tabblad "Autorisatie Matrix

gevonden in rol	Ja	ja	ja	?	ja	ja	? Zou bel	? Zou bel	ja
Autorisatie matrix Use Case (scherm)	Balie medewerker	Medewerker Raadplegen	Medewerker Raadplegen Aangiftefraude	Medewerker Raadplegen BI	Behandelaar	Senior Behandelaar	Platform gebruiker	Special (BCA)	Behandelaar aangiftefraude
UC102 Zoeken alle signalen		X	X	X	X	X		X	X
UC100 AanmakenBehandelen Aangiftefraude					X	X		X	X
UC200 Aanmaken/Behandelen InformatieVerzoek					X	X			
UC400 AanmakenBehandelen TipKlikMelding					X	X			
UC500 AanmakenBehandelen Project Overig					X	X			
UC600 Raadplegen PIT		X	X	X					
UC602 Raadplegen AangifteFraudeSignaal		x	X	x					
UC603 Raadplegen InformatieVerzoekSignaal		x		x					
UC605 Raadplegen projectenOverigSignaal		x		x					
UC604 Raadplegen TipKlikMeldingSignaal		x		x					
UC601 Zoeken en Bepalen voorkomen in PIT	X								
UC804 Beheren overige lijsten							X		
UC807 Selecteren overige lijsten							X		
UC802 Beheren Competente Eenheid							X		
UC801 Zoek medewerker							X		
UC803 Zoeken Comptente Eenheid							X		
~~UC800 Beheren medewerker~~							~~X~~		
UC808 Beheren Regio							X		
UC805 Beheren regionaal project						X	X		
UC806 Zoeken regionaal project						X	X		
UC1012 Filter en toon alle signalen				x	X	X			
UC1002 Filter en toon Aangiftefraudes				x	X	X		X	X
UC1011 Exporteren alle gegevens van alle signalen naar Excel				x	X	X			
UC1001 Exporteren alle gegevens Aangiftefraudes naar Excel				x	X	X		X	X
UC900 Importeren Aangiftefraudes					X	X		X	
UC905 Importeren DiversenProjecten					X	X			
UC403 Verwijderen TipKlikMelding						X			
UC503 Verwijderen Project Overig						X			
UC104 Verwijderen Aangiftefraude						X		X	
UC404 Overzetten TipKlikMelding naar Aangiftefraude					X	X			
UC407 Overzetten TipKlikMelding naar project/overig					X	X			
UC107 Dupliceren Aangiftefraude					X	X			X
UC505 Dupliceren Project Overig					X	X			
UC105 Bijlage toevoegen					X	X		X*	X*
UC112 Verwijderen bijlage					X	X		X*	X*
UC1018 Exporteren Mijn openstaande posten naar Excel					X	X			X
UC106 Exporteer aangifte fraude naar Word		X	X	X	X	X			X
UC109 Toon aantal signalen Hoog BCA				x	x	x			x
UC110 Toon aantal signalen Rappel				x	x	x			x
UC906 Massaal Bijwerken Aangiftefraude					x	x		x	
UC1014 Exporteren Aantallen Aangiftefraude naar excel				x		x		x	
UC1015 Filter en toon Aantallen Aangiftefraude				x		x		x	
UC1016 Exporteren aantallen BCA meldingen naar excel				x		x		x	
UC1017 Filter en toon aantallen BCA meldingen				x		x		x	
UC1013 Overzicht Mijn Openstaande Posten					X	X			x
UC111 AanmakenBewerken Aantekening Aangiftefraude					X	X		x	x
UC411 AanmakenBewerken Aantekening TipKlikMelding					X	X			
UC511 AanmakenBewerken Aantekening Project Overig					X	X			
UC211 AanmakenBewerken Aantekening InformatieVerzoek					X	X			
UC606 Raadplegen bijlagen (UC100)		X	X	X					
Raadplegen bijlagen (UC200, 400, 500)		X		X					
UC607 Raadplegen Aantekening AangifteFraudeSignaal		X	X	X					
UC608 Raadplegen Aantekening InformatieVerzoekSignaal		X		X					
UC609 Raadplegen Aantekening TipKlikMeldingSignaal		X		X					
UC610 Raadplegen Aantekening ProjectOverig		X		X					

** Alleen voor Aangiftefraude*

bylage 36.

Fw: FSV

Persoonsgegevens

03-04-2020 14:12

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

www.belastingdienst.nl

.....

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 14:12 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Cc: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 03-04-2020 12:28
Onderwerp: FSV
Verzonden door: Persoonsgegevens

Hoi Persoonsgegevens

Hierbij de mailsliert FSV.
Groetjes Persoonsgegevens

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

.....

Belastingdienst/Grote ondernemingen
Croeselaan 14 | 3521 CA | Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM | Utrecht

Persoonsgegevens

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 29-05-2019 09:29
Onderwerp: AVG: exportfunctie belang voor 25/5/19

Persoonsgegevens

Hierbij de lijst.

20190523 Data-export functie Toezicht TQ.xlsx

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 24-05-2019 11:45
Onderwerp: FSV update

Persoonsgegevens

Zonder tegenbericht van jou of Persoonsgegevens gaat om 17:00 FSV uit de lucht. Rond 17:00hr wordt dan een ICT bericht en een beeldkrantbericht geplaatst.
Persoonsgegevens zorgt voor het beeldkrantbericht. Mocht om redenen FSV toch niet uit de lucht gehaald moeten worden, dan graag een bericht. liefst dan ook naar Persoonsgegevens die heeft directe connectie met het betreffende team.

Vervolg
- Maandag is er binnen GKT een AVG overleg met IV, daarin worden de verschillende acties en ook deze besproken. Mede wat nodig is voor het vervolg.
- Onderzoek is in gang gezet om iig het aantal medewerkers op FSV in te perken en dat alleen vanuit betrokken segment(en) gemandateerde medewerkers toegang krijgen. De segmenten hebben dat dan aan te leveren.
- Technisch gezien is het geen issue om FSV weer snel in de lucht te hebben. De autorisaties goed krijgen kan wat meer tijd kosten dat gaat mee in het onderzoek.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

Belastingdienst / Grote Ondernemingen
Croeselaan 14 | 3521 CA| Utrecht
.....

Persoonsgegevens

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 24-05-2019 13:15
Onderwerp: Re: FSV update

Dicht zetten heb ik vanmorgen afgestemd met Persoonsgegevens maakt ook Persoonsgegevens afgestemd met haar

Op 24 mei 2019 om 11:45 heeft Persoonsgegevens
Persoonsgegevens @belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Persoonsgegevens

Zonder tegenbericht van jou of Persoonsgegevens gaat om 17:00 FSV uit de lucht. Rond 17:00hr wordt dan een ICT bericht en een beeldkrantbericht geplaatst.
Persoonsgegevens zorgt voor het beeldkrantbericht. Mocht om redenen FSV toch niet uit de lucht gehaald moeten worden, dan graag een bericht. liefst dan ook naar Persoonsgegevens die heeft directe connectie met het betreffende team.

Vervolg
- Maandag is er binnen GKT een AVG overleg met IV, daarin worden de verschillende acties en ook deze besproken. Mede wat nodig is voor het vervolg.
- Onderzoek is in gang gezet om iig het aantal medewerkers op FSV in te perken en dat alleen vanuit betrokken segment(en) gemandateerde medewerkers toegang krijgen. De segmenten hebben dat dan aan te leveren.
- Technisch gezien is het geen issue om FSV weer snel in de lucht te hebben. De autorisaties goed krijgen kan wat meer tijd kosten dat gaat mee in het onderzoek.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

Belastingdienst / Grote Ondernemingen
Croeselaan 14 | 3521 CA| Utrecht
.....

Persoonsgegevens

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 27-05-2019 21:11
Onderwerp: stand van zaken FSV

Persoonsgegevens

Afgelopen vrijdag is om 17:00 hr FSV de lucht uit gegaan, tevens is per ICT bericht en beeldkrantbericht hierover gecommuniceerd. De communicatie is met MKB tot stand gekomen.

Vandaag is ivm een lopende actie voor een beperkte groep medewerkers van Toeslagen middels een tijdelijke oplossing FSV weer open gezet (einde dag). Het restrisico is met de business besproken. Morgen heb ik nog contact met het contactpersoon van Toeslagen.

Er wordt doorgewerkt aan een betere afschermingsoplossing met ITSM. Daarnaast wordt vanuit de concept PIA met de business een nadere verkenning opgestart o.l.v. Persoonsgegevens coördineert AVG aangelegenheden voor ons in de keten GKT. Een eerste sessie is gepland.

E.e.a. wordt gemonitord de komende tijd. Ik heb verder geen andere klachten of vragen t.a.v. het uit de lucht gaan van FSV ontvangen, overigens kan dat nog komen (FSV data wordt op meer plekken gebruikt, bv ook bij DF&A voor carrouselfraude). Ik stel voor deze casus ook op de ketentafel van 23 juni aan bod te laten komen.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

Belastingdienst / Grote Ondernemingen
Croeselaan 14 | 3521 CA| Utrecht
.....

Persoonsgegevens

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 27-05-2019 21:02 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens
Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 27-05-2019 17:02
Onderwerp: stand van zaken FSV

Hoi Persoonsgegevens

Vanmorgen kregen we het verzoek om FSV voor een beperkte groep van Toeslagen (hier is een lijst van) weer aan te zetten omdat er binnen Toeslagen een actie loopt waarvoor de informatie uit FSV noodzakelijk is. We hebben onderzocht op welke manier we FSV weer snel in de lucht konden krijgen. De snelste wijze was de de webpagina (URL) te hernoemen en die beschikbaar te stellen aan de groep medewerkers van Toeslagen. Hier zit een risico in. De medewerkers van Toeslagen kunnen aan anderen de nieuwe URL doorgeven en daardoor kunnen ze FSV weer kunnen gebruiken. Want de autorisaties zijn niet afgesloten of geschoond binnen de hernoemde omgeving. Binnen FSV wordt wel het gebruik gelogd, dus achteraf is te zien wie er van FSV gebruik heeft gemaakt. Dit risico is besproken met Persoonsgegevens en hij heeft aangegeven dat dit risico aanvaardbaar/overzichtgelijk is. Ondertussen wordt er gezocht naar een betere oplossing middels het autorisatiemechanisme in ITSM, Maar die aanpassing kost meer tijd. Verder wordt o.l.v Persoonsgegevens samen met een afvaardiging van de business (afgestemd met Persoonsgegevens) onderzocht of er gevolg gegeven kan worden aan de (tijdelijke) maatregelen die genoemd worden in de concept PIA.

FSV is weer beschikbaar voor een kleine groep van Toeslagen (ze zijn hierover geïnformeerd) en vervolg acties om te komen tot een beheersbaar proces en applicatie zijn in gang gezet.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

.....

Generieke Business Services - IV Regulier Toezicht
John F. Kennedylaan 8 | 7314 PS | Apeldoorn | Gebouw H | Kamer Persoonsgegevens
Postbus 9050 | 7300 GM | Apeldoorn
.....

Persoonsgegevens

http://www.belastingdienst.nl
.....
Vrijdag afwezig (PAS-dag)

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens@belastingdienst.nl
Datum: 24-05-2019 10:13
Onderwerp: FSV update

Persoonsgegevens

FSV staat nu gepland om afgezet te worden om 17:00hr. Het schijnt niet veel effort te zijn omdat de load balancer die gebruikt wordt uitgeschakeld kan worden.
Ik ben nu bezig Persoonsgegevens te schakelen voor een beeldkrant bericht. Die heb ik nog niet kunnen bereiken.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

Belastingdienst / Grote Ondernemingen
Croeselaan 14 | 3521 CA| Utrecht
.....

Persoonsgegevens

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @belastingdienst.nl
Cc: Persoonsgegevens @Belastingdienst Persoonsgegevens @belastingdienst.nl
Datum: 24-05-2019 08:32
Onderwerp: 20190121 GEB FSV v1.02.pdf

Hallo Persoonsgegevens

Onderstaande issue t.a.v. FSV hebben Persoonsgegevens nu besproken. Ons verzoek is om FSV conform advies zo snel mogelijk af te zetten en dan verder te onderzoeken (hoe, wie en wat verder). Graag overleg ik vanochtend met je over hoe dit zo snel mogelijk opgepakt kan worden.

Persoonsgegevens zal afstemming met MT MBK op zich nemen.

Persoonsgegevens

Advies IV

De uitkomst van de (nog niet definitieve) PIA is dat de applicatie FSV niet voldoet aan de AVG eisen.
De aanleiding voor de PIA/GEB was:

Aanleiding voor deze GEB is een opdracht van de directie MKB (MT MKB besluit van 20 augustus 2018) om op basis van de uitkomst van een uitgevoerde WMK-toets (april 2018) een GEB op de applicatie dagboek FSV en het bijbehorende proces uit te voeren. MKB is business en product owner van FSV.

FSV wordt gebruikt voor:

Vanuit het belang van een zorgvuldige en juiste heffing en inning respectievelijk het beoordelen van de rechtmatigheid van de aanvraag en toekenning van toeslagen, worden in FSV signalen vastgelegd. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode (systeem)fraudetrends in beeld worden gebracht, kan bestuurlijke informatie worden verstrekt en relevante informatie op casus- of projectniveau worden verzameld of ter beschikking worden gesteld aan de behandelaar(s).

Conclusie van de GEB/PIA:
1. de huidige opzet van FSV heeft geen goede aansluiting meer op de verwerkingsbeginselen AVG art 5.
2. Onvoldoende onderscheid tussen een informatieverzoek en een signaal maar ook betekenis /gewicht van de informatie, leidt tot mogelijke stigmatisering van betrokkene ('zwarte lijst effect').
3. De datakwaliteit vormt een risico
4. Informatiebeveiligingsissues waaronder onvoldoende garantie ten aanzien van data -integriteit, vormen een risico

Voorgestelde maatregelen:
Herontwerp van het proces en applicatie.

Afhankelijk van het tijdpad van het herontwerp moeten een aantal maatregelen worden genomen :
1. Toetsen van de verstrekte autorisaties
2. Schonen van de data
3. aanbrengen van onderscheid tussen signaal en informatieverzoek
4. verwijderen of deactiveren van massale exportfuncties
5. verbeteren van kennis en gebruik van FSV ivm privacy aspecten.

Vanuit IV is eind 2018 een feature opgesteld waarin een aantal onderwerpen /maatregelen (2 en 3) zijn opgenomen om FSV aan te passen zodat die meer voldoet aan de AVG vereisten . Deze feature is niet gerealiseerd in afwachting van de uitvoering van de PIA. De uitkomst van de PIA is niet gedeeld met de keten GKT en de IV organisatie. Schoning van gegevens is wel in gang gezet door de AVG projectmanager vanuit GKT, maar nog niet geëffectueerd omdat per gegeven o.b.v. de selectielijsten bepaald moet worden wat de schoningstermijn is.

Conclusie:
De applicatie FSV voldoet niet aan de AVG vereisten:
1. het herontwerp is nog niet in gang gezet
2. tijdelijke maatregelen zijn nog niet uitgevoerd
3. binnenkort vindt er door AP een onderzoek plaats binnen Toeslagen en daarin zal ook FSV worden betrokken is de verwachting.

Voorstel:
De autorisaties op FSV per direct intrekken, zodat er geen gebruik meer gemaakt kan worden van de gegevens. Nadeel is dat het hele proces stil komt te liggen.

Op korte termijn van GKT samen met MKB uitwerken op welke wijze FSV weer aan de AVG eisen kan voldoen .
Tijdelijke maatregelen.
Het herontwerp van het fraude proces in gang zetten . Want ook voor bijvoorbeeld OOT/Motor spelen soortgelijke problemen is de verwachting.

20190121 GEB FSV v1.02.pdf

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Cc: Persoonsgegevens @Belastingdienst Persoonsgegevens @belastingdienst.nl
Datum: 24-05-2019 12:50
Onderwerp: Betr: 20190121 GEB FSV v1.02.pdf

Hoi Persoonsgegevens

zoals besproken zullen we vanavond om 17 uur FSV dichtzetten voor gebruikers, nadat hierover is gecommuniceerd.
Tevens zijn we aan het onderzoeken of en hoe we enkele gebruikers volgende week weer kunnen autoriseren voor FSV.

Met vriendelijke groeten,

Persoonsgegevens

Generieke Business Services (GBS) - IV regulier
Standaard Transactie Services (STS) O&M en MP
IV Organisatie

Belastingdienst Walterboscomplex
John F Kennedylaan 8 | 7314 PS | Apeldoorn | Gebouw G1 Flex
Postbus 9050 | 7300 GM | Apeldoorn

Persoonsgegevens

www.belastingdienst.nl
woensdag afwezig

Persoonsgegevens Hallo Persoonsgegevens Onderstaande issue t.a.v.... 24-05-2019 08:32:40

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @belastingdienst.nl
Cc: Persoonsgegevens @Belastingdienst Persoonsgegevens @belastingdienst.nl
Datum: 24-05-2019 08:32
Onderwerp: 20190121 GEB FSV v1.02.pdf

Hallo Persoonsgegevens

Onderstaande issue t.a.v. FSV hebben Persoonsgegevens en ik besproken. Ons verzoek is om FSV conform advies zo snel mogelijk af te zetten en dan verder te onderzoeken (hoe, wie en wat verder). Graag overleg ik vanochtend met je over hoe dit zo snel mogelijk opgepakt kan worden.

Persoonsgegevens zal afstemming met MT MBK op zich nemen.

Persoonsgegevens

Advies IV

De uitkomst van de (nog niet definitieve) PIA is dat de applicatie FSV niet voldoet aan de AVG eisen.
De aanleiding voor de PIA/GEB was:

Aanleiding voor deze GEB is een opdracht van de directie MKB (MT MKB besluit van 20 augustus 2018) om op basis van de uitkomst van een uitgevoerde WMK-toets (april 2018) een GEB op de applicatie dagboek FSV en het bijbehorende proces uit te voeren. MKB is business en product owner van FSV.

