



TER INFORMATIE

Aan

De staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst
De staatssecretaris Toeslagen en Douane

nota

Wob-verzoek RTL Nieuws over bijzondere
persoonsgegevens

Directie Juridische Zaken

Inlichtingen
Persoonsgegevens
Auteur
Persoonsgegevens

Aanleiding

Op 1 juli 2021 is door RTL Nieuws en Trouw een Wob-verzoek ingediend waarin – kort samengevat – wordt gevraagd om informatie over zogeheten ‘zwarte lijsten’ en verwerking en gebruik van bijzondere persoonsgegevens bij de Belastingdienst. Het onderwerp van het Wob-verzoek is gerelateerd aan de fraudebestrijding door de Belastingdienst en is niet direct gerelateerd aan de toeslagenaffaire, maar heeft wel raakvlakken hiermee. Het publiceren van de documenten kan leiden tot hernieuwde aandacht van de media en de politiek. Aan u wordt gevraagd kennis te nemen van deelbesluit 1. Deze nota is afgestemd met COMM, BOA, MKB, DF&A en GO.

Datum

18 februari 2022

Notanummer

2021-0000255714

Bijlagen

1. Wob-verzoek
2. Wob-besluit
3. Inventarislijst
4. Openbaar te maken documenten

Kern

- Het Wob-verzoek ziet op documenten rondom acties uit een tabel bij de voortgangsrapportage Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB) van 22 april 2021¹.
- Het gaat om een omvangrijk Wob-verzoek. Daarom is met verzoekers een opdeling in twee delen afgesproken op basis van welke documenten het snelst opgezocht en beoordeeld konden worden door ons. Dit is het eerste deelbesluit.
- Voor verzending van de stukken aan de journalist en de Kamer zijn er twee scenario's die we graag mondeling met u bespreken.
- Onder het eerste deelbesluit vallen 315 documenten, waarvan 277 (deels) openbaar worden gemaakt met dit deelbesluit. 30 documenten worden niet openbaar gemaakt, omdat zij voornamelijk concepten zijn waarvan de definitieve versie reeds openbaar is. In alle documenten zijn persoonsgegevens (alle namen en functies tot en met de hoogste ambtenaar) onleesbaar gemaakt. Gelet op het belang van transparantie van de overheid en omdat dit om een politiek en mediagevoelig dossier gaat, zijn persoonlijke beleidsopvattingen niet gelakt. Daarnaast zijn enkele passages geweigerd aangezien dit inzicht zou geven in de toezichtstrategie en interne systemen van de Belastingdienst.
- Deelbesluit 1 bevat een gevoelige mail over RAM (Risico Analyse Model). RAM was een applicatie die data uit verschillende bronbestanden combineerde. De applicatie is in mei 2018 officieel uitgezet.

¹ Kamerstukken II 2020/21, 31 066, nr. 816.

Inhoud van de openbaar te maken stukken stas F&B

Onderwerpen

- Het eerste deelbesluit bevat documenten met daarin:
 - o Procesinformatie over de overgang van een deel van het inmiddels opgeheven Expertisecentrum Handhaving en Intelligence (EH&I) van de Belastingdienst in de directie Datafundamenten en Analytics (DF&A).
 - o Communicatie over producten die vanuit EH&I zijn ondergebracht bij DF&A. Hieruit volgt dat verschillende oud EH&I-producten mogelijk niet aan de AVG, Archiefwet en interne kwaliteitsregels voldoen.
 - o Het proces richting de totstandkoming van het KPMG-onderzoek naar producten die vanuit voormalig EH&I zijn ondergebracht bij DF&A. Het onderzoek heeft zich gefocust op de naleving van de AVG, Archiefwet en interne kwaliteits- en gedragsregels en is op 25 november 2021 met de Kamer gedeeld, hoewel publicatie oorspronkelijk in februari 2021 gepland was.
 - o Het onderzoek van de AP naar FSV en de voorgenomen sanctie als gevolg van het rapport van 17 juli 2020 van de AP over verwerking van nationaliteit van de aanvragers van KOT door de Belastingdienst/Toeslagen.
 - o Het gebruik van nationaliteit, en de weergave van tweede nationaliteit, binnen de Belastingdienst, Douane en Toeslagen. Dit is al gemeld aan de Kamer.

