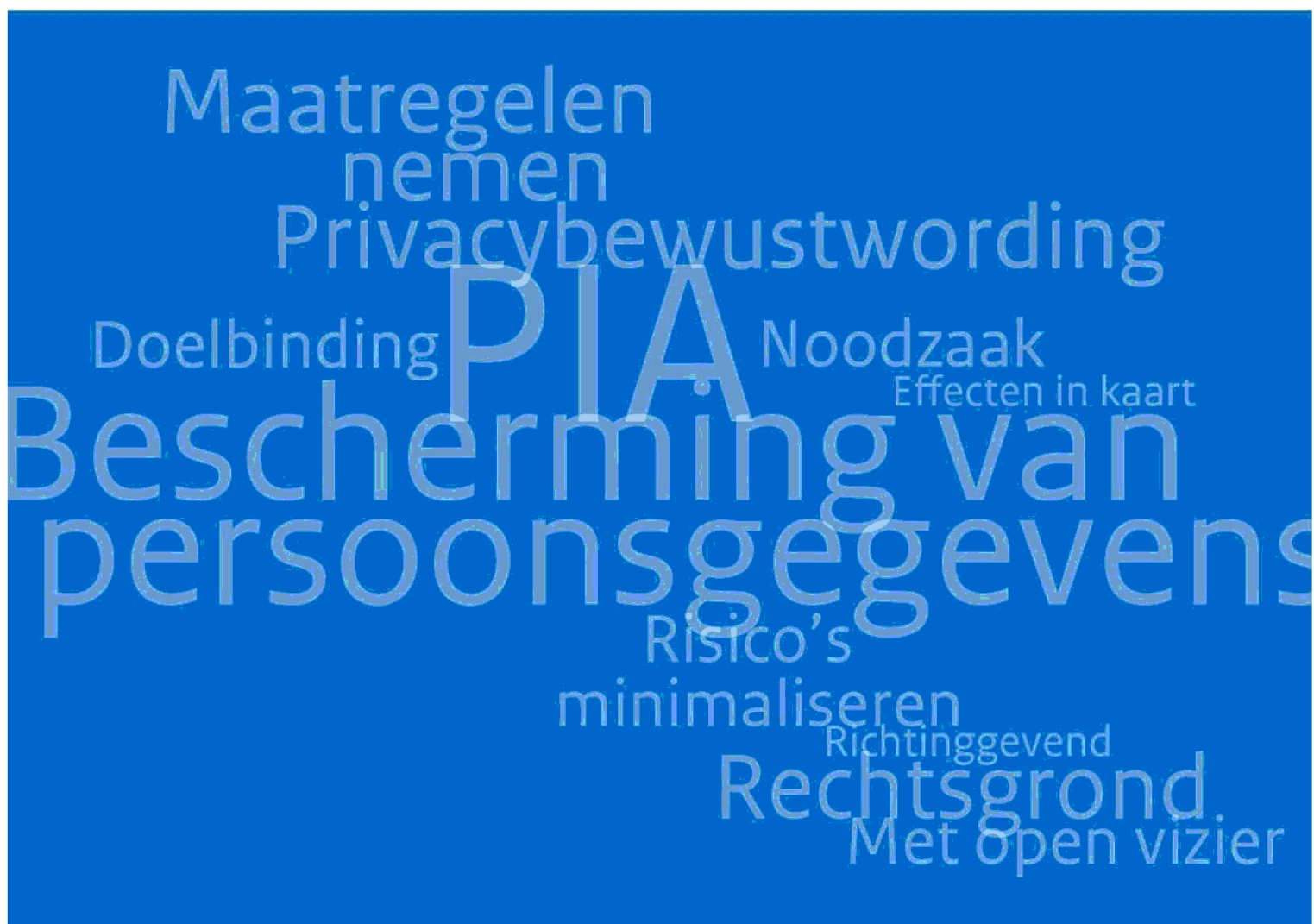




Gegevensbeschermings- effectbeoordeling (PIA) Versie 1.02

Ministerie van Financiën, Belastingdienst/Toeslagen

4 januari 2019, Den Haag



Vaststelling verwerkersverantwoordelijke: Selecteer/typ datum

Naam: Typ naam/functie

voor gegevensbescherming: Selecteer/typ datum

Naam:

Advies Selecteer/typ datum

Naam: Typ naam/functie

Gegevensbeschermings- effectbeoordeling (PIA)

Ministerie van Financiën, Belastingdienst/Toeslagen
4 januari 2019, Den Haag

Contact:

Ministerie van Financiën, directie Belastingdienst/Toeslagen

Opstellers PIA

[redacted]
088-[redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

[redacted]
088-[redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

[redacted]
088-[redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

Versie: Januari 2019

Inhoudsopgave

Inleiding	5
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen	6
1. Voorstel	6
2. Persoonsgegevens	7
3. Gegevensverwerkingen	11
4. Verwerkingsdoeleinden	13
5. Betrokken partijen	19
6. Belangen bij de gegevensverwerking	20
7. Verwerkingslocaties	22
8. Techniek en methode van gegevensverwerking	22
9. Juridisch en beleidsmatig kader	23
10. Bewaartermijnen	23
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen.....	23
11. Rechtsgrond	23
12. Bijzondere persoonsgegevens	24
13. Doelbinding	24
14. Noodzaak en evenredigheid	25
15. Rechten van de betrokkene	26
C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen	27
16. Risico's	27
D. Beschrijving voorgenomen maatregelen	32
17. Maatregelen	32

Inleiding

Per 25 mei 2018 is de General Data Protection Regulation (GDPR) in werking getreden. Beter bekend als de Algemene Verordening Gegevensbescherming. In deze wet ligt vastgelegd dat het verplicht is om een PIA uit te voeren als er sprake is van geautomatiseerde grootschalige dataverwerking, waaronder profilering en waarop besluiten worden gebaseerd waaraan voor de werking voor de natuurlijke persoon op vergelijkbare wijze wezenlijk treffen. De term PIA staat voor Privacy Impact Assessment. Ook wel gegevensbeschermingseffectbeoordeling genoemd. In dit rapport noemen we het PIA.

Het doel van een PIA is om privacyrisico's in kaart te brengen van nieuwe projecten en initiatieven of bestaande verwerkingen van persoonsgegevens. Het draagt bij aan het vermijden of verminderen van privacyrisico's. Door middel van een PIA wordt op systematische wijze inzichtelijk gemaakt hoe groot de kans is dat de privacy van betrokkenen geschaad wordt en welke maatregelen er nodig zijn. Na het uitvoeren van de PIA heeft de organisatie antwoorden op deze vragen en kan er op deze basis een proces beschreven worden over de te nemen maatregelen als er zich calamiteiten of incidenten voordoen.

De PIA is uitgevoerd bij Belastingdienst/Toeslagen (B/T). Voor deze PIA beschrijven wij de processen "Handmatig behandelen aanvragen toeslagen" en "Handmatige behandeling van onvolledige en/of tegenstrijdige toeslagaanvragen". Op de werkvloer genoemd Uitval en Uitworp. Beide processen zijn een vervolg op het proces "toeslagaanvraag tot conceptbeschikking". Tijdens de handmatige behandeling kunnen alle soorten toeslagen aan bod komen. De behandelfunctionaris gebruikt daarbij verschillende gegevens om het dossier te complementeren, zodat er een correcte beschikking afgegeven kan worden.

Leeswijzer

Het model bestaat uit 17 punten verspreid over 4 onderdelen. Onderdeel A behandelt de feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. De beoordeling van de feiten aan het juridische kader komt aan de orde in onderdeel B. Onderdeel C gaat over de risico's voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. In onderdeel D gaat het over het de beoogde maatregelen om die risico's aan te pakken. Deze opzet is ontleend aan de privacyregelgeving¹.

Conclusie

De Belastingdienst/Toeslagen verwerkt veel persoonsgegevens. Deze gegevens worden verzameld op grond van artikel 6 lid 1 sub e AVG op basis van het algemeen belang. Alle gegevens die de behandelfunctionaris nodig heeft om de toeslagen correct toe te kennen zijn wettelijk te onderbouwen. Daarbij ligt het voornaamste risico bij het handmatige behandelen, het blijft vaak mensenwerk. Met de huidige maatregelen wordt het risico zo klein mogelijk gehouden.

¹ In artikel 35, lid 7 AVG en artikel 27 lid 2 richtlijn

A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen

Beschrijf op gestructureerde wijze de voorgenomen gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen bij de gegevensverwerkingen.

Onder A wordt de eerste stap beschreven van de PIA: een overzicht van de relevante feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. Als de feiten onduidelijk zijn, werkt dit door in de beoordeling.

1. Voorstel



Beschrijf het voorstel waar de gegevensbeschermingseffectbeoordeling op ziet en context waarbinnen deze plaatsvindt op hoofdlijnen.

De inhoud van deze PIA betreft de processen "Handmatig behandelen aanvragen toeslagen" en "Handmatige behandeling van onvolledige en/of tegenstrijdige toeslagaanvragen". Op de werkvloer genoemd Uitval en Uitworp. Gezien beide processen veel overeenkomsten bezitten betreffende de gebruikte gegevens en Uitval en Uitworp regelmatig gelijktijdig worden behandeld is er besloten één PIA voor beide processen te creëren.

Beide processen zijn een vervolg op het proces "toeslagaanvraag tot conceptbeschikking". Niet elke toeslag aanvraag gaat correct. Er kan sprake zijn dat er gegevens ontbreken of dat de opgegeven gegevens niet leiden tot een bruikbaar feit voor het Toeslagen Verstrekking Systeem (TVS). Daarnaast is er de mogelijkheid dat alle feiten wel aanwezig zijn maar dat TVS geen juiste conceptbeschikking kan afgeven omdat er wettelijke tegenstrijdigheden zijn. In deze gevallen creëert het systeem Uitval of Uitworp.

Uitval en Uitworp kan zowel (semi) automatisch als handmatig behandeld worden in het systeem. Deze PIA gaat in op het handmatig behandelen van Uitval en Uitworp.

Wanneer er gegevens ontbreken of wanneer deze gegevens niet bruikbaar zijn gaat de behandelaar aan de slag om de juiste gegevens te verkrijgen. De behandelaar kan hier gebruik maken van bronnen van derden, telefonische klantcontact en/of het schriftelijk uitvragen van ontbrekende gegevens. Als het geval is dat het systeem wel alle gegevens heeft maar er wetstechnisch geen beslissing kan worden gemaakt, maakt de behandelaar de beslissing na het controleren van alle aanwezige gegevens.

Het is afhankelijk van de toeslagregeling welke gegevens er door de behandelaar handmatig worden uitgevraagd of gecontroleerd. Persoonsgegevens die de behandelaar nodig heeft en controleert, uitvraagt of verwerkt tijdens de processen Uitval en Uitworp zijn uitgewerkt in punt 2.

Een aantal persoonsgegevens zijn nodig voor alle toeslagregelingen. Niet alle persoonsgegevens die verwerkt worden zijn relevant voor elke toeslag, omdat deze geen verenigbaar doel van verwerking hebben zijn ze daarom bij punt 2 gesplitst.