FSV wordt gebruikt voor:

Vanuit het belang van een zorgvuldige en juiste heffing en inning respectievelijk het beoordelen van de rechtmatigheid van de aanvraag en toekenning van toeslagen, worden in FSV signalen vastgelegd. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode (systeem)fraudetrends in beeld worden gebracht, kan bestuurlijke informatie worden verstrekt en relevante informatie op casus- of projectniveau worden verzameld of ter beschikking worden gesteld aan de behandelaar(s).

Conclusie van de GEB/PIA:
1. de huidige opzet van FSV heeft geen goede aansluiting meer op de verwerkingsbeginselen AVG art 5.
2. Onvoldoende onderscheid tussen een informatieverzoek en een signaal maar ook betekenis /gewicht van de informatie, leidt tot mogelijke stigmatisering van betrokkene ('zwarte lijst effect').
3. De datakwaliteit vormt een risico
4. Informatiebevelligingsissues waaronder onvoldoende garantie ten aanzien van data -integriteit, vormen een risico

Voorgestelde maatregelen:
Herontwerp van het proces en applicatie.

Afhankelijk van het tijdpad van het herontwerp moeten een aantal maatregelen worden genomen :
1. Toetsen van de verstrekte autorisaties
2. Schonen van de data
3. aanbrengen van onderscheid tussen signaal en informatieverzoek
4. verwijderen of deactiveren van massale exportfuncties
5. verbeteren van kennis en gebruik van FSV ivm privacy aspecten.

Vanuit IV is eind 2018 een feature opgesteld waarin een aantal onderwerpen /maatregelen (2 en 3) zijn opgenomen om FSV aan te passen zodat die meer voldoet aan de AVG vereisten . Deze feature is niet gerealiseerd in afwachting van de uitvoering van de PIA. De uitkomst van de PIA is niet gedeeld met de keten GKT en de IV organisatie. Schoning van gegevens is wel in gang gezet door de AVG projectmanager vanuit GKT, maar nog niet geëffectueerd omdat per gegeven o.b.v. de selectielijsten bepaald moet worden wat de schoningstermijn is.

Conclusie:
De applicatie FSV voldoet niet aan de AVG vereisten:
1. het herontwerp is nog niet in gang gezet
2. tijdelijke maatregelen zijn nog niet uitgevoerd
3. binnenkort vindt er door AP een onderzoek plaats binnen Toeslagen en daarin zal ook FSV worden betrokken is de verwachting.

Voorstel:
De autorisaties op FSV per direct intrekken, zodat er geen gebruik meer gemaakt kan worden van de gegevens.
Nadeel is dat het hele proces stil komt te liggen.
Op korte termijn van GKT samen met MKB uitwerken op welke wijze FSV weer aan de AVG eisen kan voldoen.

Tijdelijke maatregelen.
Het herontwerp van het fraude proces in gang zetten . Want ook voor bijvoorbeeld OOT/Motor spelen soortgelijke problemen is de verwachting.

[bijlage "20190121 GEB FSV v1.02.pdf" is verwijderd door Persoonsgegevens

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 24-05-2019 14:06
Onderwerp: Re: FSV update

Ok

Verstuurd vanaf mijn iPhone

Op 24 mei 2019 om 13:15 heeft Persoonsgegevens @belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

> Dicht zetten heb ik vanmorgen afgestemd met Persoonsgegevens maakt ook Persoonsgegevens afgestemd met haar
>
> Op 24 mei 2019 om 11:45 heeft Persoonsgegevens Persoonsgegevens @belastingdienst.nl> het volgende geschreven:
>
> Persoonsgegevens
>
> Zonder tegenbericht van jou of Persoonsgegevens gaat om 17:00 FSV uit de lucht. Rond 17:00hr wordt dan een ICT bericht en een beeldkrantbericht geplaatst. Persoonsgegevens zorgt voor het beeldkrantbericht. Mocht om redenen FSV toch niet uit de lucht gehaald moeten worden, dan graag een bericht. liefst dan ook naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens die heeft directe connectie met het betreffende team.
>
> Vervolg
> - Maandag is er binnen GKT een AVG overleg met IV, daarin worden de verschillende acties en ook deze besproken. Mede wat nodig is voor het vervolg.
> - Onderzoek is in gang gezet om iig het aantal medewerkers op FSV in te perken en dat alleen vanuit betrokken segment(en) gemandateerde medewerkers toegang krijgen. De segmenten hebben dat dan aan te leveren.
> - Technisch gezien is het geen issue om FSV weer snel in de lucht te hebben. De autorisaties goed krijgen kan wat meer tijd kosten dat gaat mee in het onderzoek.
>
> Met vriendelijke groet,
>
> Persoonsgegevens
>
> **Belastingdienst / Grote Ondernemingen**
> Croeselaan 14 | 3521 CA| Utrecht
> .....
>
> Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Cc: Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 24-05-2019 13:03
Onderwerp: Re: Betr: 20190121 GEB FSV v1.02.pdf

Persoonsgegevens

Dank voor de bevestiging. Via MKB worden een aantal contactpersonen aangeleverd om nav het onderzoek verder af te stemmen (v.a. Maandag)

Mvg Persoonsgegevens

Verstuurd vanaf mijn iPhone

Op 24 mei 2019 om 12:50 heeft Persoonsgegevens Persoonsgegevens @belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Hoi Persoonsgegevens

zoals besproken zullen we vanavond om 17 uur FSV dichtzetten voor gebruikers, nadat hierover is gecommuniceerd.
Tevens zijn we aan het onderzoeken of en hoe we enkele gebruikers volgende week weer kunnen autoriseren voor FSV.

Met vriendelijke groeten,

Persoonsgegevens

.....

Generieke Business Services (GBS) - IV regulier
Standaard Transactie Services (STS) O&M en MP
IV Organisatie

Belastingdienst Walterboscomplex
John F Kennedylaan 8 | 7314 PS | Apeldoorn | Gebouw G1 Flex
Postbus 9050 | 7300 GM | Apeldoorn

.....

Persoonsgegevens

www.belastingdienst.nl

.....

woensdag afwezig

Persoonsgegevens 24-05-2019 08:32:40---Hallo Persoonsgegevens Onderstaande issue t.a.v. FSV heb Persoonsgegevens eerder besproken. Ons verzoek is om FSV conform

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens@belastingdienst.nl
Cc: Persoonsgegevens @Belastingdienst.nl Persoonsgegevens @belastingdienst.nl
Datum: 24-05-2019 08:32
Onderwerp: 20190121 GEB FSV v1.02.pdf

Hallo Persoonsgegevens

Onderstaande issue t.a.v. FSV heb Persoonsgegevens nik besproken. Ons verzoek is om FSV conform advies zo snel mogelijk af te zetten en dan verder te onderzoeken (hoe, wie en wat verder). Graag overleg ik vanochtend met je over hoe dit zo snel mogelijk opgepakt kan worden.

Persoonsgegevens zal afstemming met MT MBK op zich nemen.

Mvg Persoonsgegevens

Advies IV

De uitkomst van de (nog niet definitieve) PIA is dat de applicatie FSV niet voldoet aan de AVG eisen.
De aanleiding voor de PIA/GEB was:

Aanleiding voor deze GEB is een opdracht van de directie MKB (MT MKB besluit van 20 augustus 2018) om op basis van de uitkomst van een uitgevoerde WMK-toets (april 2018) een GEB op de applicatie dagboek FSV en het bijbehorende proces uit te voeren. MKB is business en product owner van FSV.

FSV wordt gebruikt voor:

Vanuit het belang van een zorgvuldige en juiste heffing en inning respectievelijk het beoordelen van de rechtmatigheid van de aanvraag en toekenning van toeslagen, worden in FSV signalen vastgelegd. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode (systeem)fraudetrends in beeld worden gebracht, kan bestuurlijke informatie worden verstrekt en relevante informatie op casus- of projectniveau worden verzameld of ter beschikking worden gesteld aan de behandelaar(s).

Conclusie van de GEB/PIA:
1. de huidige opzet van FSV heeft geen goede aansluiting meer op de verwerkingsbeginselen AVG art 5.
2. Onvoldoende onderscheid tussen een informatieverzoek en een signaal maar ook betekenis/gewicht van de informatie, leidt tot mogelijke stigmatisering van betrokkene ('zwarte lijst effect').
3. De datakwaliteit vormt een risico
4. Informatiebeveiligingsissues waaronder onvoldoende garantie ten aanzien van data-integriteit, vormen een risico

Voorgestelde maatregelen:

Herontwerp van het proces en applicatie.

Afhankelijk van het tijdpad van het herontwerp moeten een aantal maatregelen worden genomen :
1. Toetsen van de verstrekte autorisaties
2. Schonen van de data
3. aanbrengen van onderscheid tussen signaal en informatieverzoek
4. verwijderen of deactiveren van massale exportfuncties
5. verbeteren van kennis en gebruik van FSV ivm privacy aspecten.

Vanuit IV is eind 2018 een feature opgesteld waarin een aantal onderwerpen/maatregelen (2 en 3) zijn opgenomen om FSV aan te passen zodat die meer voldoet aan de AVG vereisten . Deze feature is niet gerealiseerd in afwachting van de uitvoering van de PIA. De uitkomst van de PIA is niet gedeeld met de keten GKT en de IV organisatie. Schoning van gegevens is wel in gang gezet door de AVG projectmanager vanuit GKT, maar nog niet geëffectueerd omdat per gegeven o.b.v. de selectielijsten bepaald moet worden wat de schoningstermijn is

Conclusie:
De applicatie FSV voldoet niet aan de AVG vereisten:
1. het herontwerp is nog niet in gang gezet
2. tijdelijke maatregelen zijn nog niet uitgevoerd
3. binnenkort vindt er door AP een onderzoek plaats binnen Toeslagen en daarin zal ook FSV worden betrokken is de verwachting.

Voorstel:
De autorisaties op FSV per direct intrekken, zodat er geen gebruik meer gemaakt kan worden van de gegevens.
Nadeel is dat het hele proces stil komt te liggen.
Op korte termijn van GKT samen met MKB uitwerken op welke wijze FSV weer aan de AVG eisen kan voldoen.
Tijdelijke maatregelen.
Het herontwerp van het fraude proces in gang zetten. Want ook voor bijvoorbeeld OOT/Motor spelen soortgelijke problemen is de verwachting.

[bijlage "20190121 GEB FSV v1.02.pdf" is verwijderd door Persoonsgegevens
Persoonsgegevens

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 23-05-2019 16:57
Onderwerp: 20190121 GEB FSV v1.02.pdf

Persoonsgegevens

Bijgaand een issue t.a.v. AVG. Het gaat om de resultaten van een nog niet goedgekeurde PIA van FSV (FSV valt onder scope GKT). Deze PIA was niet eerder bekend bij IV regulier en bij mij. Ik heb bijgaande op hoofdlijnen besproken met Persoonsgegevens die hierover actie heeft proberen te ondernemen met zijn MT. Hij heeft aangegeven na mijn bespreking met hem -net na de middag- weer contact op te nemen met Persoonsgegevens

Vanuit IV onderstaande samenvatting en voorstel om ermee om te gaan. T.a.v. het voorstel voor het intrekken van de autorisaties, dit lijkt de belangrijkste eerste stap. Het beeld van Persoonsgegevens is dat er maar een paar medewerkers dit nodig zouden hebben in relatie tot het totaal aantal wat hier op dit moment toegang toe heeft.

Mocht er iets gedaan moeten worden voor de 25ste dan is dat ook met name te vinden in het per direct intrekken van alle autorisaties en dan na de 25ste een verdere analyse.

Zou graag dadelijk nog even overleggen over dit onderwerp.

Mvg Persoonsgegevens

De uitkomst van de PIA is dat de applicatie FSV niet voldoet aan de AVG eisen.
De aanleiding voor de PIA/GEB was:

Aanleiding voor deze GEB is een opdracht van de directie MKB (MT MKB besluit van 20 augustus 2018) om op basis van de uitkomst van een uitgevoerde WMK-toets (april 2018) een GEB op de applicatie dagboek FSV en het bijbehorende proces uit te voeren. MKB is business en product owner van FSV.

FSV wordt gebruikt voor:

Vanuit het belang van een zorgvuldige en juiste heffing en inning respectievelijk het beoordelen van de rechtmatigheid van de aanvraag en toekenning van toeslagen, worden in FSV signalen vastgelegd. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode (systeem)fraudetrends in beeld worden gebracht, kan bestuurlijke informatie worden verstrekt en relevante informatie op casus- of projectniveau worden verzameld of ter beschikking worden gesteld aan de behandelaar(s).

Conclusie van de GEB/PIA:
1. de huidige opzet van FSV heeft geen goede aansluiting meer op de verwerkingsbeginselen AVG art 5.
2. Onvoldoende onderscheid tussen een informatieverzoek en een signaal maar ook betekenis /gewicht van de informatie, leidt tot mogelijke stigmatisering van betrokkene ('zwarte lijst effect').
3. De datakwaliteit vormt een risico
4. Informatiebeveiligingsissues waaronder onvoldoende garantie ten aanzien van data -integriteit, vormen een risico

Voorgestelde maatregelen:
Herontwerp van het proces en applicatie.

Afhankelijk van het tijdpad van het herontwerp moeten een aantal maatregelen worden genomen :
1. Toetsen van de verstrekte autorisaties
2. Schonen van de data
3. aanbrengen van onderscheid tussen signaal en informatieverzoek
4. verwijderen of deactiveren van massale exportfuncties
5. verbeteren van kennis en gebruik van FSV ivm privacy aspecten.

Vanuit IV is eind 2018 een feature opgesteld waarin een aantal onderwerpen/maatregelen (2 en 3) zijn opgenomen om FSV aan te passen zodat die meer voldoet aan de AVG vereisten . Deze feature is niet gerealiseerd in afwachting van de uitvoering van de PIA. De uitkomst van de PIA is niet gedeeld met de keten GKT en de IV organisatie. Schoning van gegevens is wel in gang gezet door de AVG projectmanager vanuit GKT, maar nog niet geëffectueerd omdat per gegeven o.b.v. de selectielijsten bepaald moet worden wat de schoningstermijn is.

Conclusie:
De applicatie FSV voldoet niet aan de AVG vereisten:
1. het herontwerp is nog niet in gang gezet
2. tijdelijke maatregelen zijn nog niet uitgevoerd
3. binnenkort vindt er door AP een onderzoek plaats binnen Toeslagen en daarin zal ook FSV worden betrokken is de verwachting.

Voorstel:
De autorisaties op FSV per direct intrekken, zodat er geen gebruik meer gemaakt kan worden van de gegevens. Nadeel is dat het hele proces stil komt te liggen.
Op korte termijn van GKT samen met MKB uitwerken op welke wijze FSV weer aan de AVG eisen kan voldoen. Tijdelijke maatregelen.
Het herontwerp van het fraude proces in gang zetten. Want ook voor bijvoorbeeld OOT/Motor spelen soortgelijke problemen is de verwachting.

20190121 GEB FSV v1.02.pdf

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 23-05-2019 17:07
Onderwerp: spoed AVG: exportfunctie belang voor 25/5/19

Persoonsgegevens

Vanuit IV heeft een nader onderzoek plaatsgevonden naar exportfuncties. Dat is afgelopen maandag in het MT IV geweest. Ik krijg nu de vraag (heb de lijst nog niet gezien, heb die wel opgevraagd) om een reactie te geven op onderstaande. Vanuit de keten kunnen we hier wel op coördineren en de betrokken business (Keten) partner hierover benaderen.

Het gaat dus om de volgende vraag vanuit IV.

> "Waar de exportfunctie persoonsgegegevens van natuurlijke personen aan de business levert, moeten de wijze van gebruik en aanwezige borgen worden getoetst. Hierbij het verzoek de betreffende applicaties met een bulk-exportfunctie **zo spoedig mogelijk** ter toetsing aan de **ketenmanager/ business** voor te leggen, en hen zo nodig bewust te maken van het risico".

(Een definitie van bulkexport: exportmogelijkheden, printen en exporteren naar excel oid en de export kan individueel zijn, post voor post of massaal meerdere posten tegelijk)

Er zijn bij binnen scope van GKT verschillende applicaties waarin een bulkexport is opgenomen . Persoonsgegevens (AVG specialisten) geven aan dat intrekken van de export vaak inhoudt dat het proces helemaal stil valt . Is Ze dichtzetten is vaak geen optie, behalve bij FSV (zie eerdere e-mail). Om daadwerkelijk actie te ondernemen, zal nog nader onderzoek nodig zijn en daarmee verwacht ik niet dat voor 25/5 afgerond te hebben.

Graag nog even overleg

Mvg Persoonsgegevens

ter informatie

De uitvraag binnen IV:

Beste collega's,

Als besloten in het MTIV, bijgaand een bestand met applicaties van jouw afdeling*. Deze lijst is het resultaat van de eerder gestelde vraag aan jouw afdeling: of er bij de applicaties een bulk-exportfunctie voor data is ingebouwd.

Bij het bouwen van applicaties is in het verleden om meerdere redenen het gebruik onstaan om exportfunctionaliteit aan eindgebruikers aan te bieden, in plaats van

selectie- en printfunctionaliteit op maat te maken.Dit biedt aan de eindgebruiker de mogelijkheid om bijv. bestuurlijke informatie te creëren en selecties te maken die niet in de applicaties zijn ingebouwd. gegevens kunnen op een DWB-werkplek worden opgeslagen of in Office-producten worden verwerkt.
Bij export van data vervallen waarborgen die bij informatiesystemen normaliter standaard zijn ingebouwd, zoals oa. autorisatieprofielen, functiescheiding en VIP-bescherming.

