

GEGEVENSBE SCHERMINGSEFFECTEBOORDELING (GEB /PIA) RIJKSDIENST

FSV (Fraude Signaleri ng Voorzieni ng)

Geactualiseerde versie 1.2 nov 2019.

Revisiegegevens

Versie	Datum	Auteur	Omschrijving
1.0.0.1	21-01-2018		initiaal versie
1.2	9-11-2019		geactualiseerde versie

Inhoud	
Revisiegegevens	2
I. Samenvatting	4
II. Vragenlijst Regulerend toezicht op de werking van de wetgeving	5
A. Beschrijving algemene kenmerken gegevensverwerkingen	5
1. Voorzet	5
2. Persoonsgegevens	5
3. Gegevenscategorieën	6
4. Verwerkingsdoelstellingen	7
5. Betrokken partijen	8
6. Belangen bij de gegevensverwerking	8
7. Verwerkingsacties	8
8. Technieken en methoden van de gegevensverwerking, incl. informatiebeveiliging	8
9. Juridisch en beleidsmatig kader	9
10. Bureau voor de Rechten van de Mens	10
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen	10
11. Rechtsgrond	10
12. Bijkomende persoonsgegevens	10
13. Doelbinding	12
14. Noodzaak en evenredigheid	14
15. Rechten van de betrokkenen	15
C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen	16
16. Risico's	16
D. Beschrijving van genomen maatregelen	17
17. Maatregelen	17

1. SAMENVATTING

De (R)ix Selectie dienst ontvangt en genereert signalen op het vlak van (vermoedens van) fraude. Dit dwingt de organisatie tot een zorgvuldige vastlegging en verdere verwerking van deze signalen. FSV is een voorzetting die hierin (mede, naast andere voorzettingen) voorziet.

Uit toetsing middels deze PIA is gebleken dat in zijn algemeenheid kan worden geconcludeerd dat de huidige opzet van FSV geen goede aansluiting (meer) heeft op de verwachtingsbeginselen van art. 5 AVG. Ten aanzien van elk van de in dit artikel genoemd beginselen zijn een of meer bevindingen gedaan en afgeleid daarvan zijn risico's en maatregelen beschreven.

Als hoofdmaatregel wordt heropbouw/migratie geadviseerd, uitgaande van de blijvende noodzaak om functioneel en procesueel te voorzien in geautomatiseerde ondersteuning.

Voor de korte termijn (Q3-4 2019) is een aantal maatregelen beschreven die risicoverlagend zijn. Uit o.a. deels doorgevoerd (beperken aantal autorisaties op basis van toetsing noodzaak tot toegang), of in behandeling (schonen jaarlagen > 7 jaar en besnoeien massale exportmogelijkheden).

Paragraaf 17 (maatregelen) is geactualiseerd op basis van de stand van zaken per 1 november. De overige onderdelen bevatten, op een enkele redactionele verbeteringen na, de oorspronkelijke beschrijving van januari 2019.

¹ Het geldt om ruime definitie alles wat in de "wettermor" als fraude wordt aangemerkt, dus zeker niet beperkt tot een strafrechtelijke definitie.

II. Vragenlijst Gegevensbeschermingsfactoortoelating

A. Is derijving algemene kenmerken gegevensverwerkingen

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

1. Voorzet

Beschrijf het voorzet waar de gegevensoverbrengingsfactoortoelating op ziet en de context waarbinnen deze plaatsvindt op hoofdlijnen.

Van toelating voor deze PIA, is een opdracht van de directie MKB (uit MKB besluit van 20 augustus 2016) om op basis van de klikverzoeken een uitgewerkte MKB-kaart (juni 2016) aan PIA-nr.1 applicatie dagboek FSV en het bijbehorende proces uit te voeren. MKB is business en product owner van FSV.

De applicatie Dagboek FSV (Fraude Signaleringsvoorziening, hierna FSV genoemd) is sinds beg. in 2014 bestemd voor de registratie van (fraude) signalen, tips & klachten van derden, informatieverzoeken en hierop gebaseerde activiteiten. FSV is bij ingediende aanvragen vult met de data uit de per 2014 uitgefaseerde applicatie Dagboek Persoonlijk Inzand of Toezicht (PIIT). Historische gegevens in RT (Jousters +2010) en de gegevens die tussen 2010 en 2014 in behandeling waren zijn op 1 overgenomen in FSV.

Het betreft registratie van signalen van (vermoedens van) systeemfraude voor meerdere belastingmiddelen en verschillende Toeslagen. Daarnaast wordt de applicatie ook gebruikt voor de registratie van tips & klachten (paragrafen, regionaal, plaatselijk) in het subjectgericht toezicht. FSV wordt ook ingezet voor de registratie van (journalistieke, mediale) verzoeken of verzoeken om informatie. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode wellicht bepaalde trends in beeld worden gebracht, bestuurlijke informatie worden verstrekt, en mogelijke andere relevante informatie worden verzameld.

FSV wordt ook gebruikt als bron (middels dumps van de database) voor het voeden van risicomodellen en de fundamentele van DFAA voor bu. IVT en OB-carrouse fraude. Ook voor Toeslagen geldt dat een vermelding in FSV bij inschrijving van het risico voeding werkt. Iedere is het een onderdeel van de periodiek toepassing risicoveroeding. Het is voorverloopt in het bijdrage de applicatie dagboek FSV, na het uitvoeren van deze PIA op een bestaande gegevensverwerking vanuit een andere risicoverschotting in de voornoemde PIA. Informatiekosten. FSV kent vier hoofdverwerkingsvormen (tabbladen) die waar nodig onderscheiden beoordeeld zullen worden in deze PIA. Dit betreft:

1. Aanmaken/verwerken aangefraude.
2. Aanmaken/betandelen informatieverzoek.
3. Aanmaken/betandelen (to) klachtmelding.
4. Aanmaken/betandelen project.