- Huurtoeslag
- Zorgtoeslag
- Kindgebonden budget
- Kinderopvangtoeslag

Deze PIA beschrijft enkel welke gegevens of bronnen er nodig zijn bij een handmatige behandeling van toeslagen en/of onvolledige of tegenstrijdige informatie met betrekking tot het correct toekennen van de toeslagen. Het proces van de uiteindelijke definitieve

beschikking, systeembeslissingen of de controle bij een risicovolle toeslagaanvraag wordt in eigen PIA's omschreven.

2. Persoonsgegevens



Som alle categorieën van persoonsgegevens op die worden verwerkt. Geef per categorie van persoonsgegevens tevens aan op wie die betrekking hebben. Deel deze persoonsgegevens in onder de typen: gewoon, bijzonder, strafrechtelijk en wettelijk identificerend.

Persoonsgegevens

Voor een correcte handmatige behandeling van de toeslagen en het juist toekennen van de toeslagen zijn er verschillende persoonsgegevens nodig. De persoonsgegevens komen voort uit verschillende bronnen. Zo heeft de behandelaar beschikking tot bronnen die rechtstreeks door gebruiker, toeslagpartner of medebewoner worden geleverd.² Daarnaast heeft de behandelaar beschikking over authentieke bronnen.³ In de volgende lijst de gegevens die de behandelaar mogelijk verwerkt tijdens het proces van handmatig behandelen. Sommige van deze gegevens zijn al bekend voor behandeling. Sommige gegevens worden uitgevraagd. De Belastingdienst/Toeslagen is hierin de ontvanger.

Gewone persoonsgegevens

Veldnaam	Bron ⁴	Betrekking
Woonadres	BVR ⁵	Van gebruiker
Nationaliteit	BVR	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners
BSN's ingeschreven op het adres	BVR	Van gebruiker
Naam	BVR	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners
Geboortedatum	BVR	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners
Geslacht	BVR	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners
Huwelijkse staat	BVR	Van gebruiker, en/of toeslagpartner
Familiebanden	BVR	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners
Start procedure scheiding	Aanvrager, (ex) toeslagpartner	Van gebruiker en/of toeslagpartner

² Kan hier ook sprake zijn van een gemachtigde voor deze personen.

³ Authentieke bronnen zijn: Kadaster, CAK, Gemeente, Huurderscommissie, SVB, IND, DUO, Belastingdienst.

⁴ Wanneer in deze kolom gesproken wordt van aanvrager kan dit ook de gemachtigde (bewindvoerder of curator bijvoorbeeld) betekenen.

⁵ BVR staat voor Beheer Van Relaties: Interne BRP-kopie (basisregistratie Personen vanuit gemeente) van de Belastingdienst en aanvullende gegevens betreffende de persoon.

Verblijfstitel	IND ⁶	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners
Relatie tot andere burger ⁷	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Telefoonnummer	Aanvrager (of gemachtigde)	Van gebruiker
Rekeningnummer	Aanvrager, BRG ⁸ , Klantbeeld ⁹	Van gebruiker of gemachtigde
(geschatte) inkomensgegevens en vermogen	FLG ¹⁰ , Inkomstenbelasting en aanvrager	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners
Au pair contracten	Aanvrager	Van gebruiker
Fiscaal partnerschap	ABS ¹¹	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Uitstel doen aangifte inkomstenbelasting	ABS	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Pleegoudercontract	Aanvrager	Van gebruiker, en/of toeslagpartner en betrokkene kind
Bewindvoering	Aanvrager of betrokkene bewindvoerder	Van gebruiker en/of toeslagpartner

Huurtoeslag

Veldnaam	Bron	Betrekking
Gezondheid status van burger ¹²	Aanvrager	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners
Huurlasten	Aanvrager of verhuurder	Van gebruiker
Woningtype	Aanvrager, verhuurder of verhuurders-administratie	Van gebruiker
Betaalbewijzen ¹³	Aanvrager of van onderhuurder	Van gebruiker of onderhuurder
Huurcontract	Aanvrager	Van gebruiker
Onderhuurcontract	Aanvrager ¹⁴	Van gebruiker ¹⁵
Co-ouderschapsdocument	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner

⁶ IND staat voor Immigratie- en Naturalisatiedienst

⁷ Betreft bijvoorbeeld samen huis gekocht.

⁸ BRG staat voor Beheer Rekeningafspraak Gegevens, hierin worden bankrekeningnummers geadministreerd die door de belastingdienst in het betalingsverkeer worden gebruikt

⁹ Verzamelprogramma waarin verschillende bronnen samenkomen met betrekking tot persoonsgegevens, inkomstenbelasting en toeslagen

¹⁰ FLG staat voor Fiscale Loon Gegevens. Dit is een inkijkprogramma van fiscale loon gegevens vanuit de UWV (uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen)

¹¹ ABS staat voor Aanslagen Belastingen Systeem

¹² Betreft een bijzonder persoonsgegeven.

¹³ Betreffen betaalbewijzen voor huur of voor onderhuur.

¹⁴ Gebruiker kan verhuurder of onderhuurder zijn.

¹⁵ Idem.

Zorgtoeslag

Veldnaam	Bron	Betrekking
Burger is militair	Militairentool ¹⁶	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Burger is gemoedsbezwaard ¹⁷	Gemoedsbezwaardentool ¹⁸	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Burger is gedetineerd	Gedeteneerdentool ¹⁹	
Zorgverzekeringstatus	Vektis ²⁰	Van gebruiker en/of toeslagpartner

Kindgebonden budget

Veldnaam	Bron	Betrekking
Melding dat burger kinderbijslag ontvangt voor kind	SVB ²¹	Van gebruiker en/of toeslagpartner en betrokkene kind

Kinderopvangtoeslag

Veldnaam	Bron	Betrekking
LRK-nummer van kinderdagverblijf	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner en betrokkene kind
LRK-nummer van gastouder	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner en betrokkene kind
Afgenomen uren	Aanvrager, koi-viewer ²²	Van gebruiker en/of toeslagpartner en betrokkene kind
Uurtarief	Aanvrager, koi-viewer	Van gebruiker en/of toeslagpartner en betrokkene kind
Soort opvang	Aanvrager, koi-viewer	Van gebruiker en/of toeslagpartner en betrokkene kind
Co-ouderschapsdocument	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner en betrokkene kind
Volgt burger een opleiding	Aanvrager, RIS ²³	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Loonstroken	Aanvrager, FLG en UWV viewer ²⁴ UWV Inkijskool ²⁵	Van gebruiker en/of toeslagpartner
KvK nummer	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Betaalbewijzen	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner

¹⁶ Gegevens worden verstrekt vanuit ministerie van Defensie.

¹⁷ Betreft een bijzonder persoonsgegeven.

¹⁸ Gegevens worden verstrekt vanuit de Sociale Verzekering bank.

¹⁹ Gegevens worden verstrekt vanuit ministerie van Justitie.

²⁰ Zorgverzekeraars melden status van klant in deze tool.

²¹ SVB staat voor Sociale Verzekeringsbank.

²² Wordt door kinderopvangorganisaties, waar wij een convenant mee hebben, gebruikt om kinderopvanguren en uurtarief aan ons door te geven.

²³ RIS staat voor Rekeningnummers Informatie Systeem. Hier kan worden bekeken of een aanvrager studiefinanciering ontvangt.

²⁴ Programma waar gewerkte uren per periode worden doorgegeven vanuit het UWV.

²⁵ Programma met toegang tot data van het UWV.

Facturen	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Jaaropgaven	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Onderbouwing van gewerkte uren	Aanvrager, ABS	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Volgt burger re-integratie-traject	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Volgt burger inburgeringstraject	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner
Verklaring kind gaat nog naar basisschool	Aanvrager	Van gebruiker en/of toeslagpartner en betrokkene kind

Strafrechtelijke gegevens

Veldnaam	Bron	Betrekking
Detentiegegevens begin en einddatum.	Detentietool	Van gebruiker en/of toeslagpartner

Wettelijke identificatienummer

Veldnaam	Bron	Betrekking
Burgerservicenummer	Aanvrager	Van gebruiker, toeslagpartner en/of medebewoners

Bijzondere persoonsgegevens

Wanneer bovenstaande gegevens bijzondere persoonsgegevens betreffen is dit via voetnoot kenbaar gemaakt.

3. Gegevensverwerkingen

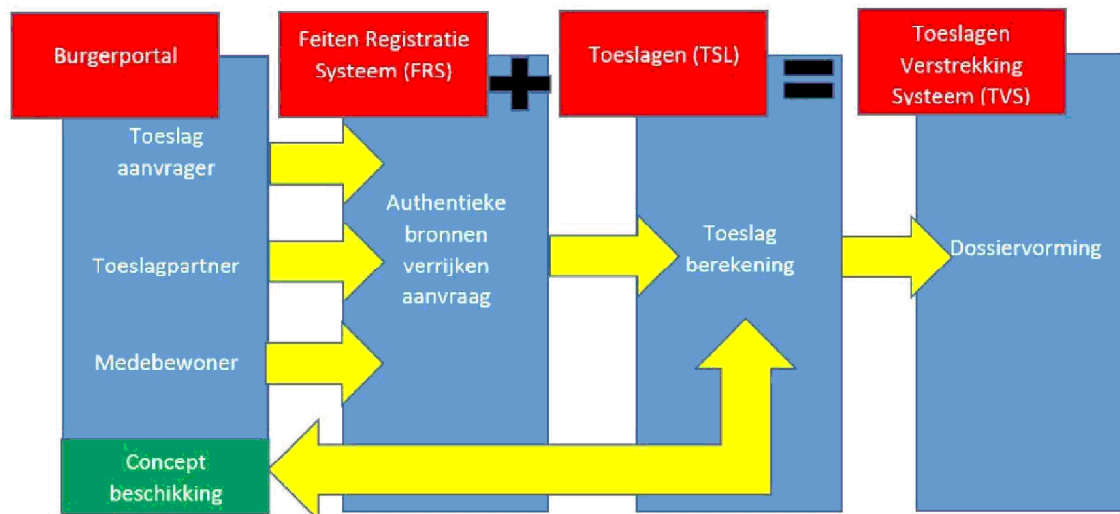


Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

Hieronder volgt een beschrijving van de verwerking van gegevens door Belastingdienst/Toeslagen nadat er een toeslagaanvraag is ingediend door de betrokkene en waarbij er een handmatige behandeling toegepast dient te worden in verband met ontbrekende of tegenstrijdige gegevens in het TVS²⁶.

De aanvraag van de betrokkene komt binnen via het burgerportal en de melding komt na controle in FRS²⁷ en TSL²⁸ in TVS. Als de informatie compleet is en er geen ontbrekende gegevens zijn, wordt de betreffende aanvraag verwerkt in TVS om een volledig dossier te vormen (voor een kort overzicht zie figuur 1).