Bijgaand een lijst van applicaties waarvan door jouw afdeling is aangegeven dat deze een exportfunctie kennen. Als voor een applicatie eerder geen reactie is ontvangen **staat hij zonder conclusie op de lijst en vraagt dit nader onderzoek.****

Als er sprake is van persoonsgegevens ontstaat er voor AVG een potentieel risico bij het gebruik van bulk-data. Vanuit AVG is het kort gezegd van belang dat persoonsgegevens zo beperkt als mogelijk worden verspreid en alleen met een duidelijk en verantwoord doel worden gebruikt. Of sprake is van een risico zal moeten blijken uit toetsing door de gebruiker op autorisaties en het feitelijk gebruik (oa doelbinding).
Er is geen sprake van een risico voor AVG als de export slechts een andere applicatie voedt en het geen persoonsgegevens betreft. **Deze toetsing kan door IV gebeuren.**

Waar de exportfunctie persoonsgegegevens van natuurlijke personen aan de business levert, moeten de wijze van gebruik en aanwezige borgen worden getoetst. Hierbij het verzoek de betreffende applicaties met een bulk-exportfunctie **zo spoedig mogelijk** ter toetsing aan de **ketenmanager/ business** voor te leggen, en hen zo nodig bewust te maken van het risico.

Indien de business tot de conclusie komt dat de exportfunctie uit de applicatie verwijderd kan worden, kan dit in principe via een change op het portfolio tot stand komen. Mogelijk kan de
datalevering desgewenst ook zonder aanpassingen worden gestopt.

*) bron van de lijst is intranet; het is tijdens het onderzoek niet mogelijk gebleken een actuele lijst uit ITSM te verkrijgen.
**) Aanvulling : Voor de volledigheid is ter informatie ook een apart bestand bijgevoegd, van applicaties waarvan is geoordeeld dat er geen sprake is van een bulk-exportfunctie.

Onderstaand een voorstel voor een tekst ter begeleiding van de lijst aan de ketenmanager, naar persoonlijke wens aan te passen.

Groeten,
Persoonsgegevens

[bijlage "20190517 Data-export functie Toezicht.xlsx" is verwijderd door Persoonsgegevens
Persoonsgegevens bijlage "Inventarisatie V1.0 - Geen Export Functie (334)
.xlsx" is verwijderd door Persoonsgegevens

Beste collega's,

In het kader van AVG is binnen IV een onderzoek uitgevoerd naar applicaties met een exportfunctie voor persoonsgegevens.
De exportfunctie is in veel gevallen in applicaties gebouwd, omdat in een applicatie niet is voorzien in de functionaliteit voor bijvoorbeeld bestuurlijke informatie, monitoring of toezicht. Door een exportfunctie is het mogelijk (persoonlijke) data in bijv. excel in te lezen om het vereiste inzicht te kunnen krijgen of een analyse uit te voeren.
Waar het persoonsgegevens betreft ontstaat een potentieel risico voor de AVG. Dat risico kan voor AVG al zijn ondervangen als het raadplegen van de gegevens met autorisaties is beperkt, er een doelbinding is, de opslag niet in persoonlijke directories plaatsvindt, etc. Er kan in situaties wel een risico zijn als er geen beperkende maatregelen zijn genomen en/of het zicht ontbreekt op waar en wanneer de gegevens worden gebruikt.

Het is noodzakelijk het doel, gebruik en proces en daarmee het risico van de exportfunctie door de gebruiker (oa. CAP, P, MKB, GO) te laten toetsen aan de vereisten voor de AVG.
De gebruiker moet voor de eigen directie en de AVG vaststellen of er een risico is, en zo nodig de juiste maatregelen treffen. Rapportage kan zo nodig aan de eigen directie.
Het is van belang dat de toetsing zsm plaatsvindt.

NB:
De lijst bevat ook applicaties waar nog geen duidelijkheid bestaat over de aanwezigheid van een exportfunctie (blanco rubriek bij de vraag of er een exportfunctie is). In die gevallen moet dat nog door IV worden vastgesteld.

Bijlagen:
- Een lijst met applicaties met een exportfunctie (of nog nader vast te stellen)

Met vriendelijke groeten,

afdelingshoofd

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 03-04-2020 12:27 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 28-05-2019 09:51
Onderwerp: Betr: stand van zaken FSV

bijzonder dat het tot niet meer vragen heeft geleid...

Persoonsgegevens Afgelopen vrijdag is om 17:00 hr F... 27-05-2019 21:11:47

bylage 37

Aan:
Cc:
Bcc:
Onderwerp: Fw: Bespreken noodmaatregelen FSV

----- Doorgestuurd door Persoonsgegevens op 19-08-2020 21:12 -----

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens)@Belastingdienst, Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens Persoonsgegevens @Belastingdienst
Cc: Persoonsgegevens @Belastingdienst, Persoonsgegevens Persoonsgegevens)@Belastingdienst
Datum: 27-05-2019 15:35
Onderwerp: Bespreken noodmaatregelen FSV

Beste collega's,

jullie hebben ongetwijfeld vernomen dat het gebruik van de applicatie FSV per direct aan nauwgezette banden is gelegd. Op verzoek van Persoonsgegevens Persoonsgegevens nodig ik jullie, als (vertegenwoordigers van de) belangrijkste gebruikers uit voor een bespreking om vast te stellen welke maatregelen moeten worden genomen om FSV in de meest minimale setting door de meest minimale gebruikersgroep weer te kunnen gebruiken. Ik stuur via LN een voorstel. De eerste datum dat een redelijk aantal van jullie qua agenda (o.a. vanwege hemelvaart en pinksteren) beschikbaar zijn, is 17 juni 's middags. Ik ga er van uit dat je je agenda vrij maakt voor deze bespreking.

Persoonsgegevens ik zou jou als facilitator van de PIA er graag bij hebben.

Graag tot de 17e.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens .....
Belastingdienst
Directie Switch
Flexwerkplek De Knoop| Utrecht
Postbus 18280 | 3501 CG | Utrecht
.....
Persoonsgegevens
http://www.belastingdienst.nl

Belastingdienst

Deze e-mail (en eventuele bijlagen) kan vertrouwelijke informatie bevatten en is alleen bestemd voor de geadresseerde. Als u niet de bedoelde geadresseerde bent, informeer mij a.u.b. hierover per e-mail of telefoon en verwijder de originele e-mail zonder de inhoud en bijlagen te gebruiken, te verspreiden of te vermenigvuldigen aan anderen dan de bedoelde geadresseerde.

bylage 38

gebruik FSV

Persoonsgegevens aan: Persoonsgegevens 29-05-2019 14:58

Cc: Persoonsgegevens

Overzicht: Dit bericht is beantwoord en doorgestuurd.

Beste collega's,

Jullie zijn vorige week geconfronteerd met het ICT bericht (en beeldkrantbericht) van 24 mei 2019 met als onderwerp: FSV niet beschikbaar

Het bericht was:

In verband met mogelijke privacy-risico's zal het programma FSV vandaag vanaf 17.00 uur voor alle medewerkers tijdelijk niet beschikbaar zijn. Maandag 27 mei 2019 wordt bekeken of FSV voor een beperkte groep gebruikers weer beschikbaar gesteld kan worden.

Inmiddels is er een TIJDELIJKE oplossing gevonden, welke via deze mail ALLEEN voor Medewerkers fraude-EOS MKB ter beschikking wordt gesteld.

De toegang voor FSV hebben we kunnen regelen via de tijdelijke link (URL).

Die is: https://fsv2.belastingdienst.nl

Als je dit in de regel van je internetbrowser plakt, kom je bij FSV uit en kan je inloggen zoals het normaal gaat.

LET OP: Deze link is alleen voor medewerkers SFO - EOS MKB kantoren beschikbaar gesteld.

(gebruik en/of doorzending naar / door anderen wordt NIET toegestaan/geaccepteerd!)

E.e.a. in afwachting van definitieve besluitvorming rondom het gebruik en door wie van FSV

Mede namens Persoonsgegevens

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

MKB Externe Overheidssamenwerking Team 01
Belastingen / Midden- en Kleinbedrijf
Belastingdienst
Laan op Zuid 45 | Rotterdam | kamer Persoonsgegevens
Postbus 30206 | 2500 GE | Den Haag

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

http://www.belastingdienst.nl

Vrijdag afwezig

býlage 39

rollen opschoning voor FSV

Persoonsgegevens aan: Persoonsgegevens 28-05-2019 14:43

Cc: Persoonsgegevens

Overzicht: Dit bericht is beantwoord.

Hoi Persoonsgegevens

Excuus er kwam nog een vergadering tussendoor, dus hier bij het bestand met de info over de rollen waar een permissie voor FSV in is opgenomen zoals eerder vandaag telefonisch gevraagd.

Rollen waarin FSV-permissie aanwezig is.xlsx

Er is me gevraagd om nog deze twee dagen de rollen te schonen zodanig dat er minder gebruikers voor FSV overblijven. Maar ik weet niet wie welke functionaliteit moet behouden en voor welke bedrijfsonderdelen.

Op het eerste tabblad zijn alle rollen opgenomen waar een permissie voor FSV in zit, en het aantal medewerkers met die betreffende rol.
Achteraan staat welke permissie is opgenomen.
Veel rollen zijn specifiek voor de betreffende permissie, maar rollen voor heffers bijvoorbeeld bevatten nog veel meer andere permissies.

Om te schonen kunnen we rollen laten vervallen (waar het specifiek rollen voor FSV betreft is dat prima te doen) of de FSV permissie uit de rol laten halen.

Ook is het mogelijk om nieuwe rollen te maken (bijv een landelijke rol voor raadplegen), en dan daar alle gebruikers die het wel moeten hebben weer op te voeren en dan alle "oude" raadpleegrollen te laten vervallen in het geval dat je vermoed dat daar te veel gebruikers voor zijn aangemeld.

Vooral de raadplegers zijn enorme aantallen, maar dat komt wellicht ook omdat raadplegen voorkomt in al die rollen voor heffers, of IH specialisten, of milieuheffingen enz.

Als jullie aan kunnen geven wie wat waarschijnlijk nodig heeft kan ik helpen om de rollen recht te trekken, zodat iedereen weer toegang krijgt.

We hebben op dit moment 2 teams van toeslagen een nieuwe URL gegeven zodat zij er bij kunnen met hun huidige autorisaties aangezien ze een uitzoekopdracht hadden die niet kon wachten, maar dit is natuurlijk niet een nette oplossing.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

Belastingdienst Informatie Management (B/IM)
Team Toezicht
Graadt van Roggenweg 500| 3531 AH Utrecht | 9e etage

Persoonsgegevens

bylage 40

Van: ICT-gebruikersondersteuning <Gebruikersondersteuning@belastingdienst.nl>
Aan: undisclosed-recipients:;
Datum: 24-05-2019 17:00
Onderwerp: ICT-bericht DV/19/0757 : FSV niet beschikbaar

Op de site ICT Gebruikersondersteuning is een nieuw ICT-bericht gepubliceerd:

Datum:	24 mei 2019
Service(s):	FSV
Onderwerp:	FSV niet beschikbaar (DV/19/0757)
Bestemd voor:	Medewerkers FSV kantoren MKB en GO
Aangeleverd door:	Persoonsgegevens

Link voor **DWB-werkplek**: **FSV niet beschikbaar (DV/19/0757)**
Link voor **mobiele apparaten**: **FSV niet beschikbaar (DV/19/0757)**

In verband met mogelijke privacy-risico's zal het programma FSV vandaag vanaf 17.00 uur voor alle medewerkers tijdelijk niet beschikbaar zijn. Maandag 27 mei 2019 wordt bekeken of FSV voor een beperkte groep gebruikers weer beschikbaar gesteld kan worden.

FSV = Fraude Signalering Voorziening

*Dit ICT-bericht ontvang je omdat je deze applicatie hebt toegevoegd aan **'Mijn applicaties'** of omdat je geabonneerd bent op het abonnement: **Intensief Toezicht / Opsporing**.*
Via deze link kun je je abonnement wijzigen.

bylage 41

Aan:
Cc:
Bcc:
Onderwerp:

Van: Persoonsgegevens
Aan: Persoonsgegevens @Belastingdienst
Datum: 29-06-2020 14:30
Onderwerp: even overleggen

Actie ingezet na 27 mei 2019:

Schonen rollen IMS en andere link naar applicatie:

Er is op 29 mei een eerste schoning geweest van een aantal rollen in IMS,(daarmee werd het aantal roltoekenningen terug gebracht tot ruim 5000 in mei vorig jaar). De permissie voor de medewerkers van het LIC is omgezet van raadpleger naar baliemedewerker.

Applicatie beschikbaar gemaakt onder nieuwe link als noodmaatregel tot dat de rollen in IMS opgeschoond zouden zijn, alleen medewerkers waarvan aangegeven werd dat ze toegang mochten hebben tot FSV ontvingen de nieuwe link, met de mededeling dat die niet verspreid mocht worden en dat gebruik wel gelogd werd. Dit zijn de circa 1300 users.

De schoning in IMS is niet verder doorgezet. In de huidige situatie zijn er nog steeds rond de 5000 roltoekenningen, waarvan de onderliggende unieke users toegang kunnen hebben tot FSV, als ze de applicatie weten te benaderen en ze inderdaad ook opgevoerd zijn als gebruiker in FSV zelf.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

Belastingdienst | Informatiemanagement
Generieke Business Services | IV Regulier Toezicht
Graadt van Roggenweg 500| 3531 AH Utrecht | 11e etage

Persoonsgegevens

Vrijdag afwezig

bylage 42

Zie dossierstuk 56

bijlage 8

bylage 43

Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (PIA)

FSV (Fraude Signalering Voorziening)

Geactualiseerde versie 1.2 nov 2019.

Ministerie van Financiën

Belastingdienst/Midden- en KleinBedrijf (MKB)

Vaststelling verwerkersverantwoordelijke: Selecteer/typ datum
Naam: de Minister van Financiën, namens deze, Persoonsgegevens

Advies Selecteer/typ datum
Naam: Persoonsgegevens

Advies
Naam: Persoonsgegevens

Gegevensbeschermings-effectbeoordeling (GEB/PIA)

Ministerie van Financiën
Belastingdienst/Midden- en KleinBedrijf (MKB)

Contact:

Team Juridisch Advies Gegevens

Persoonsgegevens

Materiedeskundigen:

Persoonsgegevens

Versie: 1.0 November 2018

Inhoudsopgave

Samenvatting 5
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen 6
1. Voorstel 6
2. Persoonsgegevens 7
3. Gegevensverwerkingen 7
4. Verwerkingsdoeleinden 8
5. Betrokken partijen 9
6. Belangen bij de gegevensverwerking 9
7. Verwerkingslocaties 10
8. Techniek en methode van gegevensverwerking 10
9. Juridisch en beleidsmatig kader 12
10. Bewaartermijnen 12
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen 13
11. Rechtsgrond 13
12. Bijzondere persoonsgegevens 13
13. Doelbinding 15
14. Noodzaak en evenredigheid 17
15. Rechten van de betrokkene 18
C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen 19
16. Risico's 19
D. Beschrijving voorgenomen maatregelen 20
17. Maatregelen 21

Samenvatting

De (Rijks)Belastingdienst ontvangt en genereert signalen op het vlak van (vermoedens van) fraude[1]. Dit dwingt de organisatie tot een zorgvuldige vastlegging en verdere verwerking van deze signalen. FSV is een voorziening die hierin (mede, naast andere voorzieningen) 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 verwerkingsbeginselen van art. 5 AVG. Ten aanzien van elk van de in dit artikel genoemde beginselen zijn een of meer bevindingen gedaan en afgeleid daarvan zijn er risico's en maatregelen beschreven.

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

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

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

[1] Hier geldt een ruime definitie, alles wat in de 'volksmond' als fraude wordt aangemerkt, dus zeker niet beperkt tot een strafrechtelijke definitie.

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.

Aanleiding voor deze PIA is een opdracht van de directie MKB (MT MKB besluit van 20 augustus 2018) om op basis van de uitkomst van een uitgevoerde WMK-toets (april 2018) een PIA op de applicatie dagboek FSV en het bijbehorende proces uit te voeren. MKB is business en product owner van FSV.

De applicatie Dagboek FSV (Fraude Signalering Voorziening, hierna FSV genoemd) is sinds begin 2014 bestemd voor de registratie van (fraude-)signalen, tips & kliks van derden, informatieverzoeken en hierop gebaseerde projecten[2]. FSV is bij ingebruikname gevuld met de data uit de per 2014 uitgefaseerde applicatie dagboek Persoonsgericht Intensief Toezicht (PIT). Historische gegevens in PIT (dossiers <2010) en de gegevens die tussen 2010 en 2014 in behandeling waren zijn 1 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 & kliks, projecten (per segment, regionaal, plaatselijk) in het subjectgerichte toezicht. FSV wordt ook ingezet voor de registratie van (bijzondere, wettelijke) verzoeken of vorderingen om informatie[3]. 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 datafundamenten van DF&A voor bv. IVT en OB-carrouselfraude. Ook voor Toeslagen geldt dat een vermelding in FSV bij inschatting van het risico voedend werkt. Tevens is het een onderdeel van de periodiek toegepaste risicocategorisering. Het procesverloop en in het bijzonder de applicatie dagboek FSV, vormen de scope van deze PIA op een bestaande gegevensverwerking vanuit een eerdere risicoschatting in de voornoemde PIA Informatieloketten. FSV kent vier hoofd-verwerkingsvormen (tabbladen) die waar nodig onderscheiden beoordeeld zullen worden in deze PIA. Dit betreft:

1. Aanmaken/bewerken aangiftefraude[4].
2. Aanmaken/behandelen informatieverzoek.
3. Aanmaken/behandelen Tip/Klikmelding.
4. Aanmaken/behandelen project.