2. Persoonsgegevens

Gemiddelde informatie persoonsgegevens op deze werken versuurt en deel te in onder de typen: gewone, bijzonder of strafrechtelijk en wettelijk identificatienummer. Geef over persoonsgegevens aan op wie het betrekking heeft:

¹ Registratie van signalen en informatieverzoeken in FSV binnen MKB is verplicht, op basis van een besluit van het MEI. 1995 juli 24-9-2017.

² Dit is een directie met betrekking tot de functionele PIA (informatieovername van mei 2018).

³ Hetwel de inhoud van het versuurt, betreft het een bepaald dat een (vermoeden van) mogelijke fraude waartoe aangefraude vastleg. Ook Toeslagen gebruikt deze functionaliteit maar dan voor vermoedens van mogelijke fraude met Toeslagen.

In RSV worden van de volgende categorieën betrokkenes persoonsgegevens verwerkt:

1. Belastingplichtigen (al dan niet beschreven) / toegesteggerechten;
2. Partner / kind(en) van categorie 1;
3. Fiscaal dienstverleners (NP; natuurlijke personen);
4. Inhoudingsplichtigen (NP);
5. Gastouders (NP), in geval van LRK nummer gecodeerd;
6. Tip/Mis meldende personen (al dan niet anoniem);
7. Medewerkers van de Belastingdienst;
8. Medewerkers van andere overheidsinstellingen.

Categorie (detailuitwerking in bijlage 1)	Type
NAW gegevens over de persoon	Gewoon
Gegevens over malware (locatie) (P, MAC-adres)	Gewoon
BSN/RSN	Wettelijk identificerend
Sancie-geïndiceerde informatie (by fiscale boetes)	Strafrechtelijk
Financiële / fiscale gegevens (eten en objectieve kwalificaties (Negatieve Norm: O&R; rekeningsdiagnose)	Gewoon / gevoelig
Strafrechtelijke informatie (van FIOD, OM, Politie)	Strafrechtelijk
Risico-indicerende kwalificaties mbt voornoemde persoonsgegevens (toesmet scores)	'Zwarte lijst'
Vrije beschikkingen / bijlagen (ongestructureerde data)	(mogelijk) Gewoon, strafrechtelijk, bijzonder
Naamgegevens Partner	Gewoon
BSN	Wettelijk identificerend
Naamgegevens Fiscaal dienstverlener	Gewoon
BSN	Wettelijk identificerend
Naamgegevens (Inhoudingsplichtige (NP))	Gewoon
LR-nr (omvat mogelijk BSN)	Gewoon / Wettelijk identificerend
Gastouder(s) ; LRK nummer (Gastouders IDT)	Wettelijk identificerend
Naam/info over de Melder/bron Tip/Klik (niet anoniem)	Gewoon
NP	
Naam medewerkers van de Belastingdienst	Gewoon
Naam medewerkers van de andere overheidsorganisaties	Gewoon

3. Gegevensverwerkingen

Geef alle voorgaande gegevensverwerkingen weer:

Het proces en de voorziening FSV in eerste instantie gericht op de registratie van signalen. Het belangrijkste doel is de vastlegging van signalen (tips en klik, MMA, e.d.). (externe) informatieverzoeken - hiervan afgeleid ontstaan er mogelijk projecten die met behulp van FSV kunnen worden aangegeven. FSV wordt belastingsier alsmede gebruikt. Wel wordt er per bedrijf/soort derden een verschillend gebruik gemaakt (zie 2. Betrokken partijen) en zijn er binnen bedrijf/soort derden verschillen in het gebruik. Bijvoorbeeld enkele MKB-EOS-teams die alleen algemene signaal informatie in FSV opvoeren en de (extra) vertrouwelijk geachte details alleen registreren (bijv. OPO-act, Locust, CF-communicatie).

Niet registratie van door de belastingdienst ontvangen informatie (denk aan tip/klik signalen) of door mede-eenker aangevraagde signalen, wordt FSV ook gebruikt voor signalen die als signaleer ontstaan van een andere vorm van (persoonlijke) gegevensverwerking (bv. de coverage van fiscale (persoonlijke) gegevens door een andere overheidsinstantie (bv. het OM) die aanleiding geeft om nader ook een signaal in FSV te registreren. FSV heeft een 'signaalfunctie' die bij het opvoeren van een nieuw signaal aangeeft of er al items in FSV voorkomen. Bij opname van het 55 N of 53 N, volgt de melding: "53 N komt meestal voor in FSV". Afhankelijk van het aantal (is het aan de hand van een nieuw item opvoert, wat hij zij) dat met de reeds eerder opgenomen informatie.

Niet registratie vormen raadplegen, muteren, sorteren, kopiëren ten behoeve van het primaire proces (individuele klantbehandeling, klantbehandeling toedragen) en rapportage-doelenden (BI) mogelijk maar, in geval van rapportage/BI, niet veel voorkomende verwerkingen verwerken, archiveren en verspreiden is op dit moment alleen gevraagd/zoals mogelijk via reguliere systeemfunctionaliteit.

Er is inmiddels het assessment voorbeelden genoemd van niet voorbeelden, bedoelde verwerkingsvormen die functioneel wel mogelijk zijn en worden gebruikt: het raadplegen van de werkvoorraad van collega's en het maken van een systeemdump¹ via de excel-exportfunctie.

Het gebruik van FSV binnen de verschillende bedrijfsdelen is niet uniform. Er is een handhaving beschikbaar die een uniform verspreiden mogelijk maakt.