Figuur 1



Op het moment dat er sprake is van onvolledige, niet bruikbare of tegenstrijdige gegevens geeft TVS een melding waar het probleem zich bevindt (in FRS of TSL). In de handmatige behandeling bepaald de verwerker aan de hand van de melding (het probleem) welke (persoon)gegevens er nodig zijn om de betreffende melding af te handelen. De verwerker probeert in eerste instantie gebruik te maken van de beschikbare interne bronnen (inclusief gegevens aangeleverd door derden) waarin gegevens staan over de betrokkene (aanvrager, toeslagpartner en/of medebewoner) en verwerkt deze gegevens in TVS om tot een volledig dossier en een correcte (concept)beschikking te komen.

Op het moment dat de beschikbare bronnen niet de gegevens bevatten die nodig zijn om de handmatige behandeling af te ronden, wordt er contact opgenomen met de aanvrager om deze gegevens aan te leveren. De aanvrager kan de missende gegevens telefonisch, schriftelijk of, bij uitzondering en met expliciete toestemming van de

²⁶ TVS staat voor Toeslagen Verstrekkingen Systeem, Dossieromgeving.

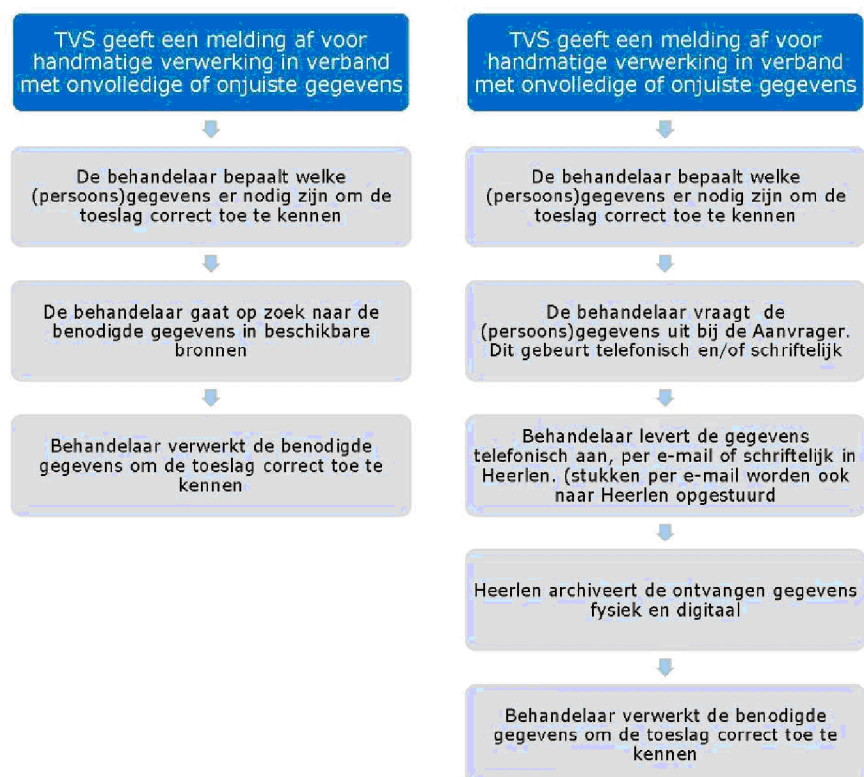
²⁷ FRS staat voor Feiten Registratie Systeem, controleert de opgegeven feiten.

²⁸ TSL staat voor Toeslagen, een systeem om de toeslagen te berekenen.

betrokkene, per e-mail doorgeven (ook afhankelijk van de missende informatie) waarna de verwerker de aangeleverde gegevens verwerkt zodat er een correct en volledig dossier wordt gevormd in TVS en er een correcte (concept)beschikking opgemaakt kan worden. Wanneer de missende gegevens schriftelijk aangeleverd worden komen deze gegevens in Heerlen binnen per post. Deze gegevens worden ingescand gearchiveerd. De digitale archivering vindt plaats in DAS²⁹ en is toegankelijk voor de verwerker om de opgestuurde gegevens in te zien en te verwerken in TVS. Voor de betreffende documenten wordt de bewaartermijn gehanteerd die beschreven staat in onderdeel 10, waarna de gegevens vernietigd worden.

De onderstaande figuur omschrijft het proces vanaf de melding tot handmatige verwerking in TVS tot aan het corrigeren van het dossier in TVS zodat er een correcte (concept)beschikking kan worden afgegeven. Aan de linkerkant van figuur 2 is globaal weergegeven welke verwerking er plaats vindt als er gebruik wordt gemaakt van reeds beschikbare gegevens. Aan de rechterkant van figuur 2 wordt de gegevensverwerking beschreven als er gegevens opgevraagd dienen te worden.

Figuur 2



²⁹ DAS staat voor Digitaal Archief Systeem.

4. Verwerkingsdoeleinden



Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

B/T krijgt naast de persoonsgegevens van de gebruiker en/of betrokkenen ook persoonsgegevens uit authentieke bronnen. De B/T heeft als taak het aanvragen, beoordelen, verwerken, beschikken en betalen van een toeslag en het afwijzen van de aanvraag indien er geen recht is op basis van beschikbare gegevens. Hieronder volgt een beschrijving van de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerking.

Gewone persoonsgegevens

Veldnaam	Betrekking
Woonadres	Om in aanmerking te komen voor toeslagen met in beginsel worden voldaan aan een feitelijk woonadres ³⁰ .
Nationaliteit	Indien aanvrager, toeslagpartner en/of medebewoner de Nederlandse nationaliteit heeft is er automatisch recht op toeslagen. Indien dit niet het geval is moet er sprake zijn van een geldige verblijfstitel ³¹ .
BSN's ingeschreven op het adres	Voor huurtoeslag worden de inkomens van alle betrokkenen op het adres gebruikt om de hoogte van de toeslag vast te stellen. ³² Voor de overige toeslagen wordt de adresregistratie bepaald om toeslagpartnerschap te bepalen. ³³ (met uitzondering van huwelijk en geregistreerd partnerschap ³⁴).
Naam	Aanhef op de beschikking en te verzenden brieven.
Geboortedatum	Een aanvrager, toeslagpartner of medebewoner dienen boven de 23 jaar ³⁵ te zijn om in aanmerking te komen voor de hogere huurgrens. Indien alle leden van het huishouden jonger zijn dan 23 jaar dan geldt een lagere huurprijs. Een medebewoner moet 18 jaar zijn om te tekenen voor de huurtoeslag. Voor 1 ^e graad familie leden of pleegkinderen is de leeftijd 23 van belang ³⁶ . Voor kinderopvangtoeslag zijn de leeftijden 4 en 12 jaar van belang ³⁷ . Dit om te bepalen of er recht is op kinderopvangtoeslag op basis van dagopvang of op basis van buitenschoolse opvang. Voor de zorgtoeslag is de leeftijd van 18 jaar van belang. Voor het kindgebonden budget is 0 t/m 11, 12 t/m 15, 16 en 17 jarige van belang ³⁸ . Voor het bepalen van toeslagpartner op basis van Omtzigt ³⁹ is de leeftijd 18 van belang. Voor het vaststellen van partnerschap met 1 ^e graad familie leden en pleegkinderen is de leeftijd 27 van belang. ⁴⁰
Geslacht	Aanhef op de beschikking en te verzenden brieven.

³⁰ In artikel 6 lid 1 AWIR.

³¹ In artikel 10 lid 1 VW2000.

³² In artikel 7 WHT.

³³ In artikel 3 lid 2 AWIR.

³⁴ In artikel 3 lid 1 AWIR, verwijzend naar artikel 5a Awr.

³⁵ In artikel 13 lid 1 sub a WHT.

³⁶ In artikel 7 lid 6 AWIR.

³⁷ In artikel 1 sub b en c besluit kinderopvangtoeslag.

³⁸ In artikel 2 lid 3,4 en 5 WKGB

³⁹ In artikel 3 lid 2 sub e AWIR

⁴⁰ In artikel 3 lid 5 a en b AWIR

Huwelijkse staat	Op basis van huwelijkse staat kan toeslagpartnerschap worden vastgesteld. ⁴¹
Familiebanden	Voor het vaststellen of verbreken van partnerschap bij 1 ^e graad familie en pleegkinderen. ⁴² Voor het verbreken van partnerschap tussen stiefkind en stiefouders. ⁴³
Start procedure scheiding	Per de datum dat een echtscheiding tussen gehuwden is ingediend bij de rechtbank, kan het partnerschap verbroken worden, wanneer de gehuwden niet meer op hetzelfde adres wonen. ⁴⁴
Verblijfstitel	Er dient sprake te zijn van een geldig verblijfstitel ⁴⁵ . Geen recht op toeslagen zonder geldig verblijfstitel.
Relatie tot andere burger	Indien burgers een gezamenlijk woning hebben ⁴⁶ , gezamenlijke kinderen ⁴⁷ , een gezamenlijke pensioensregeling ⁴⁸ hebben en op hetzelfde adres staan ingeschreven kan er toeslagpartnerschap ontstaan.
Telefoonnummer	Om contact op te nemen met de burger indien er vragen zijn.
Rekeningnummer	Op opgegeven rekeningnummer worden toeslagen uitbetaald. ⁴⁹
(geschatte) inkomensgegevens	Ter bepaling van de draagkracht ⁵⁰ . Voor de toepassing van een inkomensafhankelijke regeling wordt het toetsingsinkomen ⁵¹ van de toeslagaanvrager, zijn partner en/of medebewoner in aanmerking genomen.
Vermogen	Indien het vermogen boven het heffingsvrije vermogen ⁵² uitkomt kan dit het recht op toeslagen beïnvloeden. Voor huurtoeslag vervalt het recht wanneer er sprake is van vermogen. Voor zorgtoeslag ⁵³ en kindgebonden budget ⁵⁴ geldt nog een aanvullend vrijgesteld vermogen.
Au pair contracten	Indien er sprake is van zakelijke overeenkomst in de vorm van een au-pair contract kan het partnerschap o.b.v. Omtzigt verbroken worden.
Fiscaal partnerschap	Indien een aanvrager en betrokkene op hetzelfde adres wonen en fiscaal partners zijn, dan kan er toeslagpartnerschap gevormd worden. ⁵⁵
Uitstel doen aangifte inkomstenbelasting	Indien een aanvraag na de uiterste aanvraagdatum binnenkomt, ⁵⁶ kan de datum van de uiterste aanvraagdatum

⁴¹ In artikel 3 lid 1 AWIR, verwijzend naar artikel 5a Awr

⁴² In artikel 3 lid 5 in combinatie met artikel 4 lid 1 AWIR

⁴³ In artikel 3 lid 8 AWIR

⁴⁴ In Artikel 5a Lid 3 en 4 Awr, Artikel 3 lid 1 AWIR

⁴⁵ In artikel 9 lid 1,2 en 3 AWIR

⁴⁶ In artikel 3 lid 2 sub d AWIR

⁴⁷ In artikel 3 lid 2 sub b AWIR

⁴⁸ In artikel 3 lid 2 sub c AWIR

⁴⁹ In artikel 25 AWIR

⁵⁰ In artikel 7 lid 1 AWIR

⁵¹ In artikel 8 lid 1 AWIR

⁵² In artikel 7 Wht en artikel 7 lid 3 en 4 AWIR

⁵³ In artikel 2a Wzt.