---

[2] Registratie van signalen en informatieverzoeken in FSV binnen MKB is verplicht, op basis van een besluit van het MT-MKB d.d. 24-5-2017.
[3] Er is een directe relatie met de facultatieve PIA Informatieloketten van mei 2018.
[4] Hoewel de titel anders doet vermoeden, betreft het een signaal dat een (*vermoeden van*) mogelijke fraude waaronder aangiftefraude vastlegt. Ook Toeslagen gebruikt deze functionaliteit maar dan voor vermoedens van mogelijke fraude met Toeslagen.

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.

In FSV worden van de volgende categorieën betrokkenen persoonsgegevens verwerkt:

1. Belastingplichtigen (al dan niet beschreven) / toeslaggerechtigden;
2. Partner / kinderen van categorie 1;
3. Fiscaal dienstverleners (NP; natuurlijke personen);
4. Inhoudingsplichtigen (NP);
5. Gastouders (NP); in geval van LRK nummer gastouder.
6. Tip/Klik-meldende personen (al dan niet anoniem);
7. Medewerkers van de Belastingdienst;
8. Medewerkers van andere overheidsdiensten.

	Categorie (detailuitwerking in bijlage 1)	Type
1	NAW gegevens over de persoon	Gewoon
	Gegevens over hardware(locatie) (IP, MAC-adres)	Gewoon
	BSN/RSIN	Wettelijk identificerend
	Sanctie-gerelateerde informatie (bv fiscale boetes)	Strafrechtelijk
	Financiële / fiscale gegevens feiten en objectieve kwalificaties (Negatieve Norm OB; rekenregeluitkomst)	Gewoon / gevoelig
	Strafrechtelijke informatie (van FIOD, OM, Politie)	Strafrechtelijk
	Risico-indicerende kwalificaties mbt voornoemde persoonsgegevens ('besmet adres')	'Zwarte lijst'
	Vrije tekstvelden + bijlagen (ongestructureerde data)	(mogelijk) Gewoon, strafrechtelijke, bijzonder
2	Naamgegevens Partner	Gewoon
	BSN	Wettelijk identificerend
3	Naamgegevens Fiscaal dienstverlener	Gewoon
	BSN	Wettelijk identificerend
4	Naamgegevens Inhoudingsplichtige (NP)	Gewoon
	LH-nr (omvat mogelijk BSN)	Gewoon / Wettelijk identificerend
5	Gastouder(s) ; LRK nummer (Gastouders KOT)	Wettelijk identificerend
6	Naam/info over de Melder/bron Tip/Klik (niet anoniem NP)	Gewoon
7	Naam medewerkers van de Belastingdienst	Gewoon
8	Naam medewerkers van de andere overheidsorganisaties	Gewoon

3. Gegevensverwerkingen

Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

Het proces en de voorziening FSV in eerste instantie gericht op de **registratie** van signalen. Primair doel is de **vastlegging** van signalen (tips en kliks, MMA, e.d.), (externe) informatieverzoeken. Hiervan afgeleid ontstaan er mogelijk projecten die met behulp van FSV kunnen worden vastgelegd. FSV wordt belastingdienstbreed gebruikt. Wel wordt er per bedrijfsonderdeel een verschillend gebruik gemaakt (zie 5. Betrokken partijen) en zijn er binnen bedrijfsonderdelen verschillen in het gebruik. Bijvoorbeeld enkele MKB-EOS-teams die alleen algemene signaalinformatie in FSV opvoeren en de (extra vertrouwelijk geachte) details elders **registreren (bijv.** OPO-tool, besloten CP-communities**)**.

Naast registratie van door de Belastingdienst **ontvangen** informatie (denk aan tip/klik signalen) of door medewerkers aangebrachte signalen, wordt FSV ook gebruikt voor signalen die als afgeleide ontstaan van een andere vorm van (persoons)gegevensverwerking bv. de opvraag van fiscale (persoons)gegevens door een andere overheidsinstantie (bv. het OM) die aanleiding geeft om hierover ook een signaal in FSV te **registeren.** FSV heeft een 'signaalfunctie" die bij het opvoeren van een nieuwe signaal aangeeft of er al items in FSV voorkomen. Bij opname van het BSN of RSIN, volgt de melding: "BSN komt x maal voor in FSV". Afhankelijk van het aantal, is het aan degene die een nieuw item opvoert, wat hij/zij doet met de reeds eerder opgenomen informatie[5].

Na registratie vormen **raadplegen, muteren, sorteren, kopiëren** ten behoeve van het primaire proces (individuele klantbehandeling, klantbehandeling toeslagen) en **rapportage-doeleinden** (BI) mogelijke maar, in geval van rapportage/BI, niet veel voorkomende verwerkingen. **Verwijderen, archiveren en vernietigen** is op dit moment alleen gevals-/casusgewijs mogelijk via reguliere systeemfunctionaliteit.

Er zijn tijdens het assessment voorbeelden genoemd van *niet voorgenomen/bedoelde* verwerkingsvormen die functioneel wel mogelijk zijn en worden gebruikt: het **raadplegen** van de werkvoorraad van collega's en het maken van een '**systeemdump**' via de excel-exportfunctie.

Het gebruik van FSV binnen de verschillende bedrijfsonderdelen is niet uniform. Er is een handleiding beschikbaar die een uniforme werkwijze mogelijk maakt.

4. Verwerkingsdoeleinden

Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Voor het uitvoeren van zijn taken op het gebied van uitvoering van heffing en inning, waaronder risicovinding[6], 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 SZW-wetgeving 2013 en specifieke (fiscale) middelwetgeving zoals de Wet Inkomstenbelasting 2001, moet de Belastingdienst kunnen beschikken over informatie om de mate van compliantie van belastingplichtigen en toeslaggerechtigden.

FSV draagt bij aan het verrijken van de al beschikbare gegevens, om zodoende te helpen bepalen de mate van compliantie te beoordelen met als doel de mate van

[5] Het idee hierachter is, dat 1 klik is geen klik; 2 kliks kan een aanleiding zijn voor (nader) onderzoek, of een richting aangeven aan het behandelen van het nieuwe item.
[6] bv. OB-carrouselfraude, Combiteam Aanpak Facilitators (CAF)

(fiscale) aandacht voor een belastingplichtige/ toeslaggerechtigde te bepalen en in voorkomend geval de informatiepositie te verrijken en beter te onderbouwen. De gegevens in FSV hebben het karakter van contra-informatie c.q. renseignementen.

Een tweede doel wordt gevormd door de bestuurlijke informatie en operationele sturingsinformatie die met behulp van FSV kan worden gegenereerd om de inzet van capaciteit, opbrengsten 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 vloeit voort uit het voldoen aan wettelijke verplichtingen jegens andere overheidsorganisaties op het gebied van informatieverstrekking[7].

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.

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

De (algemeen) directeur(en) MKB, Toeslagen, PDB, FIOD en Douane zijn als gedelegeerd verwerkingsverantwoordelijken aangewezen voor de respectievelijke wettelijke taken.
GO, Douane en FIOD raadplegen FSV voornamelijk. Toeslagen, PDB en MKB raadplegen en muteren in FSV.

De taken in FSV worden feitelijk uitgevoerd door:

- Regiocoördinatoren systeemfraude en IH heffers regionaal
- (fiscale) Ballemedewerkers
- MKB Fraude-EOS-teammedewerkers
- Heffers fiscale middelen en Toeslagen
- Managers heffing en inning en Toeslagen
- Fraudezorgmedewerkers (vorm van slachtofferhulp_ / Stella-teams
- Bezwaren/beroepsprocedure - medewerkers
- Invorderings- en LIC-medewerkers (met name raadplegen)
- AFB (Adviesteam Fraudebestendigheid, voorheen AntiFraudeBox, kan over alle gegevens beschikken);
- DF&A waaronder (voorheen) EHI; (kan over alle gegevens beschikken);
- Douane-medewerkers (2 autorisaties)

De voorziening 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.

[7] Voor MKB: zie hiervoor de afgeronde PIA op de informatieloketten.

Vanuit het belang van een zorgvuldige en juiste heffing en inning respectievelijk het beoordelen van de rechtmatigheid van de aanvraag en toekenning van toeslagen, worden in FSV signalen vastgelegd. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode (systeem)fraudetrends in beeld worden gebracht, kan bestuurlijke informatie worden verstrekt en relevante informatie op casus- of projectniveau worden verzameld of ter beschikking worden gesteld aan de behandelaar(s). Gedurende het assessment is niet expliciet gebleken dat FSV (consequent) vanuit dit belang wordt gebruikt[8]. De informatieverzoeken worden geregistreerd mede vanuit het belang van zorgvuldig, rechtmatig en doortastend handelende overheid cq andere overheidspartijen veelal met een financiële/materiele invalshoek, bv. binnen een strafproces (OM) of ten aanzien van uitkeringen (UWV) of alimentatieverplichtingen (LBIO).

7. Verwerkingslocaties

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

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.

[8] De (voormalige) AntiFraudeBox (AFB) is om deze reden destijds geautoriseerd. Idem EHI.

De signalen/gegevens worden voornamelijk casusgewijs ingevoerd en opgeslagen in een centrale (SQL)database. Massale invoer van gegevens is mogelijk voor de (platform)beheerder en senior behandelaars voor de 'thema's': aangiftefraude, bijwerken aangiftefraude en project/overig. Het raadplegen 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:

Baliemedewerker	Senior behandelaar
Medewerker raadplegen	Platform gebruiker / beheerder
Medewerker raadplegen aangiftefraude	Special (BCA)
Medewerker raadplegen B.I.	Behandelaar aangiftefraude
Behandelaar	Senior behandelaar

Er is geen sprake van geautomatiseerde besluitvorming; óf de verwerkte gegevens worden door tussenkomst van een individuele medewerker verwerkt of vormen input voor een verdere verwerking (DF&A, bv. de risicomodellen OB) die niet rechtstreeks leidt tot een geautomatiseerd besluit. De gegevens worden ingezet in big-data-verwerkingsvormen binnen DF&A ten behoeve van de risicomodellen OB (o.m. BTW carrouselfraude). 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 dergelijke kenmerken worden ingezet voor selectie van dossiers voor toezicht of klantbehandeling. Dergelijke profielen zijn geen product van profilering in de zin van de AVG[9]. Enkele van de binnen FSV verwerkte elementen[10] én het feit dat er ook niet zondermeer objectief getoetste of toetsbare signalen worden geregistreerd, maken dat het karakter van sommige verwerkingsvormen binnen FSV als profilering inclusief 'zwarte lijst'-achtige effecten kunnen gelden. Het überhaupt voorkomen van een betrokkene in FSV wordt bijvoorbeeld gebruikt als signaal in bv. afnemende 'systemen' / verdere verwerkingen (DF&A, mogelijk IVT), zonder dat dit op basis van een objectief aangetoond (verhoogd) risico is gebaseerd (risico van waardering als.. 'waar rook is, is vuur'). Het onderscheid tussen een signaal en een informatievraag wordt bij verdere verwerking ook niet of niet juist gewogen. Niet ieder informatieverzoek is op voorhand een fiscaal signaal.

Er is op dit moment sprake van een lange, op dit moment zelfs ongelimiteerde, bewaartermijn van gegevens. In deze context is ook de kwaliteit van de gegevens van belang (juistheid, volledigheid, actualiteitswaarde). Een niet geverifieerd kliksignaal van een anonieme melder heeft een andere waarde en houdbaarheid dan een objectief aangetoond feit of een als onjuist vastgesteld kliksignaal. De FSV-database bevat signalen die zich begeven tussen beide hiervoor genoemde uitersten. Meerdere rollen (Medewerker BI, 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 databeheersing is dit een risico. In totaal zijn 5000+ medewerkers geregistreerd. Daarvan zijn ongeveer 4500 gebruikers actief in FSV, blijkend uit een actuele autorisatie in IMS[11]. Dit aantal herbergt ook een beperkt aantal users dat meerdere malen is opgevoerd. Doordat er niet op basis van een uniek gegeven (zoals UserId) wordt geregistreerd, maar op naam, is vervuiling ontstaan.

Er is geen systeemfunctionaliteit voor het afvoeren van gebruikers. Momenteel zijn er 5-6 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 gemuteerd worden zonder behoud van het origineel, dus zonder historie en zonder logging. Dit geldt ook voor niet afgedane posten. Medewerkers met mutatierechten kunnen ook posten van anderen muteren. Antidatering 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 gegevensverwerkingen.

AWR, AWIR, Invorderingswet 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 nd Sv, art 23 WLbio, art. 54 WSuwi). De BIR 2017 en het HBB, handboek beveiliging Belastingdienst bevatten het hier toepasselijke beveiligingsbeleid.

10. Bewaartermijnen

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

Hoewel procesmatig onderkend[12] bevat FSV geen voorziening om afgedane posten te archiveren gedurende de resterende bewaartermijn om na afloop van de bewaartermijn, gebaseerd op de relevante selectielijst(en), vernietigd te worden.

Op dit moment is alle data toegankelijk en (rolafhankelijk) zowel raadpleegbaar als muteerbaar.

De historie van de geregistreerde data gaat terug tot 2001. Dit wordt mede veroorzaakt doordat bij de start van FSV in 2014 de database van dagboek PIT is geïmporteerd.

---

[9] Standpunt/beslissing DT BD, verslag 7 juni 2018.
[10] Zoals risico-scores of mogelijk subjectieve waarderingen uit andere processen: negatieve-norm OB, prioriteit (2 vormen, nader duiden), besmet adres, besmette postcode.
[11] IMS: identity management systeem; registratie in IMS is noodzakelijk voor toegang in FSV.
[12] En geregistreerd in (Agile)Feature F18.045, Aanpassingen FSV v.0.5, dd. 22-10-2018.

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.

Algemene bepalingen AWR?

1. Verwerking van de persoonsgegevens door de Belastingdienst ten behoeve van zijn wettelijke taken in de fiscaliteit en toeslagen: artikel 6 lid 1 onder e AVG.
2. Artikel 6 lid 1 onder f AVG; gerechtvaardigd belang; hoewel er beperkt voorbeelden[13] zijn gebleken van inzet van FSV trendanalyses en BI ten behoeve van de bedrijfsvoering, is dit wel een beoogde inzetvorm.
3. Registratie van verstrekking op verzoek van persoonsgegevens door de Belastingdienst aan derden met een wettelijke taak: artikel 6 lid 1 onder c AVG. (de informatieverzoeken). Het volledige proces van de externe informatieverzoeken is behandeld in de PIA Informatieloketten. Hier wordt alleen het aspect registratie (en eventuele verdere verwerking) in FSV bedoeld.

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.

[13] Toeslagen gebruikt FSV ook om te raadplegen bij Bibob en Track verzoeken. Omdat Toeslagen in FSV het Gefisnr. (th. PSF) registreert en het boetebedrag en percentage in FSV registreert. Dit valt onder het kopje strafrechtelijke gegevens.

1. **Informatieverzoeken** bevatten mogelijk **bijzondere**[14] persoonsgegevens. De primaire verwerking (het afhandelen van het informatieverzoek) voldoet aan de voorwaarden voor verwerking van art. 9 onder f en g AVG. De verdere verwerking van aangaande het informatieverzoek binnen FSV en evt. andere informatiesystemen moet aanvullend en indien van toepassing herhaald getoetst worden. De context in combinatie met (de betekenis van) de gegevens is bepalend voor de wijze van gebruik. Een informatieverzoek is bv. niet op voorhand / op per definitie een (fraude)signaal en de actualiteitswaarde begrenst. De huidige verwerkingswijze is hierop onvoldoende ingericht.
2. **Tips en kliks**[15] (signalen) ontvangen van derden kunnen **bijzondere** persoonsgegevens bevatten. De Belastingdienst ontvangt en verwerkt deze signalen bij de uitvoering van zijn taken 'spontaan' doordat derden signalen moeten kunnen aanbrengen over andere burgers. De primaire verwerking (het afhandelen van de tip/klik) voldoet aan de voorwaarden voor verwerking van art. 9 onder g AVG. De verdere verwerking is wel aan beperkingen onderhevig incl. dit plicht tot vernietiging bijvoorbeeld bij gebleken onbruikbaarheid of onjuistheid. De huidige verwerkingswijze is hierop onvoldoende ingericht.
3. **Interne en externe**[16] **(fraude) signalen** kunnen **bijzondere** persoonsgegevens bevatten. De primaire verwerking (het afhandelen van de tip/klik) voldoet aan de voorwaarden voor verwerking van art. 9 onder g AVG. In de verdere verwerking speelt de context en kwaliteit van de gegevens een bepalende rol voor de rechtmatigheid en welbepaaldheid van de verdere verwerking. Die is niet voor alle gevallen zondermeer aanwezig. De huidige verwerkingswijze is hierop onvoldoende ingericht. Toeslagen boekt onder "aangifte fraude" de signalen in, op het moment dat er een gerede twijfel is aan de opmaak van documenten (facturen, contracten, etc.) hier is al een kort onderzoek aan vooraf gegaan. Dit kan door een andere afdeling zijn gedaan of afkomstig zijn van externe partijen (zie 4.) of een klikmelding (zie 2.).
4. **Informatieverzoeken** bevatten **strafrechtelijke** persoonsgegevens. De wettelijke uitzondering voor verwerking is primair gelegen in de wettelijke grondslag (lees verplichting) bijvoorbeeld een vordering op grond van art. 126nd Sv. Daarmee voldoet de verwerking 'in enge zin' (ten behoeve van het voldoen aan de vordering) aan de voorwaarden[17] voor verwerking van art. 10 AVG jo art. 23 onder c UAVG. De verdere verwerking binnen FSV en evt. andere informatiesystemen voldoet aan de voorwaarde van 'verwerking onder toezicht van de overheid'. De context van een informatieverzoek in combinatie met (de betekenis van) de gegevens is wel bepalend voor de wijze van gebruik. Een extern informatieverzoek is niet bedoeld te gelden als / niet op voorhand / per definitie een (fraude)signaal en de actualiteitswaarde is begrenst. Toeslagen doet bij gerede twijfel eerst onderzoek en voert dan evt. een signaal op. De huidige verwerkingswijze moet ten aanzien van deze aspecten worden verbeterd. De aanpak van Toeslagen kan, indien dit past binnen het uitvoeringsproces, hierbij als uitgangpunt worden genomen.
5. **Tips en kliks** ontvangen van derden kunnen **strafrechtelijke** persoonsgegevens bevatten. De Belastingdienst ontvangt en verwerkt dit 'spontaan' doordat derden signalen moeten kunnen aanbrengen over andere burgers. Ook hier is bij aanvang van de verwerking sprake van de uitzondering 'onder toezicht van de overheid'. De verdere verwerking is wel aan beperkingen onderhevig incl. dit plicht tot vernietiging bijvoorbeeld bij gebleken onbruikbaarheid of onjuistheid. De huidige verwerkingswijze moet ten aanzien van deze aspecten worden verbeterd.
6. **Interne (fraude) signalen** kunnen **strafrechtelijke** persoonsgegevens bevatten (waaronder daarmee gelijkgeschakelde fiscale sanctiegegevens). Ook hier geldt dat bij aanvang van de verwerking strafrechtelijke gegevens sprake is van de uitzondering 'onder toezicht van de overheid'. In de verdere verwerking speelt de context en kwaliteit van de gegevens een bepalende rol voor de rechtmatigheid en welbepaaldheid van de verdere verwerking. Die is niet voor

alle gevallen zondermeer aanwezig. De huidige verwerkingswijze moet ten aanzien van deze aspecten worden verbeterd.