4. Verwerkingsdoelenden

Beschrijf de hoofd- en neven-doelenden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Voor het uitvoeren van zijn taken op het gebied van uitvoering van haffing en inning, waaronder 'risicovinding', toezicht en handhaving voortvloeiend uit de taken in de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Algemene Wet Inkomensafhankelijke regelingen, de Wet aanscherping handhaving en sanctiebeleid 2013 en specifieke (fiscale) mede wetgeving zoals de Wet inkomensbelasting 2001, moet de Belastingdienst kunnen beschikken over informatie om de mate van compliance van belastingplichtigen en toelagerechtigen.

FSV draagt bij aan het verkrijgen van de al beschikbare gegevens, om zodoende te helpen bepalen de mate van compliance te beoordelen met als doel de mate van (fiscale) aandacht voor een belastingplichtige/toelagerechtigde te bepalen en in voorkomend geval de informatiepositie te verkrijgen en beter te onderbouwen. De gegevens in FSV hebben het karakter van contra-informatie (i.e. tegenargumenten).

Een tweede doel wordt gevormd door de bestuurlijke informatie en operationele sturing/informatie die met behulp van FSV kan worden gegenereerd om de interne verantwoordelijkheid, opdrachten en andere kengetallen inzichtelijk te maken respectievelijk capaciteit zo effectief en efficiënt mogelijk in te zetten. Gebruik (en de mate) hiervan bij de onderscheiden directies is divers.

Een derde doel voert voort uit het voldoen aan wettelijke verplichtingen (zogenoemde versniddingsplicht) op het gebied van informatievoorziening².

¹ Het idee hierachter is, dat 1 klik is geen klik; 2 klik kan een aanleiding zijn voor (nader) onderzoek, of een richting aangeven aan het behandelende van het nieuwe item.

² In: GPC-adviesadvies, Gerechtelijk Advies Advies Advies (GAP).

³ Voor MKB zie het voor de afgeronde PSA op de informatievoorziening.

5. Betrokken partijen

Benoem welke organisaties hem/haar zijn bij welke gegevensverwerkingen. Noem deze organisaties per doeleinde verwerking in onder de rollen: verwerkingsverantwoordelijke, verwerker, verstreker of ontvanger. Benoem tevens welke functionaliteiten binnen deze organisaties toegang krijgen tot welke persoonsgegevens.

De Minister van Financiën is in beginsel verantwoordelijk voor deze verwerking.

De (algemeen) directies (en) MKB, Toeslagen, PDB, FSD en Douane zijn als gemeentelijke verwerkingsverantwoordelijken aansprakelijk voor de respectievelijke wettelijke taken. GC, Douane en FIOD raadplegen FSV (voornamelijk). Toeslagen, PDB en MKB raadplegen en muteren in FSV.

Data in FSV worden feitelijk uitgevoerd door:

- Regio coördinatoren systeemfraude en in haffers regionaal
- (facile) Delen medewerkers
- MKB Fraudetool/Team medewerkers
- Haffers fiscale middelen en Toeslagen
- Managers heffing en inning en Toeslagen
- Fraudezorg medewerkers (vorm van slachtofferhulp, / Stalteams)
- Bezuilen/beroepsprocedure medewerkers
- Invorderings- en JC-medewerkers (met name raadplegen)
- ATD (Advies team Fraudebestrijding, voornamelijk AntiFraudeBox, ken over alle gegevens beschikken);
- DFAA, waaronder (voorheen) EHL (voor waar alle gegevens beschikken);
- Douane medewerkers (2 autorisaties)

De verwerking wordt beheerd door functionele en technische beheerders, in zijn totaliteit zijn ongeveer 5000 gebruikers geregistreerd (waaronder ruim 400 inactieve gebruikers). Dit aantal neemt nog steeds toe.

6. Belangen bij de gegevensverwerking

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

Vanuit het belang van een zorgvuldige en juiste heffing en inning (voornamelijk) het herenroepen van de rechtmatigheid van de aanspraak en toekenning van toeslagen, werden in FSV systemen vastgelegd. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode (systeemfraudentrends in beeld worden gebracht, kan betrouwbare informatie worden verzameld en relevante informatie op casus of projectniveau worden verzameld of ter beschikking worden gesteld aan de behandelende). Sedert de herenroepen is niet expliciet geboden dat FSV (controles) vanuit de belang wordt gebruikt. De informatieverwerken worden geregistreerd mede vanuit het belang van zorgvuldige, rechtmatig en doeltreffend handhaving van de rechtmatigheid en andere waarheidspartijen welke met een fraude (illegale) inkomsten, nu, binnen een strafproces (OM) of ten aanzien van uitkeringen (UWV) of alimentatieverplichtingen (LBG).

7. Verwerkingslocaties

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden. Nadastand, binnen de infrastructuur van het Ministerie van Financiën.

8. Technieken en methoden van de gegevensverwerkingen incl. informatiebeveiliging

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

¹ De (voormalige) AntiFraudeBox (AFB) is om deze reden stopgezet geannuleerd, idem B.G.

De signalen/gegevens worden voornamelijk doorgevoerd en opgeslagen in een centrale (SD) database. Massale invoer van gegevens is mogelijk voor de platformbeheerder en senior behandelers voor de thema's: aangiftefraude, bijveken aangiftefraude en project/overig. Het radiologen en muteren gebeurt primair via systeemfunctionaliteit. Wel is het voor technisch beheerders mogelijk om rechtstreeks de database te benaderen/muteren. Dit wordt niet gelogd en gemonitord.