⁵⁴ In artikel 1 lid 4 Wkgb.

⁵⁵ In artikel 3 lid 2 sub b AWIR.

⁵⁶ Geldt voor huurtoeslag, kindgebonden budget en zorgtoeslag.

	worden verlengd op basis van uitstel aangifte inkomstenbelasting. ⁵⁷
Pleegoudercontract	Op basis van een pleegoudercontract kan kinderopvangtoeslag worden geaccepteerd, wanneer het kind op het adres van de pleegouder woont. ⁵⁸ Ook geldt er een vrijstelling van inkomen indien het kind nog geen 23 jaar is. ⁵⁹
Bewindvoering	Indien een aanvrager onder bewind staat dan mag enkel informatie met de aanvrager gedeeld worden, er mogen geen besluiten in overleg met de aanvrager genomen worden.

Huurtoeslag

Veldnaam	Betrekking
Gezondheid status van burger ⁶⁰	Indien een lid van het huishouden gehandicapt is geldt een hoger huurprijsgrens. ⁶¹
Huurlasten	Alleen een huurprijs onder € 710,68 ⁶² of € 417,34 ⁶³ heeft recht op huurtoeslag. Tenzij verworven recht ⁶⁴ , huisvesting bestemd en geschikt voor de bewoning van ten minste 8 personen ⁶⁵ of overschrijding van de huurtoeslaggrens i.v.m. voorzieningen aangebracht in de woning in verband met handicap ⁶⁶ van toeslagaanvrager, diens toeslagpartner of medebewoner. De bovenstaande bedragen worden jaarlijks bepaald. ⁶⁷
Woningtype	Om het recht op huurtoeslag te bepalen. Bij een zelfstandige woning / onvrije etage ⁶⁸ , onzelfstandig aangewezen woonruimte ⁶⁹ of woonwagen die voldoet aan de woningwet en geplaatst is op een standplaats of woonwagencentrum dat tot stand is gekomen voor 1 oktober 1970 ⁷⁰ is er recht op huurtoeslag. Bij andere vormen van woningtypen niet.
Betaalbewijzen	Indien er sprake is van onderhuur, vragen wij twee betaalbewijzen en het huurcontract uit om te controleren of er daadwerkelijk sprake is van onderhuur.
Huurcontract	Indien noodzakelijk, moet aanvrager dit kunnen overleggen om aan te tonen dat hij voldoet aan de voorwaarden om huurtoeslag te ontvangen en om de huishoudsamenstelling aan te tonen. ⁷¹
Onderhuurcontract	Dit kan nodig zijn om de huishoudsamenstelling correct te bepalen m.b.t. onderhuur. ⁷²

⁵⁷ In artikel 15 lid 1 AWIR.

⁵⁸ In artikel 1.3 lid 2 sub a WKO.

⁵⁹ In artikel 7 lid 6 AWIR.

⁶⁰ Betreft een bijzonder persoonsgegeven.

⁶¹ In artikel 13 lid 1 sub a ten tweede WHT.

⁶² In artikel 13 lid 1 sub a ten eerste WHT.

⁶³ In artikel 13 lid 1 sub a ten tweede WHT.

⁶⁴ In artikel 13 lid 2 sub c WHT.

⁶⁵ In artikel 13 lid 2 sub b WHT.

⁶⁶ In artikel 13 lid 2 sub a WHT.

⁶⁷ In artikel 13 lid 4 WHT.

⁶⁸ In Artikel 11 lid 1 sub a WHT.

⁶⁹ In artikel 11 lid 1 sub b en lid 2 WHT.

⁷⁰ In artikel 11 lid 3.

⁷¹ In artikel 1 sub c, 5, 11 en 13 WHT.

⁷² In Artikel 2 lid 1 sub e onderdeel 2° AWIR.

Co-ouderschapsdocument	Indien een aanvrager niet op hetzelfde woonadres woont als het kind kan via het aantonen van co-ouderschap, het kind worden toegevoegd als medebewoner voor de huurtoeslag. ⁷³
------------------------	---

Zorgtoeslag

Veldnaam	Betrekking
Burger is militair	Militairen vallen onder de zorgplicht van Defensie. ⁷⁴ Zij zijn uitgezonderd van de zorgverzekeringsplicht. Geen recht op zorgtoeslag.
Burger is gemoedsbezwaard ⁷⁵	Natuurlijk persoon ontheft van zijn WLZ-verplichtingen ⁷⁶ , is deze persoon niet verzekeringsplichtig voor de zorgverzekeringswet (ZVW) en dus niet verzekerd. Daarom geen recht op zorgtoeslag. ⁷⁷
Burger is gedetineerd	Gedetineerden vallen onder de zorgplicht van de Justitie ⁷⁸ . Zorgverzekeringsplicht is opgeschort. Geen recht op zorgtoeslag.
Zorgverzekeringstatus	Een burger dient een zorgverzekering te hebben afgesloten om recht te hebben op zorgtoeslag. ⁷⁹

Kindgebonden budget

Veldnaam	Betrekking
Melding dat burger kinderbijslag ontvangt voor kind	Het ontvangen van kinderbijslag is een voorwaarde om recht te hebben op kindgebonden budget. ⁸⁰

Kinderopvangtoeslag

Veldnaam	Betrekking
LRK-nummer van kinderdagverblijf	Een ouder heeft aanspraak op kinderopvangtoeslag in de door hem of zijn partner te betalen kosten, in het kinderopvang in een geregistreerd kindercentrum betreft. ⁸¹
LRK-nummer van gastouder	Een ouder heeft aanspraak op een kinderopvangtoeslag in de door hem of zijn partner te betalen kosten, indien het gastouderopvang in een geregistreerde voorziening voor gastouderopvang betreft. ⁸²

⁷³ In artikel 4 lid 2 AWIR.

⁷⁴ In artikel 2 lid 2 sub a ZVW.

⁷⁵ Betreft een bijzonder persoonsgegeven.

⁷⁶ WLZ staat voor Wet Langdurige Zorg.

⁷⁷ In artikel 64 lid 1 sub a WFSV.

⁷⁸ In artikel 24 lid 1 ZVW.

⁷⁹ In artikel 2 lid 1 ZVW.

⁸⁰ In artikel 2 lid 1 WKGB.

⁸¹ In artikel 1.5 lid 1 sub a WKO.

⁸² In artikel 1.5 lid 1 sub b WKO.

Afgenomen uren	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van het aantal uren kinderopvang per kind in het berekeningsjaar. ⁸³
Uurtarief	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van de voor die kinderopvang te betalen prijs ⁸⁴ .
Soort opvang	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van de soort kinderopvang. ⁸⁵
Co-ouderschapsdocument	Indien het kind waar kinderopvangtoeslag voor is aangevraagd niet bij de aanvrager woonachtig is, dient er sprake te zijn van co-ouderschap om het recht op de toeslag te behouden. ⁸⁶
Volgt burger een opleiding	Indien aanvrager of toeslagpartner niet werkt is het volgen van een opleiding één van de mogelijke voorwaarden om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag. ⁸⁷
Loonstroken	Indien aanvrager of toeslagpartner werkt, worden de gewerkte uren als grondslagbasis gebruikt om het recht op kinderopvangtoeslag te bepalen. ⁸⁸
KvK nummer	Indien aanvrager of toeslagpartner een eigen onderneming heeft, wordt het KvK nummer geraadpleegd als bewijs van het hebben van een eigen onderneming. ⁸⁹
Betaalbewijzen	Indien achteraf uren worden gecontroleerd, maar deze zijn door de aanvrager niet aan te leveren via jaaropgaven, worden deze uren ook geaccepteerd in de combinatie betaalbewijzen en maandfacturen. AV dient aan te tonen kosten te hebben gemaakt. ⁹⁰
Facturen	Indien achteraf uren worden gecontroleerd, maar deze zijn door de aanvrager niet aan te leveren via jaaropgaven, worden deze uren ook geaccepteerd in de combinatie betaalbewijzen en maandfacturen.
Jaaropgaven	Indien aanvrager een jaarcontrole ontvangt om de kinderopvangtoeslag te controleren op afgenomen uren en uurtarief, worden jaaropgaven uitgevraagd.
Onderbouwing van gewerkte uren	Indien aanvrager of toeslagpartner een eigen onderneming heeft, of wanneer de toeslagpartner zonder vergoeding arbeid verricht in de onderneming van de partner, wordt de onderbouwing van gewerkte uren als grondslagbasis gebruikt om het recht op kinderopvangtoeslag te bepalen. ⁹¹
Volgt burger re-integratie-traject	Indien aanvrager of toeslagpartner niet werkt is het volgen van re-integratie-traject één van de

⁸³ In artikel 1.7 lid 1 sub b ten eerste WKO.

⁸⁴ In artikel 1.7 lid 1 sub b ten tweede WKO.

⁸⁵ In artikel 1.7 lid 1 sub b ten derde WKO.

⁸⁶ In artikel 4 lid 2 AWIR.

⁸⁷ In artikel 1.6 lid 1 onderdeel j. WKO.

⁸⁸ In artikel 1.6 lid 1 onderdeel a WKO en Artikel 1.7 lid 3 van de WKO.

⁸⁹ In artikel 1.6 lid 1 onderdeel a WKO verwijzend naar artikel 3.1 Lid 2 sub a Wib 2001.

⁹⁰ In artikel 1.5 lid 1 van de WKO.

⁹¹ In artikel 1.6 lid 1 onderdeel a en b WKO.

	mogelijke voorwaarden om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag. ⁹²
Volgt burger inburgeringstraject	Indien aanvrager of toeslagpartner niet werkt is het volgen van inburgeringstraject één van de mogelijke voorwaarden om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag. ⁹³
Verklaring kind gaat nog naar basisschool	Kinderen die 13 jaar worden volgen meestal voortgezet onderwijs. Er kan dan geen sprake meer zijn van kinderopvang in de zin van de Wet Kinderopvang ⁹⁴ Indien het kind nog niet naar de basisschool gaat, kan dit door een verklaring van de school worden bewezen. ⁹⁵

Strafrechtelijke gegevens

Veldnaam	Betrekking
Detentiegegevens begin en einddatum.	Gedetineerden vallen onder de zorgplicht van de Justitie. Zorgverzekeringsplicht is opgeschort. Geen recht op zorgtoeslag. ⁹⁶

Wettelijke identificatienummer

Veldnaam	Betrekking
Burgerservicenummer	Verwerking van persoonsgegevens ⁹⁷ in het kader van de uitvoering van hun taak en om uitwisseling te kunnen maken met authentieke bronnen.

Bijzondere persoonsgegevens

Wanneer bovenstaande gegevens bijzondere persoonsgegevens betreffen is dit via voetnoot kenbaar gemaakt.

⁹² In artikel 1.6 lid 1 onderdeel c en f WKO.