7. Bovenstaande geldt ook voor projecten gebaseerd op gegeven zoals besproken onder 1 tot en met 6.
8. Gegevens met een **'zwarte lijst'**-karakter: in FSV ontstaan of worden bestaande gegevenselementen verwerkt die het karakter van een zwarte-lijst-element hebben of krijgen. De mogelijke subjectiviteit ('bias', vooringenomenheid, zelfversterkend effect door stapeling) maakt het verwerken risicovol. Ook het voorkomen in FSV als betrokkene wordt als risicosignaal. 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, beoordeel of deze verdere verwerking verenigbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.

[14] Direct of indirect. Bv. in de context van zorgtoeslag kan een gegeven indirect iets over de gezondheidstoestand van een betrokkene zeggen.
[15] Tips/kliks is een algemeen begrip. In het signaal moet worden opgenomen wat de bron. Via overzichten kunnen aantallen (per periode, kantoor, BSN/RSIN) inzichtelijk worden gemaakt.
[16] Zoals MMA, Track/Justis, FIU, ISZW e.d.
[17] '..verwerkt onder toezicht van de overheid of indien de verwerking is toegestaan bij Unitrechtelijke of lidstaatrechtelijke bepalingen die voldoende waarborgen ... bieden." Zorgtoeslag van Toeslagen is een tegemoetkoming in de kosten voor een zorgverzekering, die inkomensafhankelijk is.

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

Informatieverzoeken: In deze afweging zijn de volgende factoren gewogen:

a. Het verband tussen het oorspronkelijk verzameldoel en de doeleinden van de voorgenomen verdere verwerking;
b. Het kader waarin de persoonsgegevens zijn verzameld en de redelijke verwachtingen van de ontvanger (de betrokkene) met betrekking tot de voorgenomen verwerking;
c. De aard van de persoonsgegevens en met name of bijzondere persoonsgegevens worden verwerkt;
d. De mogelijke gevolgen van de voorgenomen verwerking voor de ontvanger (betrokkene);
e. Het bestaan van passende waarborgen, waaronder versleuteling of pseudonimisering 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[18]) informatie aangaande het informatieverzoek ten behoeve van een goede verwerking van het verzoek en het creëren van een audit trail.
2. Vastleggen van contra-informatie/renseignementen vanuit het (ten dele statistisch onderbouwde) ervaringsgegeven[19] dat een significant deel van subjecten waarvan informatie wordt opgevraagd, fiscaal gezien aanvullende aandacht verdient of mogelijkheid dat de betrokkene ook fiscaal nader onderzocht of getoetst moet worden. (Vermoedens van) misbruik doet zich veelal regeling overstijgend voor én er is een wederzijdse relatie doordat inkomen- en vermogen (mede)bepalend is voor aanspraken op diverse regelingen buiten de fiscale context.

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

Er is vastgesteld dat deze zorgvuldigheid bij de huidige inrichting niet voldoende kan worden gegarandeerd. Zo wordt per bedrijfsonderdeel en daarbinnen per behandelend team (en mogelijk individu) anders omgegaan met de mate van vastlegging in FSV. Ook de verdere verwerking van FSV data in andere informatiesystemen is voldoende fijnmazig. Als het überhaupt voorkomen in FSV als selectiecriterium geldt, wordt geen rekening gehouden met de context en hiervan afgeleid met mogelijk (onterechte) stigmatisering van betrokkenen als gevolg.

Ad b. Het vastleggen van een informatieverzoek vloeit 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 (strafdossier, alimentatie-dossier LBIO) op enig moment geconfronteerd worden met het feit dat een dergelijke verwerking heeft plaatsgevonden. De Belastingdienst informeert de ontvanger (betrokkene) in zijn algemeenheid door middel van het privacy statement en de brochure "Overzicht verwerkingen van persoonsgegevens door de Belastingdienst".

Ad c. Er worden bijzondere- en strafrechtelijke persoonsgegevens verwerkt evenals een wettelijk identificatienummer (BSN). De aard en het karakter van dit type verwerking brengt dat met zich mee. Dit brengt extra zorgvuldigheidseisen met zich mee uitgaande van wettelijke

mogelijkheden (zo niet verplichting) om deze gegevens te verwerken.
Ad d. De gevolgen van de voorgenomen verwerking voor de ontvanger (betrokkene) kunnen groot zijn. Als de enkele registratie van een informatieverzoek in FSV, zonder fiscale relevantie vervolgens meerjarig (tot nu toe zelfs blijvend vanwege het ontbreken van een verwijdermogelijkheid) geldt als variabele in diverse risicoprofielen van de Belastingdienst, dan herbergt dit het risico van te grofmazige risicoselectie en mogelijke stigmatisering.
Ad e. De gegevens worden verwerkt binnen de beveiligde infrastructuur van de Belastingdienst zonder pseudo- of anonimisering. Het relatief grote aantal personen dat toegang heeft tot de gegevens (raadplegen en evt. muteren, rolafhankelijk) zonder een goed ingerichte need-to-know-structuur en het ontbreken van logging en monitoring vormt daarbinnen een risico.

(Fraude/klik/tip)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 informatieverzoeken.
Ad a. De geregistreerde signalen van fraude/misbruik worden gebruikt voor (ruwweg) risicoselectie en de klantbehandeling. Bij signalen van derden ligt het initiatief bij (anonieme) burgers en komen van andere (overheids)Partners af, interne signalen komen op vanuit de verschillende bedrijfsprocessen rondom de klantbehandeling (fiscaal en toeslagen). Verwerking vindt steeds plaats in de context van het bevorderen van compliantie van betrokkenen.
Ad b. Hoewel de Belastingdienst de betrokkene in zijn algemeenheid informeert door middel van het privacy statement en de brochure "Overzicht verwerkingen 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 (geïntensiveerde) klantbehandeling ontstaat waarin FSV mede bepalend is geweest.
Ad c. Er worden mogelijk en in voorkomend geval bijzondere en strafrechtelijke persoonsgegevens verwerkt evenals het BSN als wettelijk identificatienummer.
Ad d. De gevolgen van de voorgenomen verwerking voor de ontvanger (betrokkene) kunnen groot zijn. Als de enkele registratie van een signaal in FSV leidt vervolgens meerjarig (tot nu toe zelfs blijvend vanwege het ontbreken van een verwijdermogelijkheid) geldt als variabele in diverse risicoprofielen van de Belastingdienst, dan herbergt dit het risico van te grofmazige risicoselectie en mogelijke stigmatisering.
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, rolafhankelijk) zonder een goed ingerichte need-to-know-structuur en het ontbreken van logging en monitoring vormt daarbinnen een risico.

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?.**

[18] In veel gevallen wordt in FSV alleen een signaal vastgelegd en worden onderliggende stukken elders opgeslagen. Dit wordt voornamelijk ingegeven door het grote aantal autorisaties op FSV en het daardoor ontstane overschrijden van een need-to-know-toegang tot signaalinformatie.
[19] Bron: DF&A

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 zorgvuldigheidsoogpunt is registratie een noodzakelijke processtap. De noodzakelijkheid van de (verdere) verwerking buiten de 'logistieke' doeleinden van het zorgvuldig afhandelen van een informatieverzoek vraagt om aanvullende, privacy-bevorderende maatregelen. De noodzaak van verdere verwerking van een informatieverzoek als renseignement moet zorgvuldig worden getoetst én vraagt om vastlegging van voldoende (en hierdoor mogelijk verwerking van meer) (persoons)gegevens om bij de verdere verwerking de relevantie te kunnen bepalen. Tevens moet de 'houdbaarheid' voldoende fijnmazig worden bepaald. Ieder (type) informatieverzoek heeft zijn eigen, beperkte, actualiteitswaarde. Er moet een goed evenwicht gevonden worden tussen ervaringsregels als 'een signaal is geen signaal' en 'waar rook is, is vuur' die ieder voor zich leiden tot het verlengen van de bewaartermijnen en de belangen en rechten van betrokkenen. De werkwijze van Toeslagen, waarbij een informatieverzoek wordt 'gewogen' en bij gerede twijfel FSV wordt 'aangevuld' met een signaal lijkt een zuivere scheiding tussen een informatieverzoek en een signaal te kunnen aanbrengen.

(Fraude/klik/tip)Signalen: de inbreuk op de privacy wordt in zijn algemeenheid gerechtvaardigd doordat het ontvangen of intern ontstaan van signalen een logisch gevolg is van de uitvoering van de wettelijke taken van de Belastingdienst. Signalen van derden (tips/kliks en andere signalen) zijn vormvrij, wat maakt dat een uniforme vastlegging georganiseerd moet worden. FSV is hiervoor een instrument. De criteria voor registratie in FSV laten toe dat de mate van 'hardheid', objectiviteit / subjectiviteit, bruikbaarheid en actualiteit per melding verschilt zonder dat dit 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) fiscaal relevante signalen blijvend mogelijk te maken.

b. Subsidiariteit:
De verwerkingsdoelen voor beide informatiestromen kunnen met een aangepaste verwerkingswijze in FSV leiden tot hetzelfde resultaat maar met een minder grote inbreuk op de persoonlijke levenssfeer van betrokkenen. De mate waarin dit in de huidige opzet van FSV mogelijk en wenselijk is of bv. in de vorm van een migratie naar een nieuwe omgeving/voorziening, zal nader beoordeeld moeten worden.

De belangrijkste aspecten, grotendeels corresponderend met de hierna in paragraaf 16 te benoemen risico's, zijn: het aanbrengen van een beter onderscheid tussen informatieverzoeken en 'echte' signalen. de bewaartermijn, registratie en meeleveren van metadata (contextinformatie) ten behoeve van de verdere verwerking en need-to-know/have toegang van medewerkers.

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.

Het karakter van de verwerkingsgrondslagen voor opname van (persoons)gegegevens in FSV zal er in veel gevallen toe leiden dat bij een eventueel inzageverzoek betrokkene geen specifieke informatie, zoals verwerkt in en vanuit FSV, zal ontvangen. Een wettelijke geheimhoudingsplicht (bijvoorbeeld voortvloeiend uit art. 126nd SV maar ook specifieke signalen zoals MeldMisdaadAnoniem) kan hieraan in 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.

Wel informeert de Belastingdienst de ontvanger (betrokkene) in zijn algemeenheid met betrekking tot in FSV registreerde persoonsgegevens door middel van het privacystatement en de brochure "Overzicht verwerkingen van persoonsgegevens door de Belastingdienst".

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

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.

1. In zijn algemeenheid kan worden geconcludeerd dat **de huidige opzet van FSV geen goede aansluiting (meer) heeft op de verwerkingsbeginselen van art. 5 AVG.** Ten aanzien van elk van de 10 in dit artikel genoemde beginselen zijn een of meer bevindingen gedaan en afgeleid daarvan zijn er privacy risico's gesignaleerd. Hieronder worden de meest impact hebbende risico's beschreven. De hoofdmaatregel genoemd in .17 sluit overigens specifiek aan op dit eerste 'meta-risico'. Dit staat los van de behoefte aan (noodzaak tot) een voorziening en proces voor het zorgvuldig en veilig verwerken van (fraude)signalen.

2. **Onvoldoende onderscheid tussen een informatieverzoek en een signaal maar ook betekenis/gewicht van de informatie, leidt tot mogelijke stigmatisering van betrokkenen ('zwarte lijst effect').** FSV biedt de mogelijkheid tot registratie van beide fenomenen wat bij de (verdere) verwerking, afhankelijk van de wijze van verwerking, door de individuele gebruiker (of bedrijfsonderdelen) tot een verschillende en deels risicovolle 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 'weegt' even zwaar als een 'vage' klikmelding ('buurman drie keer met een aanhangwagen met 'handel' zien rijden') of een concrete melding van bv. een valse factuur. Zeker wanneer de FSV content integraal (verder) wordt verwerkt en/óf de registratie in FSV als risicofactor wordt (mee)gewogen, is de kans groot dat een deel van de betrokkenen onterecht of bovengemiddeld snel/vaak als risicopost wordt aangemerkt met als gevolg een mogelijk meer intensieve klantbehandelingsvorm dan noodzakelijk is.

3. **De datakwaliteit vormt een risico** doordat registratie in FSV niet uniform geschiedt, het onderscheid tussen objectieve en subjectieve informatie onvoldoende inzichtelijk is en verouderde informatie blijvend wordt verwerkt. De oorzaak van voornoemde voorbeelden is verschillend. Respectievelijk de verschillende werkwijze van bedrijfsonderdelen (én teams en per medewerker), feiten en vermoedens (waaronder het label 'besmet adres') die deels zonder nadere kwalificatie/onderscheid worden verwerkt en het ontbreken van massale-archiverings-/schoningsfunctionaliteit. Dit heeft tot gevolg dat er een incompleet, onjuist en/of gedateerd beeld van betrokkenen ontstaat in de (verdere) verwerking van gegevens, ook buiten FSV, zoals de risicopostenselectie (bv. bij DF&A) en toetsing in FSV in geval van individuele klantbehandeling. Dit kan aanzienlijke nadelige gevolgen hebben voor betrokkenen.

4. **Informatiebeveiligingsissues waaronder onvoldoende garantie ten aanzien van data-integriteit, vormen een risico** door te ruime toegang tot en onvoldoende controle op het gebruik van de gegevens in FSV. Er zijn inmiddels 5000+ medewerkers geautoriseerd[20] voor minimaal raadpleegtoegang tot alle data. Enkele rollen kunnen een export van de volledige database maken zonder zicht op de verdere verwerking van de geëxporteerde data. Er bestaat de mogelijkheid voor medewerkers met muteerrechten tot wijzigen (aanvullen, wijzigen, ante-dateren etc) van alle data in FSV. Dit wordt niet gelogd en gemonitord. Ook leidt voornoemde in zekere zin tot een zgn 'chilling effect'[21] doordat meerdere teams FSV slechts beperkt vullen ('hit-no hit-achtig') en een parallelle administratie voeren voor de details van het signaal. Hoewel er geen voorbeelden van incidenten/misbruik bekend zijn, voldoet de huidige verwerkingsvorm niet aan de eisen die, mede vanuit privacy by design/default, aan informatiesystemen worden gesteld. Ook hier bestaat een aanzienlijke kans dat de inbreuk op de privacy groter is dan noodzakelijk en de impact aanzienlijk kan zijn als er (veelal een verdere) verwerking ontstaat door de wijze van registratie in FSV.

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen

In onderdeel D wordt bezien 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.

[20] Waarvan ongeveer 10% (509) inactief, dd dec 2018.

[21] Fenomeen dat ontstaat als personen zich anders gaan gedragen vanwege een mogelijke privacy-impact. Doorgaans betrokkene (belastingplichtigen), in dit geval medewerkers.

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.

Als hoofdmaatregel wordt een herontwerp / migratie van FSV-functionaliteit naar een nieuwe opzet[22] geadviseerd. Daarmee kunnen, met als uitgangspunt privacy by design en default, de gesignaleerde risico's worden weggenomen. Borg daarbij dat de migratie wordt gedaan in combinatie met risicoborgende, processuele, maatregelen als procesuniformering[23], work-flow-management en bijvoorbeeld zicht op en zeggenschap over de verdere verwerking van FSV-data buiten FSV.

Herontwerpaspecten gerelateerd aan privacy-risico's zijn dan:
- gegevenskwaliteit: juistheid en metadatering van de betekenis van gegevens waaronder het 'gewicht' van een signaal, bewaartermijn en het onderscheid tussen een signaal en een informatieverzoek;
- doorontwikkelen waaronder mogelijk uitfaseren van systeemfunctionaliteit en verfijnen van de autorisatiematrix;
- organiseren en reguleren van (al dan niet geautomatiseerde[24]) datadistributie;
- 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/migratie van soortgelijke voorzieningen (RTVs[25]) zoals het OPO-tool, het Informatiesjabloon, IVT en Inzicht en indachtig ontwikkeling op het gebied van het hiervoor al genoemde BIO en een recent memo voor de STAS over fraudemeldpunten.