Er wordt gewerkt met een via IMS geïmplementeerde autorisatiematrix die de volgende rollen kent:

Belastingwerker	Senior behandelaar
Medewerker radiologen	Platform gebruiker / beheerder
Medewerker radiologen aangiftefraude	Special (BCA)
Medewerker radiologen SI	Behandelaar aangiftefraude
Behandelaar	Senior behandelaar

Er is geen sprake van geautomatiseerde besluitvorming. St de verwerkte gegevens worden door het team van een individuele medewerker versprekt of worden ingezet om een andere verwerking (DFA, bi de risicomodellen OB) die niet rechtstreeks leidt tot een geautomatiseerd besluit. De gegevens worden ingezet in bigdata-verwerkingssystemen binnen DFA ten behoeve van de risicomodellen OB (o.m. BTW carousel fraude). Er is op dit moment binnen de Belastingdienst geen sprake van profilering doordat de Belastingdienst subjectgericht toezicht houdt, in principe gebaseerd op risicoselectie aan de hand van objectieve kenmerken.

Profielen op basis van de gebruikelijke kenmerken worden ingezet voor selectie van risico's voor toezicht of klantbehandeling. Dergelijke profielen zijn een product van profilering in de zin van de AVG. Enkele van de binnen FSV verwerkte elementen⁹ en het feit dat er ook niet-zondarme objectief getoetste of toetsbare signalen worden geregistreerd, maken dat het karakter van sommige verwerkingssystemen binnen FSV als profilering inclusief toezicht is af te lezen op effecten kunnen gelden. Het doel heeft voor format met een beschikbare in FSV wordt bijvoorbeeld gebruikt als signaal in de afrekenende systemen / verdere verwerkingen (DFA, mogelijk in IT), zonder dat dit op basis van een objectief aangestemd (verhoogd) risico is gebaseerd (niet van waardeering als: 'waarom is, is voor'). Het onderscheid tussen een signaal en een informatievraag wordt bij verdere verwerking ook niet of niet vast gewogen. Niet ieder informatieverzoek is op voorhand een fiscal signaal.

Er is op dit moment sprake van een lange, op dit moment zelfs ongelimiteerde, bewaartijd van gegevens. In deze context is ook de kwaliteit van de gegevens van belang (juistheid, volledigheid, actualiteitsvoorzien). Een niet-governeerd middel van een anomie minder heeft een andere waarde en betrouwbaarheid dan een objectief aangestemd feit of een objectief vastgesteld feit. De FSV-database bevat signalen die zich begeven tussen beide hiervoor genoemde uitslagen. Meerdere rollen (Medewerker B), behandelaar, senior behandelaar en beheerder) hebben de mogelijkheid, hoewel hiervoor niet bedoeld, om met bestaande systeemfunctionaliteit een export dump van alle gegevens uit de database te maken. Dit wordt niet gelogd. Vanuit het oogpunt van dataovereenkomst is dit een risico. In totaal zijn 5000 medewerkers geregistreerd. De van zijn ongeveer 4200 gebruikers actief in FSV, blijvend uit een actuele autorisatie in IMS¹⁰. Dit aantal behelst ook een beperkt aantal naar dit moment niet bekend. Doordat er niet op basis van een uniek gegeven (zoals Vardid) wordt geregistreerd, maar op naam, is vervulling ontstaan.

Er is geen systeemfunctionaliteit voor het afvoeren van gebruikers. Momenteel zijn er 55 functioneel beheerders die medewerkers voor FSV autoriseren op verzoek van IM. De beperkte mate waarin een autorisatieverzoek wordt getoetst op juistheid/toepasselijkheid vormt een risico. Afgedane posten kunnen gematigd worden zonder behoud van het origineel, dus zonder historie en zonder logging. Dit geldt ook voor niet afgedane posten. Medewerkers met mutatieverreken kunnen ook posten van anderen muteren. Antidating van gegevens is mogelijk.

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 voorgename gegevensverwerkingen.

AWR, AWR, invoeringswet 1990, middelwetgeving (bv. Wet IB 2001), Fraudewetgeving 2013, specifieke / sectorale wetgeving van andere ministeries die andere overheidspartijen de wettelijke bevoegdheid geeft bij de Belastingdienst gegevens op te vragen (bv. art. 126 nc Sv, art. 23 Wvbo, art. 34 Wvuw), De BKR 2017 wetuit HBB, handboek Invulling Belastingdienst Loozen met het toegevoegde Loozen Regelsbald.

10. Bewaartermijnen

Beoel en motiveer de bewaartermijnen van de persoonsgegevens aan de hand van de verwerkingsovereenkomsten.

Hoewel procesmatig onderkend¹² bevat FSU geen voorziening om afgedane posten te archiveren gedurende de resterende bewaartermijn om na afloop van de bewaartermijn, gebaseerd op de relevante selectiecriteria, vernietigd te worden.

Op dit moment is de data toegankelijk en (niet)handmatig zowel leesbaar als mutatiebaar.

De historie van de gearchiveerde data gaat terug tot 2001. Dit wordt mede veroorzaakt doordat bij de start van FSU in 2014 de database van dagboek PF is geïmporteerd.

8. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de voorgename gegevensverwerkingen en rechten van de betroffene.

11. Rechtsgrond

Beoordeel op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

1. Verwerking van de persoonsgegevens door de Belastingdienst en behoren aan zijn wettelijke taken in de fiscaliteit en toezicht; artikel 10.1 onder a AVG.
2. Artikel 10.1 onder a AVG, gerechtvaardigd belang; hoewel er beperkt voorbeelden¹³ zijn gebieden verlaat van FSU tevens gaat en in ten behoeve van de bedrijfsvoering, is dit wel een toegestaan gebruik.
3. Wettelijke verwerking van persoonsgegevens door de Belastingdienst aan andere overheidsinstellingen met een wettelijke taak; artikel 10.1 onder c AVG. (de informatievoorziening). Het volledige proces van de externe informatievoorziening is ook artikel 10.1 onder c AVG. (de informatievoorziening). Het volledige aspect redactie (en eventuele verdere verwerking) in FSU wordt.