⁹³ In artikel 1.6 lid 1 onderdeel g WKO.

⁹⁴ In artikel 1.1 lid 1 onderdeel kindercentrum WKO.

⁹⁵ In artikel 1.1 lid 1 beschrijving buitenschoolse opvang WKO.

⁹⁶ In artikel 24 lid 1 ZVW.

⁹⁷ In artikel 10 WABB.

5. Betrokken partijen



Benoem welke organisaties betrokken zijn bij welke gegevensverwerkingen. Deel deze organisaties per gegevensverwerking in onder de rollen: verwerkingsverantwoordelijke, verwerker, verstrekker en ontvanger. Benoem tevens welke functionarissen binnen deze organisaties toegang krijgen tot welke persoonsgegevens.

Functie	Naam
Gegevensverantwoordelijke	Minister van Financiën, voor deze [] Belastingdienst, voor deze [] Toeslagen
Functionaris gegevensbescherming (interne) verwerkers	Belastingdienst/Toeslagen – De behandelfunctionaris
Verstrekker	Toeslagaanvrager Kinderopvangorganisatie Verhuurder Ministerie van Justitie Ministerie van Defensie Ministerie van Financiën Sociale Verzekeringsbank (SVB) Immigratie- en Naturalisatiedienst (IND) Vektis Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) Centraal Administratie Kantoor (CAK)
Ontvanger	Belastingdienst/Toeslagen

Bij de handmatige behandeling worden er behandelfunctionarissen ingezet om de situatie op te lossen. De behandelfunctionaris is verantwoordelijk voor de handmatige gegevensverwerking in TVS.

Behandelfunctionarissen in deze PIA kunnen in twee groepen verdeeld worden:

1. De reguliere behandelfunctionaris.
2. De behandelfunctionaris met VIP autorisaties.

VIP-behandelaren hebben toegang tot alle persoonsgegevens zoals besproken in punt 2, van alle aanvragers. Reguliere behandelaren hebben enkel toegang tot het BSN (en de persoonsgegevens) waar geen VIP autorisaties voor nodig zijn .

De volgende groepen zijn alleen toegankelijk voor behandelfunctionarissen met VIP autorisatie:

- VIP's (bijvoorbeeld leden Koninklijk huis, regering en parlement);
- Geprivilegieerden (diplomaten e.d);
- Ambtenaren.

Een behandelaar zonder de juiste autorisaties heeft geen toegang tot het dossier van desbetreffende BSN en kan hier dus ook niet verder in werken. Als hij/zij de gegevens van een burger wil inzien die behoort tot een speciale doelgroep, krijgt hij/zij de melding dat hij/zij de gegevens van de gekozen burger niet mag inzien.

6. Belangen bij de gegevensverwerking



Beschrijf alle belangen die de verwerkingsverantwoordelijke en anderen hebben bij de voorgenomen gegevensverwerkingen.

6.1 Belangen B/T

In de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (AWIR) staat vermeld⁹⁸ dat de Belastingdienst/Toeslagen en het organisatiedeel van de rijksbelastingdienst dat belast is met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van de tegemoetkomingen. Deze tegemoetkomingen zijn volgens de definitie van de wet: een financiële bijdrage van het rijk op grond van inkomensafhankelijke regeling. Daarnaast moet B/T binnen 13 weken een beschikking afgeven⁹⁹. Het is in belang van B/T dat deze termijn gehaald wordt omdat anders B/T ingebreke gesteld kan worden¹⁰⁰. Daarnaast heeft B/T er belang bij dat de toeslag op juiste gegevens beschikt wordt. B/T heeft hierin een direct financieel belang. Als in de definitieve fase van de beschikking blijkt dat de toeslag in de voorschotfase te hoog is vastgesteld door foutieve gegevens, volgt een terugvordering. Door onjuist of onvolledige gegevens aan te vullen/te controleren worden deze terugvorderingen zo veel mogelijk voorkomen.

6.2 Belang van de aanvrager

Ten behoeve van het opvragen van ontbrekende persoonsgegevens om tot een juiste beslissing te komen.

Het is in het belang van de aanvrager dat de voorgenomen gegevensverwerkingen zo accuraat mogelijk worden uitgevoerd. Op deze manier krijgt de aanvrager het correcte bedrag aan toeslagen uitgekeerd, met het minimale risico dat er te veel of te weinig toeslag wordt berekend.

6.3 Belangen kinderopvangorganisaties

Ten behoeve van het opvragen van kinderopvang informatie. (opvanguren, uurtarief, soort opvang, periode opvang, bemiddelingskosten, totaalkosten,)

Het is wettelijk geregeld¹⁰¹ dat de KOO¹⁰² opvanginformatie van een betrokkene moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. De KOO heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.4 Belangen verhuurders

Ten behoeve van het opvragen van huur informatie (huurprijs)

Het is wettelijk geregeld¹⁰³ dat verhuurders informatie met betrekking tot huur informatie moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. De verhuurder heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.5 Belangen ministerie van Justitie

Ten behoeve van het ontvangen van informatie met betrekking tot detentie. (begin- en einddatum)

Het is wettelijk geregeld¹⁰⁴ dat het ministerie van Justitie informatie met betrekking tot detentie moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. Het ministerie van Justitie heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.6 Belangen ministerie van Defensie

⁹⁸ In artikel 11 lid 2 AWIR.

⁹⁹ In artikel 16 lid 1 AWIR.

¹⁰⁰ In artikel 4:17 Awb.

¹⁰¹ In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹⁰² KOO staat voor Kinderopvang Organisatie.

¹⁰³ In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹⁰⁴ In artikel 38 lid 1 AWIR.

Ten behoeve van het ontvangen van informatie met betrekking tot het doorgeven of een betrokkene beroepsmilitair is.

Het is wettelijk geregeld¹⁰⁵ dat het ministerie van Defensie informatie met betrekking of een betrokkene beroepsmilitair is, moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. Het ministerie van Defensie heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.7 Belangen ministerie van Financiën

Ten behoeve van het ontvangen van het definitief vastgestelde inkomen en vermogen over een toeslagjaar en het inzien of een betrokkene uitstel heeft aangevraagd met betrekking tot het doen van aangifte inkomstenbelasting.

Het is wettelijk geregeld¹⁰⁶ dat het ministerie van Justitie informatie met betrekking tot het vastgestelde inkomen en uitstel aangifte inkomstenbelasting van een betrokkene moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. Het ministerie van Financiën heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.8 Belangen SVB

Ten behoeve van het ontvangen van meldingen met betrekking tot het verkrijgen en verliezen van het recht op kinderbijslag.

Het is wettelijk geregeld¹⁰⁷ dat de SVB informatie met betrekking tot verkrijgen en verliezen van het recht op kinderbijslag van een betrokkene moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. De SVB heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.9 Belangen IND

Ten behoeven van het ontvangen van meldingen met betrekking tot het wel of niet hebben van een rechthebbende verblijfstitel voor toeslagen.

Het is wettelijk geregeld¹⁰⁸ dat de IND informatie met betrekking tot wel of niet hebben van een rechthebbende verblijfstitel van een betrokkene moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. De IND heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.10 Belangen VEKTIS

Ten behoeve van het ontvangen van meldingen en inzien van gegevens met betrekking tot het wel of niet zorgverzekerd zijn. VEKTIS verkrijgt deze gegevens van zorgverzekeraars.

Het is wettelijk geregeld¹⁰⁹ dat VEKTIS de informatie met betrekking tot wel of niet zorgverzekerd zijn van een betrokkene moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. VEKTIS heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.11 Belangen UWV

Ten behoeve van het inzien van gegevens met betrekking tot gewerkte uren en verloon(d) (soort) inkomen¹¹⁰ in een lopend of afgelopen jaar.

Het is wettelijk geregeld¹¹¹ dat UWV de informatie met betrekking tot gewerkte uren en verloon(d) soort inkomen van een betrokkene moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. UWV heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

¹⁰⁵ In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹⁰⁶ In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹⁰⁷ In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹⁰⁸ In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹⁰⁹ In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹¹⁰ Soort inkomen zoals bijvoorbeeld inkomen uit loondienst, WW of uitkering.

¹¹¹ In artikel 38 lid 1 AWIR.

6.12 Belangen DUO

Ten behoeve van het inzien van gegevens met betrekking tot het ontvangen van studiefinanciering om te bepalen of een betrokkene wel of niet een studie volgt. Het is wettelijk geregeld¹¹² dat DUO de informatie met betrekking tot het ontvangen van studiefinanciering van een betrokkene moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. DUO heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

6.13 Belangen CAK

Ten behoeve van het ontvangen van meldingen en inzien van gegevens met betrekking tot het wel of niet zorgverzekerd zijn in het buitenland. Het is wettelijk geregeld¹¹³ dat het CAK de informatie met betrekking tot het wel of niet zorgverzekerd zijn van een betrokkene moet aanleveren wanneer de belastingdienst hierom vraagt. Het CAK heeft zelf verder geen belangen bij het verstrekken van deze informatie.

7. Verwerkingslocaties



Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.
Uitsluitend in Nederland.

8. Techniek en methode van gegevensverwerking



Beschrijf op welke wijze en met gebruikmaking van welke (technische) middelen en methoden de persoonsgegevens worden verwerkt. Benoem of sprake is van (semi-)geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen en, zo ja, beschrijf waaruit een en ander bestaat.

Deze PIA heeft enkel betrekking op het ontvangen en handmatig verwerken van persoonsgegevens, waarbij de tussenkomst van een behandelfunctionaris noodzakelijk is.

Persoonsgegevens die vanuit beschikbare bronnen, vanuit derden en vanuit de aanvrager worden ontvangen, omdat er (persoons)gegevens ontbreken of tegenstrijdig zijn, worden als nieuw gegeven toegevoegd door de behandelfunctionaris en verwerkt in TVS.

Door het aanvullen van persoonsgegevens zal in TVS, op basis van de gebundelde gegevens, een geautomatiseerde besluitvorming tot stand komen op het moment dat het handmatig gewijzigde dossier een nieuwe (concept) beschikking vormt. Deze automatisch gegenereerde conceptbeschikking is direct inzichtelijk en wordt door de behandelaar gebruikt om te valideren dat deze overeenkomt met zijn intentie (behandeldoel). Dit is toegestaan omdat het noodzakelijk is voor de totstandkoming of de uitvoering van een overeenkomst tussen de betrokkene en de gegevensverantwoordelijke¹¹⁴. Daarnaast zijn er passende maatregelen ter bescherming van de rechten en vrijheden en gerechtvaardigde belangen van de betrokkenen genomen. Deze staan onder punt 15 verder uitgewerkt.

¹¹² In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹¹³ In artikel 38 lid 1 AWIR.

¹¹⁴ In artikel 22 lid 2 sub a van de AVG.

9. Juridisch en beleidsmatig kader



Benoem de wet- en regelgeving, met uitzondering van de AVG en de Richtlijn, en het beleid met mogelijke gevolgen voor de gegevensverwerkingen.