De voorgestelde migratie/herontwerp is (nog) niet opgenomen in het IV-portfolio[26]. 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 1/11/2019 is beschreven (@...).

1. Het toetsen van de bestaande autorisaties op noodzakelijkheid en actualiteit/geldigheid gevolgd door 'schoning' op basis van de uitkomst van de toetsing.
   @ Op instructie van de ketenvoorzitter GKT is op 24 mei 2019 FSV door wijziging van het toegangspad onbenaderbaar gemaakt en op 27/5 weer beschikbaar gesteld via een alternatief toegangspad na individuele toetsing van de noodzakelijkheid van toegang tot FSV. Het aantal actieve autorisaties is daardoor gedaald van ruim 5000 naar ongeveer 1000. Er is een restrisico dat medewerkers buiten de groep van 1000 na kennisname van de link naar het nieuwe pad alsnog gebruiken. Dit is in de gebruiksvoorwaarden expliciet verboden[27].
2. Het schonen van een aantal jaarlagen (bv jongste signaal over betrokkene is > x jaar).
   @ Uitvoering van schonen staat gepland voor @4 2019. X = 7 jaar.
3. Het aanbrengen van onderscheid tussen een signaal en een informatieverzoek bij verdere verwerking van FSV data in andere informatiesystemen / analyseomgevingen.
4. Een proces- en/of functionele wijziging voor het zo objectief mogelijk vastleggen van het 'gewicht' van een signaal.
5. Implementeren van een uniforme werkwijze[28] om op fiscale relevantie onderzochte informatieverzoeken op te voeren als signaal en deze signalen (verder) te verwerken in plaats van de informatieverzoeken.
6. Het verwijderen/de-activeren (of nader beperken qua gebruikersgroep)van massale en/of integrale exportfunctie(s).
   @ Uitvoering (uitfaseren en inperken bepaalde rollen) staat gepland voor @4 2019. Alleen sr behandelaar kan dan nog exporteren. Deze rol wordt zeer beperkt uitgeven. (Momenteel x maal).
7. Verbeteren van kennis en gebruik van FSV in het bijzonder ten aanzien van de mogelijke privacyrisico's zoals stigmatisering. Hier kan ook worden gedacht aan een Code of Practice/gebruikersinstructie met ethische- en privacy-uitgangspunten, mogelijk in een breder verband dan FSV.

Met opmerkingen ersoonsgegevens hoeveel maal ..?

Maak hierbij gebruik van de al aanwezige informatie in het document 180329 F18.045 Feature aanpassingen Dagboek FSV v0.5 en eerder vastgelegde oplossingsmogelijkheden voor herbouw.

[22] Mede ingegeven door de constatering dat er functionele wensen bestaan, soms overlappend met de in de PIA geadresseerde issues, die niet (goed) in de huidige applicatie-architectuur kunnen worden uitgewerkt. Kostenefficiëntie speelt mede een rol bij dit advies. Hierbij is aansluiten bij het project (in opstartfase) vanuit het Breed Informatiestroomlijn Overleg (BIO) gewenst. Het BIO heeft directe aansluiting op het concernbrede fraudelandschap (FDO, FPO en de fraudecoördinator).

[23] Waaronder bredere implementatie van de praktijk bij Toeslagen van weging van een informatieverzoek om vervolgens bij gerede twijfel een (verder te verwerken) signaal op te voeren.

[24] Denk aan opslag in en distributie vanuit datafundamenten ipv handmatig overzetten naar (5+)systemen zoals nu gebeurt.

[25] RTV: robuuste tijdelijke voorzieningen

[26] Verslag ketentafel GKT van 270619 stelt dat "....Aan een duurzame oplossing wordt op dit moment gewerkt"

[27] Mailbericht aan gebruikers van 25/06 '*autorisatie / toegang tot FSV*'

[28] TSL boekt bijvoorbeeld alle fraudepostbussignalen in BPM en ong. 10% in FSV; MKB FRAUDE EOS boekt alles in FSV, FIOD niets.

Maatregelen
nemen
Privacybewustwording
Doelbinding
PIA
Noodzaak
Effecten in kaart
Bescherming van
persoonsgegevens
Risico's
minimaliseren
Richtinggevend
Rechtsgrond
Met open vizier

bylage 44

Documenten genoemd in Tijdlijn Fraude Signalering Voorziening (bijlage 1 bij de Kamerbrief over FSV van 28 april 2020)

Nr	Pag.	Datum	Omschrijving document	
4	1	26 februari 2020	Het voorleggen van de GEB 1.2 door de privacy-officer van de Belastingdienst aan de FG met het verzoek deze met spoed te behandelen.	Opgeleverd op 24 juli
5	1	26 februari 2020	Het advies van de FG aan de Belastingdienst om de verwerking te stoppen	Opgeleverd op 24 juli
6	1	20 februari 2020	Het voorleggen van de GEB 1.2 aan de privacy-officer van de Belastingdienst	Opgeleverd op 24 juli. **Document 6 is gelijk aan document 8, nl een mail van Woordvoering aan mevr. Persoonsgegeve De AP vraagt zich af of hier het correcte document is aangeleverd.**
			Reactie Belastingdienst:	**De GEB 1.2 is alleen door woordvoering opgeleverd aan de privacy officer. We hebben geen andere aanbieding in de administratie aangetroffen. Dit is ook als zodanig verwoord in de beantwoording van de Kamervragen. Het document is dan ook het correcte document.**
8	1	20 februari 2020	De ontvangst van de GEB 1.2 vanuit woordvoering door de privacy-officer en de CISO van de Belastingdienst.	Opgeleverd op 24 juli
9	1	20 februari 2020	Het ter informatie doorsturen van de GEB 1.2 aan de FG	Opgeleverd op 24 juli
10	1/2	20 februari 2020	Het advies van de CISO aan de eigenaar van de applicatie FSV om de verwerking te stoppen en onderzoek te doen.	Opgeleverd op 24 juli
11	2	26 november 2019	Notulen van vergadering MT van MKB waarin de GEB 1.2 is besproken en vastgesteld en besluit is genomen om FSV te vervangen	Opgeleverd op 30 juli
12	2	6 november 2019	De oplevering van de GEB 1.2 aan de directie MKB	Opgeleverd op 30 juli
14	2	11 juni 2019	Notulen gesprek medewerker directie IV&D over GEB met als uitkomst dat deze niet meer actueel is en dat het op een proces moet worden uitgevoerd en niet een applicatie	Opgeleverd op 24 juli. **Document 14 is een schermprint van wat lijkt persoonlijke aantekeningen van een medewerker van**

				MKB van een overleg d.d. 10 juli 2019. De AP vraagt zich af of hier het correcte document is aangeleverd.
			Reactie Belastingdienst:	Dit is het enige dat wij hebben kunnen terugvinden over dit onderwerp. Een persoonlijke aantekening op de iPad. Het betreffende overleg was geen formeel overleg met notulen. Dit is dan ook het correcte document
19	2	21 januari 2019	Het opleveren van de GEB 1.02 aan de contactpersoon van de directie MKB	Opgeleverd op 30 juli.
20	3	?	De eerste handeling ter uitvoering van de GEB op FSV (email/afspraak/document)	Opgeleverd op 30 juli
21	3	1 november 2018	Opdracht tot uitvoeren GEB op FSV	Opgeleverd op 30 juli. Document 21 lijkt een verklaring van de taskforce FSV, niet een opdracht tot het uitvoeren van een GEB. De AP vraagt zich af of hier het correcte document is aangeleverd.
			Reactie Belastingdienst:	Het gaat om de geel gemarkeerde tekstpassage op pagina 3 van het opgeleverde document. Er is geen onderliggend bewijs bekend binnen de Belastingdienst. De passage komt overeen met de beleving van de penvoerder als verwoord in document 20. Het opgeleverde document is daarmee het enige document dat wij hebben betreffende het onderwerp.
22	3	20 augustus 2018	Het advies een GEB uit te voeren op FSV waarvan het MT MKB kennis neemt	Opgeleverd op 30 juli.

Documenten genoemd in GEB FSV 1.2

Nr.	Pagina	Datum	Omschrijving document	
23	2	21 januari 2019	De initiële versie van de GEB	Opgeleverd op 24 juli. De AP merkt op dat dit document in

				een ander format staat dan de latere versie 1.2. Het format komt overeen met meer recent uitgevoerde GEB's. De AP vraagt zich af of hier het correcte document is aangeleverd (de AP verwijst in dit kader naar document 19).
			Reactie Belastingdienst	Voor zover ik kan nagaan, is het opgeleverde document de GEB versie 1.02 van 21 januari 2019. En ja, het is hetzelfde document als document 19. De vraag is echter ook identiek. Ook voor document 19 wordt gevraagd om de GEB van 21 januari 2019. Hebben we elkaar hier wellicht verkeerd begrepen?

79

Persoonsgegevens

Van: Persoonsgegevens @minfin.nl>
Verzonden: maandag 24 augustus 2020 08:26
Aan: Persoonsgegevens
Onderwerp: onderzoek naar FSV (z2020-04615)
Bijlagen: 20190121 GEB FSV v1.2 herijking nov 2019.docx

Geachte mevrouw Persoonsgegevens

Graag informeer ik u als volgt.

Opgevraagde documenten (op 20 juli 2020)
De door de Autoriteit Persoonsgegevens opgevraagde documenten zijn op 21 augustus 2020 aangeboden via de bestandenpostbus. De eerder reeds verstrekte documenten zijn nogmaals aangeboden. De documenten waarvoor de termijn 21 augustus 2020 was zijn toegevoegd.
Document 16 ontbreekt. Tot op heden is hier geen document van aangetroffen.
Document 17 ontbreekt. Voor de gevraagde informatie wordt verwezen naar document 34.
Document 28, het Handboek beveiliging Belastingdienst (4 delen) is op 22 augustus 2020 aangeboden.
ocument 30 behoeft mogelijk een nadere toelichting t.a.v. kolom C.

Mochten de documenten tot nadere vragen leiden, dan verneem ik dat graag.

Verzoek om nadere toelichting bij eerder verstrekte documenten (verzoek van 18 augustus 2020)
N.a.v. document 14
-Vraag: In de tijdlijn bij de brief aan de Kamer van 28 april 2020 over FSV staat de datum 11 juni 2019; overgelegd document 14 geeft 10 juli 2019 als datum. De AP wil uitleg over het verschil van de genoemde data.
-Toelichting: Op 10 juni 2019 heeft Persoonsgegevens gesproken met (een medewerker van) IV&D over de GEB/DPIA EESSI. Van het gesprek op 10 juni 2019 is verder geen aantekening/verslag bekend. Op 11 juli 2019 heeft over dezelfde GEB/DPIA EESSI een vervolggesprek plaatsgevonden. Van het gesprek op 11 juli 2019 is de schermafdruk waarin Persoonsgegevens de opmerking maakt dat een GEB/DPIA op een proces moet en niet op een applicatie en dat dit dan dus ook geldt voor FSV.

N.a.v. document 21
-Vraag: De AP is wil graag een brondocument met een opdracht; naar het oordeel van de AP lijkt document 21 meer een verklaring, niet een opdracht; de AP vraagt zich af of het juiste document is aangeleverd en vraagt er nogmaals naar te kijken.
-Toelichting: Er is geen brondocument een met een opdracht bekend. De toelichting in het document van 20200803 beschrijft de thans bekende situatie.

a.v. document 23
-Vraag: de AP merkt op dat de 'oudere' versie van de GEB/DPIA van januari 2019 in het 'blauwe rijksmodel' staat en de 'nieuwere' versie van november 2019 niet. De AP wil graag weten waarom de versie van november 2019 niet in het 'blauwe rijksmodel' staat. De AP vraagt zich af of er verschillende versies zijn en wil weten of de versie van november 2019 wel de laatste versie is, omdat niet het rijksmodel gebruikt is. Ook wil de AP graag weten welke versie hoort bij de e-mail van Persoonsgegevens van 21 januari 2019 .
-Toelichting: de versie van januari 2019 is als document 23 opgeleverd aan de AP (de versie van november 2019 staat op internet). De versie van januari 2019 (document 23) hoort bij de e-mail van Persoonsgegevens van 21 januari 2019 (document 19).
-nadere toelichting: De november-versie is destijds om twee redenen uiteindelijk omgezet naar een ander sjabloon nadat aanvankelijk met het actualiseren was gestart in de oorspronkelijke versie cfrm het rijksmodel. De eerste reden betrof het herhaald vastlopen van MS-Word op de (toenmalige) laptop van de penvoerder op het rijks-GEB-sjabloon ten tijde van de november-actualisatie. De tweede reden betrof de lay-out die in het rijkssjabloon op verschillende plekken een ongewenste en niet te verwijderen en te voorkomen pagina-overgang veroorzaakte in het document met meerdere lege of nauwelijks gevulde pagina's als gevolg. Om die twee redenen heeft de penvoerder de teksten de dag voor het opleveren alsnog gekopieerd naar een ander sjabloon met dezelfde nummering/paragraaf-indeling als het oorspronkelijke document en daarna geactualiseerd (in het bijzonder par. 17). Daarnaast is er een samenvatting toegevoegd. Er is later niet alsnog een versie gemaakt in het rijksmodel. In de bijlage bij dit bericht vindt u de laatste versie waarin nog de lay-out nog conform het rijksmodel aanwezig was. Deze dateert van 5 november 2019 10.08 uur (omvang 447 kb) uur en heeft dezelfde naam als de definitieve versie (in het afwijkende sjabloon) die op 6 november 2019 07.44 uur (omvang 87kb) voor het laatst is gemuteerd en direct daarna aan de opdrachtgever is verstuurd. Er is destijds geen versie met "wijzigingen bijhouden" gemaakt.

(Mini)onderzoek ter plaatse; 20 augustus 2020

1. Waar staat in de database de databaselogging en hoe werkt de logging van de SQL-server?

In reactie op de vraag uit het (mini)onderzoek ter plaatse van 20 augustus 2020 "Waar staat in de database de databaselogging" en "Hoe werkt de logging van de Microsoft SQL-Server?" informeer ik u dat de informatie niet de downloaden is. Ik verwijs u daarom voor een nadere toelichting naar de webpagina van Microsoft : https://docs.microsoft.com/en-us/sql/relational-databases/logs/the-transaction-log-sql-server?view=sql-server-ver15

De reacties op de onderstaande vragen uit het (mini)onderzoek volgen uiterlijk eind deze week

2.vindt logging plaats van opvoeren tip of aangifte? Is dit te zien in logging?

3.platform gebruiken; FSV-beheerder; naam/rollenmatrix?

Ik vertrouw erop u hiermee te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

Ministerie van Financiën
Directoraat-Generaal Belastingdienst
Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG

Persoonsgegevens

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.
This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

8(a)

Persoonsgegevens

Van: Persoonsgegevens
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 12:09
Aan: Persoonsgegevens
Onderwerp: RE: onderzoek naar FSV (z2020-04615)

Geachte mevrouw Persoonsgegevens

Dank u voor het aanleveren van de gevraagde documenten en de gegeven toelichting. Ik heb de volgende documenten via de Bestandenpostbus in goede orde ontvangen (waarvan een aantal documenten reeds ook op 30 juli 2020 waren aangeleverd):

Naam	Gewijzigd op	Type	Grootte
01 27-02-2020_Bevestiging afronding schoning FSV	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
02 Bericht van hiZoom inzake stoppen FSV	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
03 Antwoord_stoppen_FSV_20200227_deel1	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
03 Antwoord_stoppen_FSV_20200227_deel2	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
04 en 05 document	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
06 Document	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
07 26-02-2020_Verzoek aan IV schoning FSV uit te voeren	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
08 Document	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
09 Document	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
10 Document	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
11 Verslag MT MKB 26 november 2019 - definitief -	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
12 aanbieding aan MKB	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
13 2019_Opdracht schoning FSV 2019	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
14 Document	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
15a Akkoord ketenmanager GKT FSV weer beperkt beschikbaar	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
15b Informatiebericht dir GO FSV weer beperkt beschikbaar	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
18a Onderzoek IV en GKT naar exportfunctie	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
18b 20190523 Data-export functie Toezicht TQ	[illegible]	Microsoft Excel-w	[illegible]
19c 190514 stavaza AVG	[illegible]	Microsoft Excel-w	[illegible]
19 mail 21 januari 2020	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
19, 20 Overzicht informatie cfrm verzoek Projectmanager FSV MKB dd 21	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
21 202018 tijdlijn GEB FSV 0.71	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
22a MT MKB neemt kennis van het gegeven dat er een PIA uitgevoerd werdt	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
22b Bijlage voor MT MKB besluit GEB FSV uit te voeren	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
23 20190121 GEB FSV v1.02	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
24 WMKtoets-v2019 FSV	[illegible]	Microsoft Excel-w	[illegible]
25 2018 0430_0507_0514 Besluitenlijst MT MKB	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
26 bijlage categorieën	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
27 22-10-2018_ F18.045 Feature aanpassingen Dagboek FSV AALDT -v0.5	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
28 HBB-2017-Deel-A	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
28 HBB-2017-Deel-B	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
28 HBB-2017-Deel-C	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
28 HBB-2017-Deel-D	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
29 statistisch_relevant	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
30 Rollen waarin FSV-permissie aanwezig is	[illegible]	Microsoft Excel-w	[illegible]
31 202005_Mail_FSV uit de lucht MEI2019 (Mail I.Zoom)	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
31b Mail instructiebijeenkomst FSV beperkt beschikbaar	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
32 gebruik FSV	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
32 cijfers opschoning voor FSV	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
33 Berichtgeving FSV rondom mei 2019	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
34 Autoraseies van ca 5000 naar ca 1000	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
35 Concept versie 0.2 Handleiding GEB DPIA	[illegible]	PDF-bestand	[illegible]
20200803 Reactie op terugkoppeling opleveringen BO 24 en 30 juli 2020	[illegible]	Microsoft Word-d	[illegible]

Indien bepaalde documenten aanleiding geven tot nadere vragen, dan zal ik deze vragen stellen.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens

Senior juridisch medewerker

Persoonsgegevens

Van: Persoonsgegevens
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 13:42
Aan: Persoonsgegevens
Onderwerp: Aanlevering uitgewerkte verklaringen 30 juni 2020 via Bestandenpostbus

Geachte mevrouw Persoonsgegevens

Tijdens het onderzoek ter plaatse op 30 juni 2020 zijn er van een aantal medewerkers van de Belastingdienst verklaringen afgenomen. Wij hebben ervoor gekozen om het toch woordelijk uit te werken (en dus niet zoals eerder aangegeven er een zakelijke weergave van te maken).