12. Bijhouden persoonsgegevens

Indien bij andere of specifieke persoonsgegevens worden verwerkt, beoordeel of één van de wettelijke uitzonderingen op het verwerkingsovereenkomst van toepassing is. Bij verwerking van een wettelijke identiteitsnummer beoordeel of dit is toegestaan.

¹² Standpunt/besluiting OT BD, verslag 7 juni 2018.

¹³ Zoals risico-scores of mogelijk subjectieve beoordelingen van andere processen; negatieve norm als prioriteit (2 vormen, nader durven), tweede afkeer, tweede prioriteit.

¹⁴ DMS (document management system) registratie in JMS is noodzakelijk voor toegang in FSU.

¹⁵ En gereguleerd in (vrij)feature (BMS, aanpassingen) FSU v0.5.06.22-10-2018.

¹⁶ Toelagen gebruik FSU ook om te raadplegen bij Buiten Toezichtzaken. Omzet Toelagen in FSU het Gebruik (B, FSU) reguleert en het bevoegdheid en persoonsgegevens in FSU reguleert. Dit valt onder het begrip andere overheidspartijen.

- [illegible]

8. Gegevens met een 'zwarte lijst' variëter in FSV ontstaan of worden voortdurend gegevens elementen verwerkt die het karakter van een zwarte lijst-element hebben of krijgen. De mogelijke subjectiviteit ('bias'), vooringenomenheid, zelfversterkend effect, door stapeling, in het verwerken risico's. Ook het voorkomen in FSV als betrouwbare informatie signaal. Dit brengt ook een aantal risico's met zich mee waaronder een mogelijk 'zwarte lijst'-effect.

13. Doelbinding

Indien de persoonsgegevens voor een ander doel worden verwerkt dan oorspronkelijk verzameld, behoort tot deze verdere verwerking beschikbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.

De vraag of de verdere gegevensverwerking beschikbaar is met het oorspronkelijke verzameldoel van de gegevens speelt met name met betrekking tot de verdere verwerking gegevens in FSV. De initiale vastlegging van persoonsgegevens bij (registratie van) een informatieverzoek of (extern) op/tik/signaal of intern signaal is namelijk het begin van de verwerking. Vanwege het verschillende karakter worden informatieverzoeken apart behandeld naast de (interne) signalen.

Informatieverzoeken: In deze afwijking zijn de volgende factoren genoemd:

¹¹ Direct of indirect. Bij in de context van zorgtoeslag kan een gegeven indirect iets over de gezondheidstoestand van een berochene zeggen.

¹² Tipiklik is een algemeen begrip. In het signaal moet worden opgenomen wat de bron. Via overzichten kunnen aantallen over periode, kansoor, ID/VROEN, initieel, worden gemaakt.

¹³ Zoek NINA, Trac/Uut, FIV, ISW, a.o.

¹⁴ "omzet niet-branch van de markt of indien de verwerking is toegestaan bij (interne) of (externe) gegevens die voldoende waarborg... bieden." Zorgtoeslag van Toeslagen is een openbare vorming in de kosten voor een zorgtoeslag, die inkomensafhankelijk is.

- Het verband tussen het persoonlijk verzamelsfeer en de doelzinnen van de voorgenoemen verzoeken verwerk;
- Het kader waarin de persoonsgegevens zijn verzameld, de reële verwachting en van de ontvanger (de betrokken) met betrekking tot de voorgenoemen verwerking;
- De aard van de persoonsgegevens en met name of bijzondere persoonsgegevens worden verwerkt;
- De mogelijke gevolgen van de voorgenoemen verwerking voor de ontvanger (betrokkene);
- Het locaal met passende maatregelen, waaronder verschuiving of pseudonimisatie, van de gegevens.

Ad a. Het informatieverzoek wordt verwerkt (geregistreerd) wanneer een externe overheidspartij op basis van een wettelijke grondslag inlichtingen vordert. Het verwerkingsdoel is tweeledig:

1. Vastlegging van (een deel van) de informatie aangaande het informatieverzoek ten behoeve van een goede verwerking van het verzoek en het creëren van een audit trail.
2. Vastleggen van de informatie die de verzoeker niet wenst te zien (deze delen zijn strikt uitsluitend bestemd voor de verzoeker) en informatie die niet kan worden vastgelegd (bijvoorbeeld informatie die anderszins wettelijk beschermd is). Het is niet toegestaan informatie te verspreiden die anderszins wettelijk beschermd is. Het is niet toegestaan informatie te verspreiden die anderszins wettelijk beschermd is. Het is niet toegestaan informatie te verspreiden die anderszins wettelijk beschermd is.

De verdere verwerking zal plaatsvinden doordat bij de risico(posten)selectie en/of indviduele klantbehandeling FSV direct of indirect (via export van FSV-data naar andere bronnen) wordt geraadpleegd. Het gebruik van FSV als bron is verenigbaar indien kan worden gearandeerd dat de gegevens juist, volledig en actueel is en de gegevens indus of contextinformatie worden verwerkt. Een informatieverzoek heeft: bv. een andere context en daardoor betekenis dan een klik signaal.

Er is vastgesteld dat de zorgvuldigheid bij de huidige inrichting hiervan doende kan worden gegarandeerd. Zo wordt per huizenstandplaats en dusmaximen per behandelde team (en mogelijk individuu) anders omgaan met de mate van vaststelling in FSV. Ook de versluisverwerking van FSV data in andere informatiesystemen is voldoende filiformis. Als het überhaupt voorkomen in FSV als selectie criterium geldt, wordt geen rekening gehouden met de context en hiervan afgedeld met mogelijk (onterechte) automatisering van betrekkingen als gevolg.