In de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (AWIR) staat vermeld¹¹⁵ dat de Belastingdienst/Toeslagen het organisatiedeel van de rijksbelastingdienst is dat belast is met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van de tegemoetkomingen. Deze tegemoetkomingen zijn volgens de definitie van de wet; een financiële bijdrage van het rijk op grond van inkomensafhankelijke regelingen. De AWIR geldt als overkoepelende wetgeving waarin de wettelijke grondslag ligt op het verwerken van diverse persoonsgegevens. Ook verplicht de Wet op de huurtoeslag (Wht), Wet op de zorgtoeslag (Wzt), Wet kinderopvang (Wko), Besluit kinderopvangtoeslag, Wet op het kindgebonden budget (Wkgb) B/T om persoonsgegevens te verwerken.

10. Bewaartermijnen



Bepaal en motiveer de bewaartermijnen van de persoonsgegevens aan de hand van de verwerkingsdoeleinden.

Het bewaartermijn bedraagt 12 jaar naar beëindiging van de toeslag. Dit termijn is vastgesteld en gepubliceerd in de Staatscourant op 25 september 2015 onder Staatscourantnummer 31399¹¹⁶. Selectie criterium onder artikel 3.2.

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel aan de hand van de feiten zoals vastgesteld in onderdeel A of de voorgenomen gegevensverwerkingen rechtmatig zijn. Het gaat hier om de beoordeling van de juridische rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de gegevensverwerkingen. Beoordeel tevens de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de rechten van de betrokkenen. Voor dit onderdeel van de PIA is in het bijzonder juridische expertise nodig.

11. Rechtsgrond



Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

De rechtsgrond is gebaseerd op artikel 6 lid 1 sub e van de AVG en valt onder het algemeen belang. In de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (AWIR) staat vermeld dat de Belastingdienst/Toeslagen het organisatie deel van de rijksbelastingdienst is belast met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van de tegemoetkomingen¹¹⁷. Deze tegemoetkomingen zijn volgens de definitie van de wet een financiële bijdrage van het rijk op grond van inkomensafhankelijke regeling¹¹⁸.

¹¹⁵ In artikel 11 lid 2 AWIR.

¹¹⁶ Overheid.nl. <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2015-31399.html>. Geraadpleegd 3 december 2018.

¹¹⁷ In artikel 11 lid 2 van de AWIR.

¹¹⁸ In artikel 2 lid 1 sub h van de AWIR.

12. Bijzondere persoonsgegevens



Indien bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens worden verwerkt, beoordeel of één van de wettelijke uitzonderingen op het verwerkingsverbod van toepassing is. Bij verwerking van een wettelijk identificatienummer beoordeel of dat is toegestaan.

Voor de handmatige behandeling van de toeslagen en het hierdoor juist toekennen van de toeslagen zijn er verschillende persoonsgegevens nodig.

Voor de toeslagen zijn verschillende bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens nodig.

Om bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens te verwerken, moet er een grondslag zijn.

Hieronder worden de bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens benoemd die noodzakelijk zijn voor het toekennen van diverse toeslagen en de gebaseerde grondslag waardoor de persoonsgegevens gebruikt mogen worden.

Veldnaam	Grondslag waardoor gegevens gebruikt mogen worden
Burger is gemoedsbezwaard	De verwerking heeft betrekking op persoonsgegevens die door de betrokkene openbaar zijn gemaakt.
Burger is gedetineerd	Verwerking van deze strafrechtelijke gegevens is bij de wet geregeld ¹¹⁹
Gezondheid status van burger	De verwerking heeft betrekking op persoonsgegevens die door de betrokkene openbaar zijn gemaakt.
Burgerservicenummer	Verwerking van nationale identificatienummers is bij de wet geregeld ¹²⁰

13. Doelbinding



Indien de persoonsgegevens voor een ander doel worden verwerkt dan oorspronkelijk verzameld, beoordeel of deze verdere verwerking verenigbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.

Bij de persoonsgegevens, zoals benoemd in punt 4 in deze PIA, die Belastingdienst/Toeslagen uitvraagt ten behoeve van de handmatige behandeling, is het doel vooraf vastgesteld. Met dit doel in gedachte worden de persoonsgegevens verwerkt. Deze doelen zijn gebaseerd op specifieke wettelijke voorschriften en worden verder niet verwerkt op een met die doeleinden onverenigbare wijze.

Alle persoonsgegevens, ontvangen vanuit interne bronnen en vanuit derden, zijn verzameld met het oog op een rechtmatige toekenning. Belangrijk kenmerk is dat deze

¹¹⁹ In artikel 24 lid 1 ZVW.

¹²⁰ In artikel 10 WABB.

zoveel als mogelijk gebaseerd worden op bij de Belastingdienst Toeslagen beschikbare gegevens met als uitgangspunt het bevorderen van de zelfredzaamheid van belanghebbenden en het minimaliseren van de nodige inspanning van de kant van de belanghebbende¹²¹.

14. Noodzaak en evenredigheid



Beoordeel of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de verwerkingsdoeleinden. Ga hierbij in ieder geval in op proportionaliteit en subsidiariteit.

- a. Proportionaliteit: staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden?**
- b. Subsidiariteit: kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkene minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt?.**

Om te beoordelen of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de verwerkingsdoeleinden wordt er gekeken naar de proportionaliteit (verhouding tussen de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van persoonsgegevens) en de subsidiariteit (kunnen de verwerkingsdoelen op een minder nadelige manier bereikt worden) van de gegevensverwerkingen.

Proportionaliteit:

De proportionaliteit staat in evenredige verhouding tot het verwerken van de persoonsgegevens met betrekking tot de verwerkingsdoelen. Dit omdat het berekenen van de toeslag zonder het verwerken van deze persoonsgegevens niet mogelijk is. Om bij de handmatige behandeling van toeslagen tot een correct dossier te komen worden er alleen gegevens verwerkt/opgevraagd (bij aanvrager of derden) die wettelijk vereist zijn om het recht op de toeslag te bepalen. De voorgenomen gegevensverwerking is daarmee effectief om het beoogde doel (de toeslag correct te berekenen) te bereiken.

Subsidiariteit:

Om het beoogde doel voor de handmatige behandeling te behalen is het verwerken van de in punt 4 benoemde persoonsgegevens nodig. De lijst zoals benoemd in punt 4 geldt voor alle toeslagen maar zal niet altijd van toepassing zijn op elke aanvrager omdat de benodigde gegevens vaak toeslag en situatie afhankelijk zijn. Daarnaast wordt er bij de handmatige behandeling binnen B/T een afweging gemaakt tussen het vertrouwen in de burger en het daadwerkelijk uitvragen van bewijsstukken (ter controle) van toeslagen. Hierbij wordt altijd de balans gezocht tussen vertrouwen en controle. Bij een dergelijke controle wordt ook de afweging gemaakt of de informatie direct bij de betrokkene zelf wordt uitgevraagd of dat deze informatie ook bij derden kan worden verkregen. Dit om de betrokkene minder te belasten zo mogelijk.

¹²¹ In memorium AWIR artikel 3.4 Handhavingsbeleid

15. Rechten van de betrokkene



Geef aan hoe invulling wordt gegeven aan de rechten van betrokkenen. Indien de rechten van de betrokkene worden beperkt, bepaal op grond van welke wettelijke uitzonderingen dat is toegestaan.

- Inzage in verwerkingen.

Toeslagaanvragers (of direct betrokkenen zoals toeslagpartner of medebewoner) hebben recht op inzage van gegevens. In het toeslagportal staan bijna alle gegevens beschreven die B/T gebruikt om de toeslag vast te stellen. De volgende gegevens zijn niet zichtbaar voor de burger; de nationaliteit, detentiestatus en gemoedsbezwaarstatus. Deze gegevens worden pas verstrekt op het moment dat de burger contact opneemt met de belastingdienst.

- Recht op correctie van persoonsgegevens.

In het lopende toeslagjaar kan de toeslagaanvrager (of direct betrokkenen zoals toeslagpartner of medebewoner) zelf de huurlasten, kinderopvanggegevens of het inkomen wijzigen. Gaat het echter om gegevens die B/T uitwisselt met authentieke bronnen, dan kan de toeslagaanvrager (of direct betrokkenen zoals toeslagpartner of medebewoner) een verzoek indienen om persoonsgegevens te corrigeren door documenten op te sturen waaruit andere feiten blijken. Dit gebeurt door een bezwaar in te dienen bij belastingdienst/Toeslagen.

- Bezwaar maken tegen een besluit.

Indien de toeslagaanvrager (of direct betrokkenen zoals toeslagpartner of medebewoner) in een lopend of afgesloten toeslagjaar constateert dat de beschikking op foutieve gegevens is gebaseerd heeft de betrokkene recht om in bezwaar te gaan. Indien dit gaat om gegevens in de voorschotfase, dan wordt het bezwaar aangemerkt als een verzoek tot wijziging.

De volgende rechten zijn ingeperkt:

- Recht op beperking of beëindiging van de verwerking
- Vragen persoonsgegevens te verwijderen ('recht op vergetelheid')

De inperking van deze twee rechten ontstaat als gevolg van de toeslagaanvraag. Zodra er een toeslag is toegekend kan de toeslagaanvrager niet meer verzoeken om beperking of eindiging van de verwerking. Dit ligt aan het feit dat B/T tot vijf jaar na afgifte van een definitieve beschikking een herziening mag afgeven op basis van nieuwe feiten¹²². Daarnaast is het ook voor de toeslagaanvrager mogelijk om nog binnen vijf jaar na afgifte van een definitieve beschikking een verzoek om herziening aan te vragen¹²³. Ook het beperken van het recht op vergetelheid hangt hier mee samen.

¹²² In artikel 20 en 21 AWIR

¹²³ In artikel 21a AWIR

C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Houd hierbij rekening met de aard, omvang, context en doelen van de gegevensverwerking zoals in onderdeel A en B zijn beschreven en beoordeeld. Het gaat hierbij overigens niet om de risico's van de verwerkingsverantwoordelijke zelf.

16. Risico's

I

Beschrijf en beoordeel de risico's van de gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van betrokkenen. Ga hierbij in ieder geval in op:

- a. welke negatieve gevolgen de gegevensverwerkingen kunnen hebben voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen;**
- b. de oorsprong van deze gevolgen;**
- c. de waarschijnlijkheid (kans) dat deze gevolgen zullen intreden;**
- d. de ernst (impact) van deze gevolgen voor de betrokkenen wanneer deze intreden.**

In dit punt worden de eventuele negatieve gevolgen van de gegevensbewerking uitgewerkt waarbij een behandelfunctionaris te pas komt. In elke categorie worden hierbij de risico's geïdentificeerd, ingeschat en beoordeeld.

Hierbij maken we onderscheid tussen de volgende categorieën:

Financiële verliezen

Het verwerken van (persoon)gegevens kan leiden tot financiële verliezen bij het handmatig behandelen van een toeslag aanvragen en aanvragen waarbij er sprake is van onvolledige of tegenstrijdige toeslagaanvragen zijn geconstateerd.