Zojuist heb ik in de Bestandenpostbus het document *Verklaringen afgelegd door Belastingdienst onderzoek ter plaatse op 30 juni 2020.pdf* geüpload en u rechten gegeven om dit document te downloaden. Kunt u de ontvangst van dit document aan mij bevestigen?

verzoek u vriendelijk om uiterlijk 11 september 2020 aan te geven of er feitelijke onjuistheden in de verklaringen staan. De opmerkingen van de Belastingdienst zullen niet leiden tot wijziging van de verklaringen, maar worden wel als bijlage toegevoegd aan het document.

Met vriendelijke groet,

Persoonsgegevens
Senior juridisch medewerker

AUTORITEIT
PERSOONSGEGEVENS

Kantoor: 070 8888 500
Persoonsgegevens
x: 070 8888 501

Bezoekadres: Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag
Postadres: Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag
www.autoriteitpersoonsgegevens.nl

'Privacy gaat iedereen wat aan'
De privacywet (AVG) zorgt voor meer grip op persoonsgegevens. Weten wat de privacywet voor jou betekent? Kijk op www.hulpbijprivacy.nl.

AUTORITEIT
PERSOONSGEGEVENS

Verklaringen afgelegd door Belastingdienst onderzoek ter plaatse op 30 juni 2020

Aanwezig namens Autoriteit Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Belastingdienst

Persoonsgegevens

Inhoud

Werking FSV – afdeling Particulieren 2
Werking FSV – afdeling MKB 32
Werking FSV – afdeling Toeslagen 39
Aanvulling op werking FSV - afdeling Particulieren 50
Werking FSV – vragen aan functioneel beheerder FSV 52
Exportfunctionaliteit 56
Autorisaties 66
Logging 86
Rechtsgrond 89

AUTORITEIT
PERSOONSGEGEVENS

Werking FSV – afdeling Particulieren

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ik ber Persoonsgegevens namens de directie Particulieren hier aanwezig vandaag en werkzaam in het Intensief Toezicht in het CAF, het Combiteam Aanpak Facilitators.

Persoonsgegevens

Mijn naam is Persoonsgegevens ook werkzaam bij de directie Particulieren. Sinds 1 januari van dit jaar Persoonsgegevens van het proces Intensief Toezicht.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dat kan. FSV wordt momenteel nog gebruikt bij het behandelen van tips en kliks. Dat zijn signalen die binnen komen bij Particulieren middels het informatieloket van MKB. Dat kunnen burgers zijn die een tip of klik afgeven of ook andere overheidspartners zoals UWV, gemeenten, die signalen afgeven bij de Belastingdienst over burgers. Die worden geregistreerd in FSV, die signalen. Als er aanknopingspunten zijn, fiscaal gezien, dan gaan wij die signalen oppakken en dan worden ze in behandeling genomen door een behandelaar van een Intensief Toezichtteam. Die start een behandeling van zo'n signaal en zal ook dan daarna het signaal in FSV dichtboeken, dan wel ook nog aantekeningen maken in FSV in het open aantekeningenveld.

In het verleden hebben wij FSV ook nog op een andere manier gebruikt. Dat was voor het Intensief Toezicht. Wij werkten met centrale mailingen. Wij sturen heel veel centrale vragenbrieven naar burgers toe om hun aangifte inkomstenbelasting te controleren. Dan vroegen wij in de aangifte opgenomen aftrekposten, bijvoorbeeld zorgkosten of giften of de eigen woning hypotheekrente om die aannemelijk te maken door de bewijsstukken van die opgevoerde kosten toe te sturen. Die brieven werden destijds ook opgevoerd in FSV. Daarmee zijn wij gestart in 2014 en het eerste kwartaal 2018 mee gestopt omdat wij daar geen toegevoegde waarde meer in zagen. Van 2018 tot nu toe hebben wij dus alleen maar FSV gebruikt voor signalen, tips en kliks.

Persoonsgegevens

Wat nog toegevoegd dient te worden daarbij is dat dit met name een massale intake was in FSV. Het werd massaal ingelezen. Daarnaast was het ook mogelijk dat bepaalde signalen en behandelingen die door medewerkers meer op individueel niveau plaatsvonden, dat die ook in FSV werden gezet. Daarvan had een medewerker dan de mogelijkheid om zelf een signaal op te voeren. FSV werd dan vervolgens eigenlijk op dezelfde manier ingevuld. Daar werd dan niet een brief aan gekoppeld, maar daar werd wel ook hetzelfde invulveld, wat we straks nog wel even kunnen laten zien, ingevuld. Het zou ook nog kunnen zijn dat dit na 2018 op individueel niveau heeft plaatsgevonden. We zijn centraal gestopt in het eerste kwartaal 2018 en daarna zou het wel kunnen zijn dat op individueel niveau medewerkers nog signalen hebben opgevoerd.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Die kennen wij. Wij hadden geen eigen handleiding voor iets opnemen in FSV. Wij hadden wel een handleiding of een werkinstructie voor het proces tips en kliks, waarin is opgenomen dat signalen moesten worden opgenomen in FSV. Maar niet hoe dat moest worden gedaan in FSV.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ik kan alleen voor mijzelf praten, ik weet niet hoe de medewerkers binnen Particulieren dat zelf gedaan hebben. Ik heb al die functionaliteiten wel een keer gebruikt de afgelopen jaren. Wat ik net zei van het opvoeren van die centrale mailingen, die vragenbrieven. Dat gebeurde door middel van importeren centraal, middels een sjabloon, kon je voorin de velden invullen en massaal importeren in FSV. Anders moest je dat één voor één invoeren. Dan kon je ook in één keer in bulk 500 of 1000 signalen opvoeren in FSV. Daar was de functie importeren voor. Het behandelen, als je een signaal in behandeling had als medewerker in de heffing zijnde, dan moest je hem ook weer dichtboeken in FSV.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja. Dan is die aangiftefraude afgehandeld. Dat deden wij al in de jaren 2014, 2015, 2016 en daarna hebben wij bij het massaal importeren ook meteen datum afdoening gevuld in FSV. Dat geeft meteen ook al aan dat de toegevoegde waarde voor ons daarmee niet meer was. Daarom zijn wij ook in 2018 gestopt met FSV voor dat stuk van het proces.

En exporteren heb ik in 2014 denk ik wel een keer gebruikt. Je kunt in FSV namelijk ook zoeken op IP-adres bijvoorbeeld. Dit heb ik gebruikt in het kader van aanpak van facilitators, systeemfraude van IH. Wij onderkennen daarbij dat bepaalde adviseurs middels een IP-adres aangiften indienden en dat waren dan vaak onjuiste aangiftes. Als je dan op IP-adres ging zoeken kon jij zien hoe vaak dat IP-adres voorkwam in FSV. Dan kon dat een eerste signaal van opwerking zijn van een mogelijke casus, als een IP-adres 200 aangiften laat zien. Dat betekent dat die betreffende adviseur 200 aangiften ingediend heeft en dan kun je dat gaan onderzoeken van wat is hier gebeurd, wat is de kwaliteit van de aangiften, zijn er veel correcties geweest, wie zitten achter de IP-adressen om die adviseur dan ook aan te pakken. Dan heb ik wel eens een keer persoonlijk een IP-adres, dan kon ik een export maken bijvoorbeeld van 100 BSN nummers. Dan ging ik daarmee aan de slag. Het is echt wel 2014, misschien 2015 geweest, maar daarna heb ik de exportfunctie nooit meer gebruikt.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Destijds wel ja.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezichtv

Persoonsgegevens
Ja.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens
Ik moet wel zeggen, ik heb niet meer de autorisatie die ik in het verleden heb gehad. Als je hier bijvoorbeeld kijkt bij opvoeren, kan ik nu alleen nog maar aangifte fraude opvoeren. Je kunt daar bijvoorbeeld ook tips en kliks opvoeren en andere zaken. Die heeft Persoonsgegevens wel, dat kan hij dadelijk laten zien. Dan kunnen we samen laten zien op welke manier Particulieren FSV gebruikte tot begin dit jaar. Dit is het raadplegen alle signalen.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens
Even voor de zekerheid, dit is het beginscherm van de applicatie?

Persoonsgegevens
Dit is niet het beginscherm.

Persoonsgegevens
Ik zal hem even opnieuw opstarten. Dan krijg je wel het beginscherm te zien.

Persoonsgegevens
Even voor alle duidelijkheid, dit is niet de FSV omgeving zoals die in productie was, dit is een veilige omgeving speciaal voor dit onderzoek. Daar staat wel de kopie van het FSV zoals die op 26 februari beschikbaar was, dus inclusief oude data. Daarom hebben medewerkers ook een aparte link gekregen om de applicatie te starten. Alleen als je die link hebt kan je bij deze applicatie.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens
Dan gaan we naar opvoeren toe.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja. Raadplegen alle signalen. Dan krijg je dit.
<dia 2 van Printscreen tbv AP 30062020 Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ik heb alleen met interne signalen gewerkt in ieder geval. Ik weet niet of andere met externe signalen hebben gewerkt, maar wij hebben bij Particulieren, systeemfraude IH aanpak, alleen met interne signalen gewerkt. De aangiftes zijn geselecteerd, bijvoorbeeld Intensief Toezicht op basis van risico's, selectiemodules. Die geselecteerde aangiftes daarvoor deden wij een uitvraag binnen ons project, project 1043. Die werden dan opgevoerd middels dit scherm Aangiftefraude. *<dia 3 van Printscreen tbv AP 30062020* Persoonsgegevens
Wat ik al zei, dat deden we niet één voor één opvoeren, maar met een sjabloon om in één keer in bulk meerdere van die signalen te kunnen opvoeren. Daarbij zie je bij sommige criteria BSN, achternaam. Waar een sterretje bij staat, dat waren de verplichte velden. Die moesten altijd gevuld worden. Die werden dan ook inderdaad gevuld. Dan werd dat geïmporteerd in FSV.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja.

Persoonsgegevens

Waarbij ook opgemerkt moet worden dat niet alleen, het scherm heet weliswaar Aangiftefraude, maar dat dit invulscherm niet alleen werd gebruikt om aangiftefraude te onderkennen maar ook om bijvoorbeeld slachtoffers te onderkennen van fraude. Bijvoorbeeld er zit een invulveld voor bankrekeningnummer. In het verleden werd op grote schaal wel misbruik gemaakt door betalingen van mensen op één bankrekeningnummer, van een facilitator of iemand die daar misbruik van maakte, te laten uitbetalen. Als dan het bankrekeningnummer bijvoorbeeld heel vaak terugkomt, dan kun je op die manier vaststellen of iemand wel of niet slachtoffer zou zijn van een fraude.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Nee, echt vanuit Particulieren is dit.

Persoonsgegevens

Mag ik wat aanvullen. Ik hoor u steeds zeggen fraude signalen. Signalen, het zijn geen fraudesignalen. Het zijn signalen die binnenkomen. Bepalen of het echt fraude is, dat gebeurt pas in de behandeling. Dat is misschien wel het grote misverstand rondom FSV. Het zijn signalen die erin komen. De behandeling, dat geeft de kwalificatie aan, dan is er misbruik van fiscale regelingen, opzettelijk of niet opzettelijk, dat soort zaken en nog meer. Ik vind wel een nuancering die aangebracht moet worden. Het is nadrukkelijk geen fraudesignaal wat er in staat. Het is een signaal en niet meer.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Waar risico's zitten in de behandeling van de aangifte. Waar mogelijk een schrijffout zit. Als ik een voorbeeld mag noemen. Als ik ingehouden loonheffing in de aangifte inkomstenbelasting ziet, dan kan daar staan € 8.900. Als een belastingplichtige daar een schrijffout in maakt of hij schrijft het over naar € 9.800, hij wisselt de twee cijfers om, dan krijgt hij dus € 900 meer terug. Dat hoeft geen fraude te zijn. Dat is een onjuiste aangifte, maar dat hoeft geen fraude te zijn. Ik vind dat toch wel een belangrijke nuancering. Het is een verschrijving in de aangifte en de behandelaar zowel bij PGB als bij MKB die moet bepalen of dat echt opzettelijk gedaan is of dat het gewoon een verschrijving is. Ik vind dat toch wel een nuancering die aangebracht moet worden.

Persoonsgegevens

Heel goed dat u het aanvult.

Persoonsgegevens

Het blijkt volgens mij ook wel uit de handleiding. Daar zie je bijvoorbeeld vier kruisvakjes aan de rechterzijde. Daar staat bijvoorbeeld fraude moet je dus expliciet aanvinken als dat van toepassing is. Dat moet je dus echt toetsen en beoordelen. Zo staat het ook in de handleiding.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Samenhang van enkele signalen kan leiden tot het onderkennen van een facilitator of andere vormen van fraude. Inderdaad wat Persoonsgegevens net ook aangaf, dat rekeningnummer. Dat is ook met wetswijzigingen, vroeger kon een adviseur voor 100 klanten teruggaven op zijn eigen rekening laten overmaken bij wijze van spreken. Nu is het één rekeningnummer geworden in de loop door jaren door wetswijzigingen die gedaan zijn. Maar vroeger kon een adviseur namens zijn klanten een VT verzoek indienen, Voorlopige Teruggaaf en op zijn eigen rekening laten overmaken. Dat kon je hiermee ook onderkennen in die tijd.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Volgens mij niet nee. Deze staat ook in de handleiding allemaal. Deze dia's. Maar ik ga het gewoon doen. Dan maak ik hem helemaal in het beeld. Hier heb je het niet compleet nou zoals je het ziet. Je mist het aantekeningenveld bijvoorbeeld.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Wat voor soort fraude, dat kun je ook aanvinken. Wij deden bij het massaal opvoeren van signalen, werd dan hier IH fraude aan opgevoerd, zodat wij konden herkennen dat het van de IH was. Als we dan inderdaad mochten gaan zoeken in FSV, dan kon je selecteren op IH. Kreeg je al die opgevoerde signalen samen.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Inkomensheffing.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Je hebt hier de datum van opname staan rechtsboven. Bij massaal opvoeren werd daar een datum ingevoerd. Daar kun je zien wanneer het opgevoerd is. Zoals ik in het begin ook al aangaf, op een gegeven moment hebben wij ervoor gekozen om ook meteen bij het opvoeren ook de datum afdoening te vulling. Dan werd er helemaal niks meer mee gedaan. Hij werd opgevoerd in FSV, opname, meteen datum afdoen vullen en klaar. Er werd helemaal niks meer mee gedaan met zo'n signaal in FSV.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dat is in de beginjaren, 2014, is FSV ontstaan. In de beginfase van de aanpak van systeemfraude IH. In de loop van de jaren is onder andere het CAF ontstaan binnen de Belastingdienst. Ook in 2013. Met de samenwerking tussen CAF en systeemfraude IH, dus binnen Particulieren, zijn er ook bepaalde verbeterslagen gemaakt en andere applicaties gebruikt voor het onderkennen van georganiseerd systeemfraude. Daarom was het niet meer nodig om bijvoorbeeld in FSV per BSN het IP-adres op te nemen en zo te onderkennen als samenhang zou kunnen zijn tussen individuele signalen. Daarvoor was FSV voor ons achterhaald als Particulieren zijnde. Daar hebben wij in de loop der jaren over gesproken binnen Particulieren van moeten wij hier nou mee doorgaan of niet. Want het is ook elke

keer, onze medewerker moest iedere keer weer die datum afdoening weer vullen. Dat is weer een extra handeling om een aangifte af te kunnen ronden. Daar was het besluit genomen begin 2018 om er mee te stoppen omdat het niets toevoegt. Ook niet enkel alleen het opvoeren en meteen weer afdoen in FSV. Want wat is daar de toegevoegde waarde van als je iets opneemt en er nooit meer naar om kijkt?

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Alleen voor het opvoeren van tips en kliks en die signalen die dan wel van externen kunnen komen bijvoorbeeld. Voor aangifte behandeling in het grote geheel van Particulieren niet meer. Even wel belangrijk overigens, FSV werd alleen maar gebruikt binnen het Intensief Toezicht van Particulieren. Het reguliere toezicht heeft nooit gebruik gemaakt van FSV.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ik heb geen idee. Ik heb het nooit gebruikt.

Persoonsgegevens

Een besmet adres kan een garagebox zijn waar 100 postbussen zijn gestationeerd. Dus waar fictieve ondernemingen zijn gevestigd. Dat is dan adres waar iets mee aan de hand is. Dus waar een aantal subjecten mogelijk verblijft die onder andere anti fiscale bedoelingen hebben. Niet meer en niet minder.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Na onderzoek. Het kon de Belastingdienst zijn, of na contact met de gemeente. Het zijn er trouwens erg weinig van, maar dat terzijde.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dit is een hele bonte verzameling van teksten zoals je kunt zien. Bijvoorbeeld hier diverse query's worden benoemd. Query definitieve aanslag 2010, 2011. Maar als wij een signaal opvoerde in FSV, dan gebruikte wij er standaard één, dat was volgens mij bron onbekend. Dat kon je ook invullen. Even uit mijn hoofd. Even kijken, waar staat die nou. Het is al zo lang geleden.