Gevoeligheid

- Eén mail van 12 januari 2021 van een ambtenaar is gevoelig, omdat daarin wordt gewezen op de gevoelige punten van het KPMG-rapport en omdat de mail een persoonlijke beleidsopvatting bevat:
 - o Uit het onderzoek blijkt dat een groot aantal oud EHI-producten op dat moment niet voldeed aan de AVG-eisen.
 - o Er zijn mogelijk meer producten die nationaliteit zouden gebruiken, maar waar dat niet expliciet bij het product is aangegeven.
 - o Bij de tool Gruff (netwerkanalyse tool, die wordt gebruikt om bepaalde netwerken en verbanden visueel inzichtelijk te maken) bestaat mogelijk het risico op etnisch profileren. In een rapportage van DF&A bij de kwartaalrapportage HVB van 25 november 2021² zijn beheersmaatregelen voor Gruff beschreven.
 - o Bij veel producten was de bewaartermijn niet op orde. Uit een recente uitvraag blijkt dat alle producten uit het onderzoeksrapport per 31-12-2020 voldoen aan de geldende bewaartermijnen.
 - o Uit de mail volgt ook dat het *'hardnekkige gerucht gaat dat [door team Aanpak Risicovolle Netwerken (ARN)³] nog steeds RAM wordt gebruikt'*. Recente uitvraag, die buiten de vrij te geven stukken valt, wijst uit dat dit niet het geval blijkt te zijn. RAM was een applicatie die data uit verschillende bronbestanden combineerde en in mei 2018 officieel is uitgezet. Tot januari 2021 stond een deel van de database waarop RAM draaide nog aan de Belastingdienst ter beschikking (zie verder de toelichting hierna).

² Kamerstukken II 2020/21, 31 066, nr. 920

³ Voorheen team veelplegers.

- o Er worden twee Kamervragen aangehaald die nog niet zijn beantwoord. Op dit moment loopt dat proces nog.

Inhoud van de openbaar te maken stukken stas T&D

Onderwerp

- o De onjuiste passage uit de VGR Toeslagen van 28 april 2020 over het gebruik van nationaliteit in risicomodellen en selectieregels en de rectificatie daarvan (op 11 mei 2020).
- o Dat tweede nationaliteit in drie douaneapplicaties getoond kon worden.
- o Het verwijderen van tweede nationaliteit uit een kopie van database Beheer van Relaties (BVR).
- o De voorgenomen sanctie van de AP als gevolg van het rapport van 17 juli 2020 van de AP over verwerking van nationaliteit van de aanvragers van KOT door de BD/Toeslagen.

Gevoeligheid

- De documenten over aanwezigheid van (dubbele)nationaliteit zijn gevoelig en kunnen, ondanks dat de kernpunten al met de Kamer zijn gedeeld, wellicht tot hernieuwde aandacht in de media leiden.

Achtergrondinformatie

Tweede deelbesluit

Met verzoeker is een opdeling in twee delen afgesproken op basis van welke documenten het snelst opgezocht en beoordeeld konden worden door ons.

Aangezien nog niet alle documenten die onder deelbesluit 2 vallen, zijn geïnventariseerd, kan niet ingeschat worden op welke termijn het tweede deelbesluit zal volgen. Deelbesluit 2 zal documenten bevatten over:

- inventarisatie van lijsten met risicosignalen op persoonlijke omgevingen medewerkers.
- inventarisatie van nationaliteit in lijsten met risicosignalen.
- de analyse van inventarisatie van nationaliteit in 900+ applicaties met risicosignalen bij Belastingdienst, Toeslagen en Douane.
- analyse vrijetekstvelden FSV-registraties van toeslagenouders.
- het delen van informatie uit FSV met convenantpartners en met andere partijen.

KPMG-onderzoek

In het najaar van 2020 heeft de Belastingdienst aan KPMG opdracht gegeven onderzoek te doen naar producten die vanuit het voormalige Expertisecentrum Handhaving en Intelligence (EH&I) zijn ondergebracht bij directie Datafundamenten en Analytics (DF&A) en op 1 september 2020 in gebruik waren. Dit onderzoek is op 25 november 2021 aan de Tweede Kamer gestuurd. Met het deelbesluit worden documenten rondom dit onderzoek toegestuurd.

Risico Analyse Model (RAM)

RAM was een applicatie die data uit 72 andere bronnen combineerde. Onder die 72 bronnen waren de Fraude Signalering Voorziening (FSV) en dier voorloper, het dagboek PIT (persoonsgericht intensief toezicht), maar ook informatie van Toeslagen en de Kamer van Koophandel. RAM stelde geautoriseerde gebruikers in staat de resulterende data op te vragen en stelde zowel geautoriseerde als niet-geautoriseerde gebruikers van RAM in staat deze data te analyseren.

In een externe analyse van Persoongegevens uit 2016 (die niet onder het Wob-verzoek valt) wordt gesteld dat RAM werd gebruikt door 125 geautoriseerde gebruikers, waarvan 31 dit dagelijks deden. Diverse directies binnen de Belastingdienst hebben hiermee gewerkt.