Oorsprong van de gevolgen:

De oorsprong van eventuele financiële verliezen voor de betreffende aanvrager ligt bij de behandelfunctionaris. Er is sprake van een handmatige behandeling en bij een handmatige behandeling kunnen er verwerkingsfouten gemaakt worden door de behandelfunctionaris. Een verwerkingsfout leidt niet altijd enkel tot financiële verliezen maar kan eventueel ook tot onder andere reputatie-, relationele- en/of immateriële schade leiden.

Er kan hierbij gedacht worden aan wijzigingen die een behandelfunctionaris kan doorvoeren en een effect hebben op de hoogte van de beschikking. Een aantal voorbeelden:

- Kinderopvanggegevens worden niet correct overgenomen.
- Huurgegevens worden niet correct overgenomen.
- Typfouten in bedragen.
- Analyse wordt niet correct uitgevoerd waardoor toeslagen onterecht worden stopgezet.
- Huishoudens onterecht samenvoegen of verbreken
- Inkomen foutief opvoeren.

Het gevolg voor de toeslagaanvrager kan zijn:

Het foutief verwerken van gegevens kan ertoe leiden dat er ook sprake is van financieel verlies. De resulterende beschikking die gebaseerd is op foutieve gegevens kent een toekenning die te hoog of te laag kan uitvallen.

Het directe gevolg wanneer de toeslag te hoog of te laag uitvalt in de voorschotfase, kan zijn dat de betrokkene in de definitieve fase een terugbetalingsplicht krijgt achteraf bij een te hoog voorschot bedrag, bij een te laag voorschot leidt dit tot een recht op nabetaling. In het eerste geval dreigt voor de belanghebbende na afloop van het berekeningsjaar een liquiditeitsprobleem, in het tweede geval dreigt dat probleem al in de loop van het berekeningsjaar zelf.

De waarschijnlijkheid van deze gevolgen:

De kans is reëel dat een behandelfunctionaris gegevens niet correct verwerkt.

De ernst van deze gevolgen:

De impact is afhankelijk van de situatie van de aanvrager en het bedrag dat onterecht toegekend/ teruggevorderd wordt. Een groot deel van de toeslagbetrokkenen betreft mensen met een laag inkomen, de impact kan dan ook groot zijn bij een foutieve toekenning.

Reputatie- of anderszins relationele schade:

Oorsprong van de gevolgen:

Het kan voorkomen dat door foutieve behandeling door een behandelaar, een persoonsgegevens verkeerd in een brief komt te staan of dat er onjuiste informatie in een dossier wordt vermeld, dat uiteindelijk ook bij de burger terecht komt. Hierbij kun je aan de volgende situaties denken:

- Het benoemen van een verkeerd kind in een uitvraagbrief. Een partner kan hier bij denken dat er nog andere kinderen zijn dan degene waar de partner op dat moment al weet van heeft of dat de partner vreemd is gegaan.
- Het vermelden van een verkeerde naam van een partner.

Het gevolg voor de toeslagaanvrager kan zijn:

Achterdocht in de relationele sfeer. Wanneer er in een brief een naam wordt vermeld die niet plaatsbaar is voor de aanvrager of eventuele partner, kan dit verwarring opleveren bij de betrokkene die deze informatie onder ogen komt.

De waarschijnlijkheid van deze gevolgen:

De waarschijnlijkheid van deze situatie is zeer minimaal, maar is wel gebaseerd op een praktijkvoorbeeld (zie voorbeeld 1, oorsprong van de gevolgen).

De ernst van deze gevolgen:

In het uiterste geval kan het foutief vermelden van informatie leiden tot een breuk in de relationele sfeer.

Immateriële schade:

Oorsprong van de gevolgen:

Het kan voorkomen dat door een foutieve behandeling door een behandelaar van persoonsgegevens of verkeerde interpretatie van opgestuurde bewijsstukken, een betrokkene minder of geen toeslag krijgt. Dit heeft niet alleen financiële gevolgen maar mogelijke ook immateriële gevolgen.

Wanneer door geldproblemen de huur, zorg of kinderopvang niet betaald kan worden door de betrokkene kan dit leiden tot imagoschade bij verhuurder, zorgverlener of kinderopvang. Een betrokken kan immers als onbetrouwbaar bestempeld worden. Een dergelijk imago wordt sneller opgebouwd dan dat een betrokkene weer kan afbouwen.

Het gevolg voor de toeslagaanvrager kan zijn:

Doordat een betrokkene zijn schulden niet meer (op tijd) kan voldoen, kan dit mogelijk tot de volgende situaties leiden:

- Uithuiszetting.
- Na een premieachterstand van 6 maanden wordt een betrokkene aangemerkt als wanbetaler door de zorgverzekeraar.¹²⁴
- Het niet meer welkom zijn van de kinderen op de kinderopvang door achterstallige betalingen.

De waarschijnlijkheid van de gevolgen:

De waarschijnlijkheid dat er een vorm van immateriële schade ontstaat door een foutieve behandeling door een behandelaar is reëel. Het opvoeren van meldingen en het interpreteren van bewijsstukken blijft mensenwerk.

De ernst van deze gevolgen:

De ernst van deze gevolgen voor de betrokkene wanneer deze intreden kunnen allen als zeer hoog aangemerkt worden met verstekkende gevolgen.

- Een aanvrager kan dakloos worden omdat hij/zij uit huis gezet is.
- Wanneer een aanvrager als wanbetaler aangemerkt wordt moet de betrokkene een hogere (bestuursrechtelijke) premie aan het ZIN¹²⁵ betalen totdat de schuld aan zijn zorgverzekeraar is afgelost. De zorgtoeslag wordt op verzoek van het ZIN betaald aan het CJIB.¹²⁶
- Wanneer de kinderen niet meer welkom zijn op de kinderopvang, kan het zijn dat een betrokkene noodgedwongen thuis moet blijven om op de kinderen te passen. Hierdoor kunnen verplichtingen zoals een baan, een studie, inburgerings- of reïntegratietraject niet meer worden uitgevoerd.

¹²⁴ In artikel 18 c en d, Zvw.

¹²⁵ Zorginstituut Nederland.

¹²⁶ Centraal Justitieel Incasso Bureau.

Discriminatie, stigmatisering en uitsluiting

Tijdens de handmatige gegevensverwerking is er een kans dat een behandelfunctionaris discriminerend of stigmatiserend reageert richting de aanvrager. Daarnaast is er een kans dat een behandelfunctionaris de aanvrager uitsluit en niet handmatig wilt behandelen.

Oorsprong van de gevolgen:

De oorsprong van de eventuele discriminatie, stigmatisering of uitsluiting ligt bij de behandelfunctionaris. De behandelfunctionaris kan in de communicatie richting de aanvrager en het vastleggen van de gegevens de aanvrager onjuist bejegenen. Dit kan gebeuren vanwege persoonlijke redenen/normen en waarden van de behandelaar maar zijn zeker niet de normen van Belastingdienst Toeslagen (hier meer over in het volgende hoofdstuk). Een aantal hypothetische voorbeelden:

- Behandelfunctionaris wil aanvrager niet handmatig behandelen vanwege de achtergrond van de aanvrager (uitsluiting).
- Behandelfunctionaris stelt de aanvrager in de communicatie in een negatief daglicht (stigmatiserend).
- Behandelfunctionaris legt na een gesprek met de aanvrager gegevens vast in een gespreksnotitie die niet van belang zijn voor de toeslagen en kunnen leiden tot een discriminerend of stigmatiserend beeld.

Het gevolg voor de toeslagaanvrager kan zijn:

In het meest ernstige (hypothetische) geval kan de behandelfunctionaris toeslagen stopzetten als deze op basis van vooroordelen en persoonlijke overtuiging vindt dat een aanvrager geen recht heeft (een niet op wet- en regelgeving gebaseerde beslissing).

Discriminatie, stigmatisering en uitsluiting heeft tevens een negatief effect op het gevoel van de aanvrager over Belastingdienst Toeslagen.

De waarschijnlijkheid van de gevolgen:

De waarschijnlijkheid dat deze gevolgen tot uiting komen is zeer klein. Integriteit is een belangrijk onderwerp binnen Belastingdienst Toeslagen, hier meer over in het volgende hoofdstuk.

De ernst van de gevolgen:

De gevolgen kunnen zeer ernstig zijn voor de betrokkene.

Identiteitsdiefstal & -fraude

Tijdens de handmatige gegevensverwerking is er een kans dat een behandelfunctionaris identiteitsdiefstal of fraude pleegt.

Oorsprong van de gevolgen:

De behandelfunctionaris heeft toegang tot veel (persoons)gegevens, inclusief het Burgerservicenummer, adres gegevens en handtekening van de aanvrager. Het plegen van identiteitsdiefstal of identiteitsfraude is hypothetisch mogelijk met deze gegevens. Een behandelfunctionaris kan vanwege een persoonlijke situatie onder druk komen te staan en kan daartoe besluiten om fraude te plegen.

Het gevolg voor de toeslagaanvrager kan zijn:

Het gevolg kan zijn dat toeslagen bedoeld voor de aanvrager op een foutief rekeningnummer gestort worden. Daarnaast kan er ook fraude gepleegd worden bij andere instanties of organisaties door abonnementen af te sluiten of de gegevens te verkopen.

De waarschijnlijkheid van de gevolgen:

De waarschijnlijkheid dat deze gevolgen tot uiting komen zijn zeer klein. Integriteit is een belangrijk onderwerp binnen Belastingdienst Toeslagen, hier meer over in het volgende hoofdstuk.

De ernst van de gevolgen:

De gevolgen kunnen zeer ernstig zijn voor de betrokkene.

Verlies van vertrouwelijkheid van door het beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens

Tijdens de handmatige gegevensverwerking komt de behandelfunctionaris veel in aanraking met beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens. Er bestaat een kans (1) dat deze informatie zijn vertrouwelijkheid verliest door persoonsgegevens te communiceren met niet gemachtigden. Daarnaast bestaat de kans (2) dat een e-mail adres van een behandelaar gehackt wordt en er privacy gevoelige informatie op straat komt te liggen.

Oorsprong van de gevolgen:

- (1) Er worden veel gegevens verwerkt en gecommuniceerd per telefoon, per brief of eventueel bij grote uitzondering en alleen met toestemming van de behandelfunctionaris, per e-mail. Hierbij wordt er niet altijd alleen met de aanvrager gecommuniceerd maar ook met gemachtigden (contactpersonen en bewindvoerders). Soms is het een lastig vraagstuk wie informatie mag opvragen uit een dossier of wie er gemachtigd is om wijzigingen door te geven. De behandelfunctionaris dient te bepalen aan de hand van wet- en regelgeving wie de beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens ten gehore mag komen en van wie er wijzigingen in het dossier geaccepteerd mogen worden.
- (2) Bij uitzondering is het mogelijk dat een betrokkene per mail bewijsstukken mag aanleveren. Gegevens versturen via internet is niet altijd veilig, waardoor anderen/ onbevoegden, de gegevens onder ogen kunnen krijgen.