Persoonsgegevens

Ze staan op alfabet, dat was wel de opzet in ieder geval. Dat kun je ook wel zien aan die jaren die erin staan, oude materie. Vervelend was, wij konden dit niet vervangen. Een aantal van deze kreten die hier staan, die hebben absoluut geen waarde of betekenis de laatste jaren. Helaas is het systeem niet ingericht op het vervangen van dit soort zaken in verband met de financiële middelen. Het is diverse malen voorgesteld om de afrolmenu's aan te passen aan de hedendaagse situatie. Dat is helaas niet gelukt.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ik kan misschien wel even laten zien, bedenk ik mij nu, wat wij hebben opgevoerd. Dan kijk ik bij raadplegen, openstaande posten. Dit zijn allemaal signalen die ooit door ons zijn opgevoerd en die schijnbaar open staan op mijn naam. Dat wist ik niet eens. Dan zie je hier iemand die is ingevuld en hier staat bijvoorbeeld lid nieuw wel opgevoerd. Dit is opgevoerd in juli 2014 door Persoonsgegevens destijds en beoordeeld door mij. Dat werd massaal opgevoerd dan. Ik was ook regio coördinator van deze regio. Dan werd altijd de coördinator opgevoerd als zijnde wie dan de beoordeling moest gaan doen.

Persoonsgegevens

Dat lid nieuw wil zeggen, de aangiftes zoals Persoonsgegevens niet zei, die komen binnen via een IP-adres en dat zie je dan daaronder staan. Een aantal IP-adressen waren destijds bekend van het waren vaste IP-adres waar vermoedelijk onjuiste aangifte vandaag zouden kunnen komen. Dat werd dan gemonitord en als er dan een aangifte binnen kwam van zo'n IP-adres, dan zou dat kunnen zijn dat die aangifte vermoedelijk onjuist was of onjuistheden bevatte. Dan werd die dus geselecteerd. Dat is dus buiten FSV om gegaan.

Persoonsgegevens

Dat zijn die interne signalen, query's, lid bekend, selectiemodules, waardoor een aangifte geselecteerd voor Intensief Toezicht en dan werd die in die tijd opgenomen in FSV.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Nee, zover mij bekend niet in ieder geval.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Het was zo dat, ik sta wel als een behandelaar opgenoemd, maar ik kan natuurlijk niet op jaarbasis 1000 aangiften bekijken. We hadden gewoon een team, ik was dan de Persoonsgegevens van dat team, de medewerkers van het team die gingen zelf de aangifte behandeling doen en als zij inderdaad een boete zouden opleggen zouden zij dat vinkje aanzetten. Ook in die tijd 'datum afdoening' zouden zij dat moeten invullen. U ziet hier al dat de 'datum afdoening' niet gevuld is. En je zou hier in het aantekeningenveld nog aantekeningen kunnen opnemen over de behandeling van de aangifte, bijvoorbeeld wat je bevindingen zijn geweest. Maar dat werd ook nagenoeg niet gedaan, we hadden daar onze eigen systemen voor, Eldoc is bijvoorbeeld het systeem wat wij hebben binnen de Belastingdienst Particulieren waar alle correspondentie met belastingplichtige wordt opgeslagen, alle brieven, alle inkomensstukken van een belastingplichtige. Het is gewoon een archiefsysteem waar alles in wordt opgeslagen. Je zou niet én in Eldoc iets moeten opslaan én in FSV iets opslaan, dat was ook dubbel natuurlijk. Dus Eldoc dat is onze basis waarin alles in wordt opgeslagen van de belastingplichtige. Dat is natuurlijk wel een vrij veld zo'n aantekeningenveld. Het zou zo maar kunnen zijn dat een medewerker wel heel veel informatie in heeft gezet. Dat kan ik niet beoordelen. Maar het was zo dat de medewerker die de aangifte behandelde, die moest inderdaad 'behandeld door' nog vullen dan. Je kon 'opgevoerd door', 'beoordeeld door' en 'behandeld door' en dan de 'datum afdoening' vullen. Indien er sprake zou zijn van een

boete, zou het vinkje boete aangezet kunnen worden waar een boetepercentage bijvoorbeeld erbij.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Alle aangiftes die door ons in FSV zijn gezet, zijn beoordeeld. Die zijn uitgevraagd middels een vragenbrief. Belastingplichtigen hebben gereageerd op die vragenbrief. Op basis van de toegekomen stukken hebben wij de aard beoordeeld en zijn wij akkoord gegaan met de aangifte of niet. Daar is uitgekomen een definitieve aanslag inkomstenbelasting over dat betreffende jaar.

Persoonsgegevens

Een aantal van die velden zou ook nog gemuteerd kunnen worden nadat een ander medewerker er iets in heeft gezet. Bijvoorbeeld het veld 'opgevoerd door'. Dat is iets wat als het eenmaal opgevoerd is, kan het niet meer worden aangepast. Maar bijvoorbeeld het veld 'beoordeeld door' of 'behandeld door', als mijn naam daar staat, dan zou Persoonsgegevens kunnen zeggen ik ga het toch even wijzigen, ik gebruik mijn naam daarvoor. Dat is ook mogelijk bij een aantal velden. Het is niet zo dat de velden bevroren worden als het eenmaal is ingeboekt. Ik weet niet precies hoe het zit, maar ik weet dat er een aantal velden gewoon gemuteerd kunnen worden.

Persoonsgegevens

Alle velden kunnen gemuteerd worden, behalve 'opgevoerd door'. Die witte velden van 'IP-adres', daar zijn geen vakjes van, dat kan niet gemuteerd worden. Dat zijn vaste gegevens.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja, dat is Eldoc wat ik net aangaf.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ook daarvoor geldt Eldoc. Ook daar heb ik wel eens gezien dat collega's in het land ervoor gekozen hebben om in het aantekeningenveld of een bijlage toe te voegen, zoals die vragenbrief die is opgeslagen in Eldoc, ook op te slaan in FSV. Dat was niet de standaard werkwijze om alle correspondentie ook in FSV op te slaan. Sommigen hebben het ook als een soort van logboek gebruikt misschien, het aantekeningenveld. Van '1 januari brief verstuurd', '3 januari reactie' ontvangen. Dat zou gebeurd kunnen zijn door medewerkers.

Persoonsgegevens

FSV is op zich wat minder toegankelijk dan bijvoorbeeld Eldoc. Daar kan in principe iedereen van Particulieren, ook het Regulier Toezicht bij. Dat is voor wat betreft FSV niet het geval. Wat ik wil zeggen, als iemand een tip indient over iemand anders, dan is het niet altijd handig dat die voor iedereen te zien is. Vandaar dat in sommige gevallen ook alleen in FSV te zien is en niet in een ander systeem wat redelijk toegankelijk is.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dan geef ik hem even door aan Persoonsgegevens want zoals u ziet kan ik bij opvoeren alleen maar aangifte fraude opvoeren en geen andere signalen.

Persoonsgegevens

Dit is het invulveld, een heleboel velden die je ziet kunnen worden ingevuld. Een aantal verplichte velden.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

In principe alle signalen die binnen komen van externen waaronder dus bijvoorbeeld tips en kliks die via het MKB informatieloket binnenkomen, maar ook van externen zoals bijvoorbeeld sociale zaken, gemeentelijke kredietbank die een onderzoek heeft gedaan vanuit de sociale recherche. Al die signalen worden in principe hierin vermeld.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dat is ook zo'n externe.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja, voor de tips en kliks is eigenlijk alles wat binnenkomt via een speciale postbus. Dat wordt dan hierin opgenomen. De rest is eigenlijk wat onder aangifte fraude wordt op geboekt en niet als tip en klik.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja, die komen vaak ook binnen via het informatieloket. Daar wordt dan initieel ontvangen door MKB en die verspreid het dan naar de directies waar het naar toe moet. Voor MMA signalen zorgt de FIOD, die is in principe de eerste ontvanger, die zet het dan door naar MKB informatieloket en dan vervolgens gaat het door naar de directies. Tenzij de FIOD meteen zo ziet van dit moet naar Particulieren, dan zouden ze ervoor kunnen kiezen om het direct naar Particulieren toe te sturen, maar dat komt eigenlijk nooit voor.

Persoonsgegevens

Eigenlijk komen alle signalen die wij ontvangen in de postbussen binnen vanuit het informatieloket van MKB. Ik denk dat het in 95% van de gevallen zo is. En heel incidenteel komt het wel eens voor dat de FIOD rechtstreeks een bericht stuurt via de postbus. Het overgrote deel komt binnen van de informatieloketten van MKB omdat dat de centrale spil is

binnen de Belastingdienst voor de ontvangst van signalen. Dat zal MKB zelf kunnen toelichten.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dat is 'melden bron/tipgever'.
<dia 2 van Particulieren – Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dan is er nog geen nader onderzoek naar gedaan. Alles wat binnen komt, dat wordt hierin gezet en pas dan wordt het onderzoek uitgevoerd. We hebben er ook signalen tussen staan die uiteindelijk geen resultaat hebben gehad of die zelf niet voldoende aanknopingspunten hadden om in behandeling te nemen.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Hoe zullen wij dat het beste omschrijven?

Persoonsgegevens

Die signalen komen in de postbussen binnen. Al die signalen worden inderdaad in FSV opgeslagen. Dan vindt er een snelle screening plaats van zijn er genoeg aanknopingspunten om hiermee door te kunnen gaan met dit signaal wat wij binnen krijgen. Als er voldoende aanknopingspunten zijn, dat is de eerste scan die wij doen, dan zetten we zo'n signaal uit in een behandelteam. Dan gaat de betreffende collega de echte behandeling starten. Dat kan zijn een vragenbrief of meer naar contra informatie zoeken. Het contact met de belastingplichtige wordt dan gelegd. De betreffende vragen worden gesteld om te onderzoeken van wat er aan de hand is naar aanleiding van een melding.

Je moet je voorstellen er komen heel veel signalen binnen. Het komt bij de FIOD vaak als eerste binnen. Via de Belastingdienst site is er een postbus beschikbaar waar mensen, burgers een melding kunnen doen. Die sturen het door naar het Informatieloket. Dat komt bij ons terecht. Maar je moet je voorstellen, mijn buurman rijdt een grote auto. Dat soort signalen kunnen ook binnen komen. Er was sprake van een erfenis of misschien heeft hij gewoon een goed inkomen waar die buurman niet over praat met zijn buurman. Maar het zijn ook signalen die binnen komen van de gemeente dat die bij onderzoek naar bijstandsfraude hebben gezien dat er bijvoorbeeld € 40.000 contante stortingen zijn geweest op die bankrekening van de betreffende burger. Dat soort signalen komen ook binnen bij ons. Dan heb je veel meer aanknopingspunten bij zo'n signaal dan bij een signaal van mijn buurman werkt zwart. Heel divers wat er binnen komt.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dan moet het meteen dicht geboekt in FSV en wordt er in het aantekeningenveld vaak opgenomen van 'geen aanknopingspunten' of 'dossier gesloten', van dat soort termen worden er dan opgenomen in FSV.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Dan kijk ik even naar Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Als je een signaal behandeld heb, kun je ook in rubriek 'wijze van afdoen', zit ook een afrolmenu, daar kun je ook aangeven wat ermee gebeurd is. Er staat volgens mij 'opslaan in dossier'. Dan gebeurt er verder niks mee. Ja, 'deponeren in dossier' en 'geen belang'. Dan weet men dus dat het signaal niets opgeleverd heeft.

Persoonsgegevens

Maar de registratie van die signalen, ook als wij het niet hebben opgepakt, dat dient eigenlijk ook weer een ander doel. Want als er nou bijvoorbeeld in dat jaar nog vijf keer een signaal binnen komt op dat Burgerservicenummer en je zou het Burgerservicenummer bij het raadpleegveld invoeren en het zijn allemaal signalen die van andere personen afkomstig zijn, dan zou je misschien wel bepaalde verbanden kunnen leggen om er dan toch nog even verder op door kunnen gaan, terwijl een enkel signaal misschien daarvoor niet voldoende is.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Of dat een nieuw signaal wordt opgevoerd, dat is wat meestal gebeurt. Dan zie je die BSN komt bijvoorbeeld vijf of zes keer voor in FSV. Dat is natuurlijk anders als het nog nul keer voorkomt. Al zes keer iets voorkomt, dan ga je op een gegeven moment kijken naar andere meldingen die daar al in staan en dan ga je kijken of daar bepaalde verbanden in zitten.

Persoonsgegevens

Dat kun je laten zien Persoonsgegevens als je in BSN acht negens achter elkaar intoetst en daarna een nul, dan geeft hij aan hoeveel dat BSN voorkomt. Moet je 'opvoeren van signalen' doen. Opvoeren signalen, dubbel klik. Als je acht negens intoetst en dan een nul er in, dan met en tab toets naar de volgende gaat, dan geeft het systeem aan van dit nummer al zo vaak voor. Dit is dus een fake nummer wat in een aantal gevallen gebruikt wordt omdat we geen BSN hebben, maar als je dus een echt BSN hebt dan geeft het systeem dus aan van BSN komt x keer voor of komt niet voor. Dat kan een indicatie zijn van daar is mogelijk iets mee aan de hand. Dan moet je daar dus over nadenken als organisatie, als Particulieren, gaan we daar wat mee doen of gaan we daar niks mee doen.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens
Datzelfde zou je kunnen creëren met die IP-adressen. Als je een IP-adres invult, kun je ook zien hoe vaak dat dan voorkomt.

Persoonsgegevens
Maar dan moet je zoeken. Het gaat niet automatisch dat als je het IP-adres invult dat hij aangeeft: zoveel keer komt het voor.

Dit fake BSN nummer is handig. Je hebt wel eens subjecten die geen BSN of geen identiteit hebben, maar je wilt er wel wat mee. Zal ik maar een voorbeeld geven van de Ierse Travelaars. Daar heb je verder niks van. Dat is een heimelijk punt, daar gaan we vast nog naar kijken straks. Dat zijn mensen vanuit het buitenland die in Nederland dakgoten komen schoon maken, tuinen asfalteren, al dat soort dingen meer. Die signalen komen binnen, meestal van de politie. Daar moet je wel wat mee, die moet je wel registreren. Die mensen hebben mogelijk inkomsten. Die kun je dus niet kwijt, want die hebben geen Nederlands BSN of entiteitnummer. Die krijgen dan dit nummer en de bekende gegevens die wij dan mogelijk hebben, die we dan bijvoorbeeld van de politie gekregen hebben, die leggen wij vast en dat is het dan. Je doet er dan op dat moment nagenoeg niks mee, want je vindt ze never nooit meer. De ene week zitten ze in Groningen, de andere week zitten ze in Limburg en de derde keer in Rotterdam. Maar je houdt ze in 'beeld', maar je kunt er niks mee.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens
Klopt. Het is ook alleen maar een registratie. Je krijgt het binnen, je gaat er toch wat onderzoek aan besteden, wat tijd aan besteden. Onze dienst wil ook wel graag weten wat we doen, hoeveel tijd we aan bepaalde zaken besteden en hoeveel signalen we eigenlijk binnen krijgen. Dat probeer je dan op die manier in beeld te krijgen.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens
Dat lijkt mij iets van MKB te zijn. Ik heb het nooit gebruikt in ieder geval dit veld.

Persoonsgegevens
Ik weet niet of MKB het gebruikt?

Persoonsgegevens
Ik heb het niet gebruikt. Ik kan mij voorstellen dat bij een project als Muntslag, dat is een vrije groot project, dat het toen wel gebruikt is om die signalen erin te boeken. Dat je alles bij elkaar kunt vinden op naam van het project. Zo zal 'vermogen buitenland' er ook wel tussen staan. Die hebben een apart systeem inmiddels maar toentertijd nog niet.

Persoonsgegevens
Dit komt met name vanuit het Rotterdamse, omdat FSV komt van oorsprong uit Rotterdam. Daar is het gebouwd. Een aantal van die projecten die er in staan, dat zijn regionale

projecten die specifiek in Rotterdam Rijnmond gedraaid werden. Als je bijvoorbeeld kijkt naar Muntslag, RTHA, dat is Rotterdam The Hague Airport. Dat zijn specifieke signalen, die zijn op de luchthaven in Rotterdam ontdekt en die worden dan op die manier vastgelegd. Melkpoeder, we hebben een aantal jaar geleden gehad dat de melkpoeder heel erg interessant was en met name voor China omdat daar kinderen het niet hadden. Het bleek dat bepaalde bedrijven melkpoeder niet in de schappen zetten maar dan via de achterdeur verkocht aan handelaren of de melkpoeder werd verkocht aan studenten en die verkochten het dan weer door met een geringe winst uiteraard. Dat soort projecten probeer je dan op deze manier met FSV in beeld te krijgen. Dan kon je ook zien hoe groot de omvang was. Daar zijn dit soort zaken voor.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Klopt.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Het is puur per kantoor en ik weet dat Rotterdam die maakt daar gebruik van. Ik hoor Arnhem niet. Particulieren niet. Dat hangt af van het kantoor.

Persoonsgegevens

Ook hier zitten een heleboel dingen tussen die geen projecten zijn. Handel en transport is een naam van een team. Er staan een heleboel dingen in die geen projecten zijn.

Persoonsgegevens

Klopt.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Helaas.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Ja. Je zal vandaag misschien nog wat dingen zien met puntjes, met streepjes, met 1 letter Z, 2 letter Z, 3 letter Z. Dat is puur omdat mutatiemogelijkheid er niet in zat in FSV. Daar was niet in voorzien.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht

Persoonsgegevens

Correct.

Persoonsgegevens

Inspectie, controle en toezicht