Ad B. Het vastleggen van een informatieverzoek kloeft voort uit een wettelijke plicht. De betrokkene zal in het merendeel van de gevallen hiervan niet (direct) op de hoogte zijn maar via het dossier (professor, alimenteringscorder, RIN) op enig moment gereïntereerd worden met het feit dat een dergelijke verwerking heeft plaatsgevonden. De Belastingdienst informeert de ontvanger (betrokkene) niet in algemeenheden door middel van het privacy statement en de brochure "Overzicht verwerkingen van persoonsgegevens" maar door de Belastingdienst.

Ad c. Er worden bijzondere- en strafrechtelijke persoonsgegevens verwerkt evenals een wettelijk identificatienummer (BSN). De aard en het kwantiteit van dit type verwerking brengt dat met zich mee. Dit brengt een mogelijke afstemming met zich mee uitgaande van wettelijke mogelijkheden (zo niet verplichting) om deze gegevens te verwijderen.

Ad d. De gevolgen van de voorgenomen verwerking voor de ontvanger (betrokkene) kunnen groot zijn. Als de ankere registratie van een informatieverzoek in FSV, zonder fiscale relevantie vervolgens meerjarig (toe nu toe zelfs blijvend) vanwege het ontbreken van een verwijsmogelijkheid geldt als variabele in diverse reeksen van de Belastingdienst, dan heb je te maken met een te grote fiscale waarde. Het is een mogelijk maatstaf.

Art. 4. De gegevens worden versuimd binnen de wettelijke infrastructuur van de Belastingdienst zonder pseudo- of anonimisering. Het relatief grote aantal personen dat toegang heeft tot de gegevens (raadplegen en evt. muteren, rolfankelijk) zonder een goed ingrichte need-to-know-structuur en het ontbreken van logging en monitoring vormt daarbinnen een risico.

(Fruide/Klik/Lip) Signalen: De signalen vormen de tweede groep die beschouwd zal worden in deze paragraaf. Hoewel verschillend qua typologie vormen ze wel één groep die zich onderscheidt van de informatie verzoecken.

Ad a. De gereguleerde signalen van fraude/misbruik worden gebruikt voor (ruwweg) risicoselectie en de klantbehandeling. Bij signalen van deelden, ligt het initiatief bij (anonieme) burgers en komen van andere (overheids)instellingen, interne signalen komen op vanuit de verschillende bedrijfsprocessen rondom de klantbehandeling, fiscaal en toelagen. Verwerking vindt steeds plaats in de context van het bevorderen van compliance van betrokkenen.

Ad b. Hoewel de Belastingdienst de betrokkene (in zijn algemeenheid) informeert door middel van het privacy statement en de brochure "Overzicht verwerking van persoonsgegevens door de

Belastingdienst", is de specifieke verwerking van signalen in FSV voor het merendeel van de betrokken onbekend. Indirect wordt een betrokkene hier op enig moment mee bekend doordat er een vorm van (geïntegreerde) klantbehandeling ontstaat waarin FSV mede bepalend is geweest.

Ad c. Er worden mogelijk en in voorkomend geval bijzondere en specifieke persoonsgegevens verwerkt evenals het SSN als wettelijk identificatienummer.

Ad d. De gevolgen van de voorgenomen verwerking voor de ontvanger (betrokkene) kunnen groot zijn. Als de enkele reguleerder van een signaal in FSV leek, vervolgens (meer) bij (aan)ruimte zelfblijvend vanwege het ontbreken van een (andere) mogelijkheid, geldt als variabele in de risicoselectie van de Belastingdienst, dan herbergt de herkomst van de profmagne risicoselectie en mogelijke signalisering.

Ad e. De gegevens worden verwerkt binnen de beveiligde infrastructuur van de Belastingdienst. Het relatief grote aantal personen dat toegang heeft tot de gegevens (raadplegen en evt. muteren, rolfantankelijk) zonder een goed ingerichte na-doe-know-structuur en het ontbreken van logging en monitoring vormt daarin een risico.

14. Noodzaak en evenredigheid

Beoordeel of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de nagestreefte doeleinden.

¹¹ In veel gevallen wordt in FSV alleen een signaal vastgelegd en worden onderliggende stukken elders opgeslagen. Dit wordt in het algemeen gedaan door het grote aantal aanmeldingen op FSV en het daarvoor ontbreken van de mogelijkheid van een na-doe-know-voeging tot signaalinformatie.

¹² bron: DPA

a. Proportionaliteit:

Vanwege het verschillende karakter worden ook hier informatieverzoeken onderscheiden behandeld van de (fraude)signalen.

Informatieverzoeken: de inbreuk op de privacy wordt gerechtvaardigd doordat de afhandeling van een informatieverzoek voortvloeit uit een wettelijke plicht. Vanuit een zorgvuldigheidsoptiek is registratie en noodzakelijke gegevens. De noodzakelijkheid van de (verdere) verwerking, zulken die 'kubusku' beschrijven van het zorgvuldig afhandelen van een informatieverzoek vraagt om aanvullende, privacy-bevorderende maatregelen. De noodzaak van verdere verwerking van een informatieverzoek als instrument moet zorgvuldig worden getoetst en vraagt om vastleggen van voldoende en hierdoor mogelijk verwerking van (meer) persoonsgegevens om bij de verdere verwerking de relevante zaken kunnen bepalen. Tevens moet de 'houdzaamheid' voldoende (f)innig worden bepaald. Ieder (type) informatieverzoek heeft zijn eigen, beperkte, actualiteitswaarde. Er moet een goed evenwicht gevonden worden tussen ervaringsregels als een signaal is gemiddeld en 'weer' ook is, is niet uitsluitend voor de (verder) verwerking van de gegevens (dienen en de belangen en rechten van betrokkenen). De werkwijze van Toezicht, waarbij een informatieverzoek wordt 'gevoerd' en bij goede twijfel FSV wordt aangewend met een signaal (lijkt een zuivere scheiding tussen een informatieverzoek en een signaal te kunnen aanbrengen).