Het gevolg voor de toeslagaanvrager kan zijn:

- (1) Beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens kunnen gecommuniceerd worden met niet-geautoriseerde personen en/of er worden wijzigingen in het dossier opgevoerd op basis van niet-geautoriseerde personen.
- (2) Beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens kunnen in de verkeerde handen vallen.

De waarschijnlijkheid van de gevolgen:

- (1) De waarschijnlijkheid dat er gegevens gecommuniceerd worden met niet-geautoriseerde is klein. Belastingdienst Toeslagen heeft verschillende instructies en controle middelen om een aanvrager of bewindvoerder te verifiëren. Echter is dit risico nooit volledig weg te nemen omdat je nooit 100 procent zeker kunt zijn dat je gegevens verkrijgt of verstrekt aan de juiste persoon. Controlevragen met betrekking tot geboortedatum en woonplaats zijn immers bij meer personen bekend dan enkel de betrokkene zelf.
- (2) De kans dat er gegevens of informatie in de verkeerde handen valt is aanwezig. Er zijn veel onwelwillende mensen in de wereld die het als sport zien om overheidsinstanties te hacken. Mailadressen van overheidsinstanties zijn vaak strenger beveiligd dan particuliere mailadressen. De mailuitwisseling tussen particulieren en overheidsinstanties zijn hierdoor gevoeliger voor hacks.

De ernst van deze gevolgen:

De gevolgen kunnen zeer ernstig zijn voor de betrokkenen. Niet alleen ligt er eventueel privacy gevoelige informatie bij een (on)bekende die niet-geautoriseerd is (de onbekende kan hier ook tevens weer identiteitsdiefstal- of fraude mee plegen), maar ook het vertrouwen in de Belastingdienst is weg.

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen

In onderdeel D wordt gezien welke maatregelen kunnen worden getroffen om de in onderdeel C erkende risico's te voorkomen of te verminderen. Welke maatregelen in redelijkheid worden getroffen is een belangenafweging van de wetgever of verwerkingsverantwoordelijke. Voor dit onderdeel van de PIA is, als het gaat om beveiligingsmaatregelen, expertise over informatiebeveiliging belangrijk.

17. Maatregelen



Beoordeel welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in redelijkheid kunnen worden getroffen om de hiervoor beschreven risico's te voorkomen of te verminderen. Beschrijf welke maatregel welk risico aanpakt en wat het restrisico is na het uitvoeren van de maatregel. Indien de maatregel het risico niet volledig afdekt, motiveer waarom het restrisico acceptabel is.

Merendeel van de risico's die ontstaan in punt 16, zijn risico's die ontstaan door (foutieve) handelingen uitgevoerd door een behandelaar tijdens de handmatige behandeling.

De volgende maatregelen zijn getroffen om deze risico's te minimaliseren. Het volledig afdekken van deze risico's is niet mogelijk omdat het hierbij gaat om menselijke handelen.

- **Clean desk policy**

Betreft de risico's: Identiteitsdiefstal, fraude en verlies van vertrouwelijkheid van door het beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens.

Om er voor te zorgen dat gevoelig materiaal niet voor het grijpen ligt is een clean desk policy nodig. In afwezigheid van een medewerker ligt geen informatie op het bureau en na werktijd wordt alle informatie opgeborgen in een afsluitbare kast. Het is hierbij de verantwoordelijkheid van de behandelaar om geen stukken te laten slingeren op de werkplek.

- **Autorisatiecontrole op persoonsniveau**
Betreft het risico: Verlies van vertrouwelijkheid van door het beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens.
Indien een betrokkene telefonisch contact met ons opneemt dienen behandelaars te controleren of wij de informatie wel met de betrokkene mogen delen en of de verstrekte gegevens van de betrokkene wel telefonisch in behandeling mogen worden genomen. Via BVR¹²⁷ wordt allereerst gecontroleerd of de betrokkene onder bewind of curatele staat. Wanneer dit het geval is mogen beslissingen enkel genomen worden in overleg met de curator of bewindvoerder, ook een eventuele contactpersoon kan te woord gestaan worden als de aanvrager reeds eerder toestemming heeft verleend voor de betreffende contactpersoon.
Wanneer dit niet het geval is dan staan wij alleen de aanvrager te woord. De aanvrager wordt aan de hand van de geboortedatum, postcode en huisnummer gecontroleerd of de persoon aan de lijn ook daadwerkelijk de aanvrager is.
- **Interne controle**
Betreft de risico's: Financiële verliezen, reputatie- of relationele schade en immateriële schade.
Belastingdienst Toeslagen hanteert een systeem (TVS assistant¹²⁸) waarbij (steekproefsgewijs) handmatige behandelingen gecontroleerd worden door collega's. Na afronding van de post kan de behandeling de volgende dag nog (steekproefsgewijs) in de QA¹²⁹ module terechtkomen. Dit is een extra controle moment om te toetsen of een juiste behandeling heeft plaatsgevonden. De volgende dag kunnen deze posten nog (steekproefsgewijs) gecontroleerd worden door Kwaliteitsregie¹³⁰. Hierbij wordt nogmaals gecontroleerd of een juiste controle van een behandeling heeft plaatsgevonden.
- **Bewustwording naar betrokkene toe**
Betreft het risico: Verlies van vertrouwelijkheid van door het beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens.
De betrokkene extra informeren over de risico's van het opsturen van bewijsstukken per mail.
- **Integriteitstraining**
Betreft de risico's: Verlies van vertrouwelijkheid van door het beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens, identiteitsdiefstal en -fraude, en discriminatie, stigmatisering en uitsluiting.
Alle medewerkers volgen bij indiensttreding voor een ochtend een integriteitstraining, tevens wordt er een integriteitstraining gevolgd in de vorm van een Ibewust cursus. Hierbij worden de medewerkers gewezen op de volgende onderdelen:
 - Bewust en veilig werken binnen de kantoorwanden.
 - Verantwoord thuis of 'onderweg' werken.
 - Digitale bedreigingen herkennen en vermijden.
 - Verantwoord omgaan met sociale media en andere tools voor online samenwerken.

¹²⁷ BVR staat voor Beheer Van Relaties: Interne BRP-kopie (basisregistratie Personen vanuit gemeente) van de Belastingdienst en aanvullende gegevens betreffende de persoon.

¹²⁸ TVS assistent staat voor Toeslagen Verstrekkingen Systeem assistent, steekproefsgewijs controle van handmatige behandelingen door een behandelfunctionaris.

¹²⁹ QA staat voor Quality Assurance, dit betreft een systeem waarin een percentage van de afgehandelde handmatige behandelingen van de voorgaande dag worden aangeboden ter controle aan de behandelfunctionarissen die onderdeel zijn van het Quality Assurance team op de afdeling.

¹³⁰ Kwaliteitsregie is verantwoordelijk voor de kwaliteit van de productieteams.

- **Logisch Toegangsbeheer (LTB)**
Betreft het risico: Verlies van vertrouwelijkheid van door het beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens.
Bij Logisch Toegangsbeheer wordt centraal bepaald en gereguleerd welke personen toegang krijgen tot welke informatiesystemen. Hierdoor wordt het inzageniveau beperkt (bijvoorbeeld VIP-autorisatie).
- **Geheimhoudingsverklaringen**
Betreft het risico: Verlies van vertrouwelijkheid van door het beroepsgeheim beschermde persoonsgegevens.
Iedere nieuwe medewerker moet deze verklaring tekenen bij start arbeidscontract.
- **VOG**
Betreft het risico: Identiteitsdiefstal & -fraude.
Iedere nieuwe medewerker moet deze verklaring overleggen bij start arbeidscontract.
- **Werkinstructies**
Betreft de risico's: Financiële verliezen, reputatie- of relationele schade en immateriële schade.
Belastingdienst Toeslagen werkt waar mogelijk met behandelvoorschriften en behandelkaders tijdens de handmatige behandeling. Hierbij worden werkprocessen en procedures zo goed mogelijk gedocumenteerd om het maken van fouten te minimaliseren.
- **Kwaliteitswaarborging**
Betreft de risico's: Financiële verliezen, reputatie- of relationele schade en immateriële schade.
Behandelafdelingen hebben een aanspreekpunt met betrekking tot kwaliteitswaarborging, namelijk Kwaliteitsregie. Kwaliteitsregie streeft erna de algehele kwaliteit van heel toeslagen zo goed mogelijk te waarborgen.
- **Validatie van invoergegevens**
Betreft de risico's: Financiële verliezen, reputatie- of relationele schade en immateriële schade.
Gegevens die worden ingevoerd worden (waar mogelijk) gevalideerd om ervoor te zorgen dat ze betrouwbaar zijn. Denk bijvoorbeeld aan een invoerveld voor de postcode dat altijd een vast formaat kan hebben. Indien er (type)fouten worden gemaakt door behandelaren ontstaat (waar mogelijk) een uitworp¹³¹ indien de informatie tegenstrijdig is met reeds bestaande feiten.
- **Monitoring en logging**
Betreft de risico's: Identiteitsdiefstal & -fraude, en discriminatie, stigmatisering en uitsluiting.
Handelingen uitgevoerd door behandelaren worden automatisch gelogd. Deze gegevens zijn op te vragen in opdracht van het MT.

Conclusie:

Met bovengenoemde maatregelen wordt de risico's zoals besproken in punt 16 zo veel mogelijk geminimaliseerd. De risico's worden echter niet volledig afgedekt. Er blijft sprake van menselijk handelen. Hierdoor kan het risico niet 100% afgedekt worden.

¹³¹ Zie voor meer informatie punt 3.

Het restrisico is aanvaardbaar met het oog op de beschikbare technologieën en de uitvoeringskosten¹³². De behandelfunctionaris wordt via een online training en bij zijn aanstelling op zijn integriteit gewezen. Daarnaast zijn er verschillende controle middelen aanwezig om foutieve handmatige behandelingen op te vangen en te herstellen, ook is kwaliteitsregie beschikbaar om eventueel complexere (en/of wet- en regelgeving) situaties aan voor te leggen.

Ondanks dat het restrisico aanvaardbaar is zijn er nog zeker een aantal aanbevelingen om het rest risico verder te verkleinen:

Aanbevelingen:

- Gegevens die bij Belastingdienst Toeslagen reeds bekend zijn, automatisch vooraf laten invullen bij het versturen van brieven. Hierdoor minimaliseer je de kans op schriftelijk, foutieve informatie en verminder je de kans op relationele schade.
- Er wordt alleen deelgenomen aan een fysieke integriteitscursus bij aanstelling, om behandelfunctionarissen te herinneren aan hun verantwoordelijkheid is het belangrijk om een twee jaarlijkse integriteitsbijeenkomst op het Uitval en Uitworp proces te organiseren.

¹³² Overwegingen 83 en 94 AVG.



Maatregelen
nemen

Privacybewustwording

Doelbinding

Noodzaak

Effecten in kaart

PIA
Bescherming van
persoonsgegevens

Risico's
minimaliseren

Richtinggevend

Rechtsgrond
Met open vizier