(Fraude)kijk/tip/Signalen: de inbreuk op de privacy wordt (in zijn algemeenheid) gerechtvaardigd doordat het ontvangen of intern bezien van signalen een logisch gevolg is van de uitvoering van de wettelijke taken van de Belastingdienst. Signalen van derden (tip/kijk) en andere signalen zijn vormloos, wat maakt dat een uniforme vastlegging georganiseerd moet worden. FSV is hiervoor een instrument. De criteria voor registratie in FSV (aan toe- en afname van 'hardheid', objectiviteit / subjectiviteit, bruikbaarheid en actualiteit per mededing verschilt zonder dat de in de verdere verwerking als objectieve criteria toetsbaar is. Dit vraagt om aanvullende, privacy-bevorderende maatregelen die een betere balans geven in de plicht om een zo beperkt mogelijke privacy-schending te veroorzaken en tegelijkertijd de noodzaak tot het registreren van (mogelijk) fiscale relevante signalen bijvond mogelijk te maken.

b. Subsidiariteit:

De verwerkingsdoelen voor beide informatietypen kunnen met een aangepaste werkwijze in FSV leiden tot hetzelfde resultaat maar met een minder grote inbreuk op de persoonlijke levenssfeer van betrokkenen. De meerwaarde die in de huidige opzet van FSV mogelijk en wettelijk is of bv. in de vorm van een migratie naar een nieuwe omgeving/voorziening, zal nader beoordeeld moeten worden.

De belangrijke aspecten, geproblemeerd corresponderend met de hierin in paragraaf 16 te benoemen risico's, zijn het aanbrengen van een hetero-onderhoud in een informatieverzoeken en (ander) signalen die bewaart worden, registratie en meeleveren van metadata (toetsinformatie) ten behoeve van de verdere verwerking en need-to-know/have toegang van medewerkers.

15. Rechten van de betrokkenen

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

Het karakter van de verwerkingselementen bij opname van (persoons)gegevens in FSV zal er in veel gevallen toe leiden dat bij een eventueel inzakeverzoek betrokkene geen specifieke informatie, zoals verwerkt in en vanuit FSV, zal ontvangen. Een wettelijke geheimhoudingsplicht (bijvoorbeeld voortvloeiend uit art. 125d EV maar ook op werkdagen signalen, zoals (belasting)adviseurs en) ten aanzien van de weg staan maar ook de voorlopige geheimhouding corresponderend met de wettelijke taken van de (rijks)belastingdienst. Art. 23 AVG, in het bijzonder letter d en h AVG geldt hier als beperking op de rechten van betrokkene.

Wat informeert de Belastingdienst de ontvanger (betrokkene) in zijn algemeenheid met betrekking tot in FSV registratie van persoonsgegevens door middel van het privacystatement en de brochure "Overschik van verwerken van persoonsgegevens door de Belastingdienst".

C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerking voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Houd hierbij rekening met de aard, omvang, context en doelen van de voorgenomen gegevensverwerking.

15. Risico's

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerking voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Doe in ieder geval in op:

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

Hou bij elk aspect rekening met de aard, omvang, context en doelen van de gegevensverwerking.

- In zijn algemeenheid kan worden geconcludeerd dat de huidige opzet van FSV geen goede aansluiting (match) heeft op de veregelingsbeginselen van art. 5 AVG. Ten aanzien van als van de 10 in het artikel genoemde beginselen zijn een of meer bevindingen gedaan en afgeleid daarvan zijn er privacy risico's geïdentificeerd. Hieronder worden de meest impact hebbende risico's beschreven. De hoofdmootregel genoemd in 17 sluit overigens specifiek aan op dit eerste 'metaversie'. Dit staat los van de behoefte aan (nodzaak tot) een voorlening en proces voor het zorgvuldig en veilig verwerken van (fraude) signalen.
- Onvoldoende onderscheid tussen een informatieverzoek en een signaal maar ook betrekking opzicht van de informatie, leidt tot mogelijke stigmatisering van betrokkenen ('naar het licht afzet'). FSV heeft de mogelijkheid tot registratie van beide fenomenen wat bij de (verdere) verwerking, afhankelijk van de wijze van verwerking, door de individuele gebruiker (of bedrijfsoverdrachten) tot een verschillende en dus naadloze verwerking leidt. Een afgeleid risico ontstaat doordat er nauwelijks of geen onderscheid wordt gemaakt in de kwalificatie, 'gewicht' en betekenis van een melding. Een informatieverzoek zonder fiscale relevantie wordt even zwaar als een 'vage' klacht melding (bouwmans dreig met een aanpak van met 'handel' den rijder) of een concrete melding van bv. een valse factuur. Zonder wetenschap de FSV context integraal (waarde) wordt verwerkt en/of de registratie in FSV als een informatie wordt (mal)gewogen, is de kans groot dat een deel van de betrokkenen onrecht of onwettig wordt (mal)gewogen, als risicopost wordt aangemerkt met als gevolg een mogelijk meer intensieve klantbehandelingsvorm dan noodzakelijk is.

- [illegible]

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen

Beschrijf de voorgenen maatregelen om de hiervoor beschreven risico's van de voorgenen
 maatregelen te verminderen voor de afzetting en het gebruik van de afzettingen met je publiek.

17. Maatregelen

Beoordel' welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in reeds bijdraken kunnen worden getroffen om de hiervoor beschreven risico's te verminderen of te elimineren. Beschrijf welke maatregel welke risico aanpakst en wat het resultaat is na het uitvoeren van de maatregel. Indien de maatregel het risico niet volledig afdekt, motiveer waarom het risico nog aanwezig is.

Als hoofdmaatregel wordt een herontwerp / migratie van FSV-functionaliteit naar een nieuwe opzet²¹ geadviseerd. Daarmee kunnen, met als uitgangspunt privacy by design en default, de volgende risico's worden weggenomen: Beroep op bijz. dat de migratie wordt gedaan in combinatie met andere gevoelige, procesuele maatregelen als procesautomatisering²², workflow management en bijvoorbeeld (versiers) zicht op een zeggenschap over de verdere verwerking van FSV-data buiten FSV. Herontwerpspecteren kan erelaste een privacyrisico zijn dan:

- gegevensvrijheid: juistheid en metadatering van de betrekking van gegevens waaronder het "gewicht" van een signaal, bewaarsprijzen en het onderscheid tussen een signaal en een informatieverzoek;
- doorontwikkelen waaronder mogelijk uitdassen van systeemfunctionaliteit en verfijnen van de autorisatiematrix;
- organiseren en reguleren van (sinds niet geautomatiseerde) datadistributie;

⁴⁰ Waarvan ongeveer 10% (509) inactief, dd dec 2018.

21. Fenomeen dat ontstaat als personen zich anders gaan gedragen vanwege een mogelijke privacy impact. Doorgaans beschreven in de context van (reclame) campagnes.

22. Mede ingegeven door de constatering dat er functionele vensen bestaan, soms overlappend met de in de FIA geïdentificeerde vensen, die niet (goed) in de huidige applicatie-architectuur kunnen worden sitgewerkt. Kosteneficiëntie speelt mede een rol bij het advies. Hierbij is aansluiten bij het project (in opstartfase) vanuit het breed informatiebestaan (BIO) essentieel. Het BIO heeft directe aansluiting op het conceptuele fraudelandscap (BIO, BPO en de

²² Waaronder bredere implementatie van de praktijk bij Toeslagen van waging van een informatieverzoek om vervolgens bij passende twijfel een (verder te verwerken) signaal op te vangen.

²⁰ Denk aan opslag in en distributie vanuit datafondamenteen (p/v handmatig overzichten naar (S+)systemen zoals nu).

- logging- en monitoring van het gegevensgebruik.

In meer algemene (organisatorische) zin wordt geadviseerd het functionele herontwerp te doen vanuit het perspectief van de geplande doorontwikkeling/integratie van soortgelijke voorzieningen (RTV's) zoals het ORO-ssst, het Informatieplan, IVT en ten slotte de inrichting ontwikkeling op het gebied van het hiervoor aangevoerde BIO en een recent memo voor de STAS over fraudeleidelijken.

De voorgestelde integratie/herontwerp is (nog) niet opgenomen in het IV-portefolio²⁰. Daarom is bij de oplevering van de 1.0 versie van de PIA een aantal voorlopige verbetermaatregelen op de huidige opzet van FSV opgenomen, die hieronder in voorkomend geval met de actuele stand per 11/11/2015 is beschreven.

1. Het toetsen van de bestaande autorisaties op noodzakelijkheid en actualiteit/geldigheid gevraagd door 'schoning' op basis van de uitkomst van de toetsing.
@ Op instructie van de [] is op 24 mei 2015 FSV door wijziging van het toegangsrecht op basis van de toetsing op 27/5 weer beschikbaar gesteld via een alternatief toegangsrecht na indruisde toetsing van de noodzakelijkheid van toegang tot FSV. Het aantal actieve gebruikers is daardoor gedaald van ruim 5000 naar ongeveer 1000. Er is een risico dat medewerkers buiten de groep van 1000 na kennisname van de link naar het nieuwe pad alsnog gebruiken. Dit is in de gebruiksvoorwaarden expliciet verboden²¹.
2. Het schonen van een aantal jaartallen (bv jongste signaal over betrokkene is > X jaar).
@ Uitvoering van schonen staat gepland voor @4 2015, 3 = 7 jaar.
3. Het verbeteren van onderzocht/zoeken van signaal en een informatieverzoek bij verdere verwerking van FSV data in andere informatiesystemen / analyses omzichten.
4. Een proces- en/of functionele wijziging voor het zo objectief mogelijk vastleggen van het 'gewicht' van een signaal.
5. Implementeren van een uniforme werkwijze²² om de fiscale relevantie onderzochte informatieverzoeken op te voeren als signaal en deze signalen (veroor) te verwerken in plaats van de informatieverzoeken.
6. Het uitsluitend/afzetten van (af) nader hapken qua gebruiksgereguleerbaarheid metale en/of integrale export/imports.
@ Uitvoering (uitvoeren en inperken bepaalde rollen) staat gepland voor @4 2015. Alleen [] kan dan nog exporteren. Deze rol wordt relatief teruglopend uitgeven. (Momenteel nog 105 maal 1.04 gebruikers). Nader inperken tot bv. max 2 functionaliteiten per te onderscheiden bedrijfsonderdelen wordt bedoelen.
7. Verbeteren van kennisgebruik van FSV in het bijzonder ten aanzien van de mogelijke privacyaspecten zoals toezichting. Hierin niet worden getoetst aan een functie of functie/gegevensinformatie met ethische- en privacy-uitgangspunten, mogelijk in een ander verband dan FSV.

Maak hierbij gebruik van de al aanwezige informatie in het document 180310 F18.045 Feature aanpak bij de Toegang FSV v0.5 en andere vastgelegde oplossingsmogelijkheden voor herbouw.

²⁰ RTV's nieuwe bijdragen voorzieningen

²¹ Verplichte aanpak van 27/06 (9 mei de "... Aan een duurzame oplossing wordt op dit moment gewerkt"

²² Het wordt aan getuigen van 27/06 (inrichting / inrichting) FSV

²³ (1) Zoals bv. voorbeeld alle fraudeoplossingen in BPM en omg. 10% in FSV. NB: FRAUDE BOD boel alles in FSV. FSD/MS.