Een recente uitvraag wijst uit dat de applicatie RAM na het uitzetten niet is gebruikt (deze is opgeruimd). Wel is (een deel van) RAM-data na het uitzetten beschikbaar geweest in een analyse-omgeving, de IVT-omgeving⁴. Hierin waren ook eerste en tweede nationaliteit (deels gecodeerd) zichtbaar. Deze omgeving was beschikbaar voor minstens twintig medewerkers van verschillende directies. Het gebruik van gegevens in deze omgeving werd gedeeltelijk gelogd. Ook waren er procedurele maatregelen om het gebruik van deze IVT-omgeving beheerst te laten plaatsvinden. Medewerkers hebben aangegeven dat de gegevens in ieder geval zijn gebruikt voor analyses van Algemeen nut beogende instellingen (ANBI's). De autorisaties voor het gebruik van de IVT-omgeving zijn met ingang van 1 januari 2021 ingetrokken. Bij onderzoeken naar de aanwezigheid van gegevens over 1^e en 2^e nationaliteit begin januari 2021 is deze RAM-data ook naar voren gekomen. De data is op dat moment verwijderd. Nader onderzoek van de selecties die hebben plaatsgevonden geeft geen aanwijzingen dat daarbij gebruik gemaakt is van nationaliteit. Ook buiten de IVT omgeving is na mei 2018 nog (beperkt) gebruik gemaakt van RAM-databases. Over deze uitvraag en de resultaten daarvan zijn overigens geen documenten die onder het voorliggende Wob-verzoek vallen.

Er is geen Kamercommunicatie specifiek over RAM geweest, maar de applicatie wordt kort benoemd in bijlagen bij Kamerbrieven, waaronder het rapport van PwC over FSV-Particulieren, dat op 25 januari jl. met de Kamer is gedeeld. Op basis hiervan is de verwachting dat RAM ook in het aankomend rapport over de effecten van FSV-registraties door de directie MKB wordt genoemd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

⁴ IVT staat voor Intelligence Voorziening Toezicht



MT MKB

nota

Werk(aanbod) toezicht buiten

Naam dienstonderdeel
Directie MKB

Inleiding

De afgelopen periode zijn er door medewerkers van MKB zorgen geuit over het werk en het werkaanbod met betrekking tot het buiten toezicht. Dit memo geeft een overzicht van de signalen en de (mogelijke) oplossingen.

Contactpersonen

Persoonsgegevens

Datum
18 augustus 2021

Versienummer
2.1

Besluit MT MKB

Het MT MKB wordt gevraagd akkoord te gaan met de inhoud van het memo en dit te verspreiden onder de regiodirecteuren van de MKB-kantoren.

Welke zorgen zijn geuit?

In bijlage 1 zijn de ontvangen signalen nader beschreven. Samengevat betreft het:

- zorgen over een te beperkt werkaanbod zowel bij de reguliere toezichtteams als bij intensief toezichtteams;
- zorgen van de ITE-teams over het ontbreken van de mogelijkheid om fenomeen-onderzoek te kunnen uitvoeren;
- onduidelijkheid over de prioritering van het werkaanbod;
- ruimte die gemist wordt voor het kunnen oppakken van lokale signalen;
- onduidelijkheid over met wie contact opgenomen moet worden als er vragen zijn over het werkaanbod;
- zorgen over de veiligheid van de medewerkers. Er wordt de nodige weerstand ervaren, hetgeen na de toeslagenaffaire en de berichtgeving rond de fraude signaleringsvoorziening is versterkt.

Welke oplossingen worden geboden?

In het memo van 30 juni 2021 over de hervatting van de werkzaamheden per 1 juli 2021 wordt aangegeven wat het werkaanbod is en de prioritering daarbinnen (hoofdstuk 3 en bijlage 1). Hierin staat onder andere dat het afronden van het OHW (met op de eerste plaats dat van de Steekproef Ondernemingen) de hoogste prioriteit heeft. In aanvulling op het memo van 30 juni 2021 is het volgende van belang:

- Er wordt gewerkt aan een oplossing rond het gebruik van RDM. Vanaf 1 september zal een nieuwe actuele selectie van posten aangeboden worden. Ook wordt het doorselectiescherm weer toegankelijk gemaakt voor de kantoren. In dit scherm wordt de reden van opname in RDM getoond en extra 'comfortinformatie' waardoor de doorselectie efficiënter kan verlopen.
- In tegenstelling tot de geuite zorgen is het mogelijk om naar aanleiding van lokale signalen boekenonderzoeken uit te voeren. Hiervoor zijn de projectcodes 1256 t/m 1259 beschikbaar. Dit zijn weliswaar projecten met

een lagere prioriteit, maar een regiodirecteur kan afwijken van die prioritering na afweging van de belangen.

Ook onder andere projectcodes kunnen lokale signalen dienen als aanleiding voor een boekenonderzoek zolang ze binnen de doelstelling van het project vallen.

- Als er vragen zijn over het aanbod van het werk kan, na afstemming met de regiodirecteur, contact opgenomen worden met de afdeling Klantbehandeling. Die afstemming is belangrijk zodat de regiodirecteur goed overzicht en inzicht heeft en houdt op gemaakte keuzes.
- De Belastingdienst tolereert geen intimidatie (in woord, geschrift, gedrag of juridisch) aan het adres van medewerkers. Veiligheid staat voorop. De Belastingdienst kent een systeem van maatregelen, procedures en afspraken gericht op het voorkomen, beperken en afhandelen van agressie en geweld (een overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 1).
Door vooraf een risico-inschatting te maken kunnen sommige onveilige situaties misschien voorkomen worden. ITE-teams kunnen adviseren over te nemen maatregelen die het risico kunnen verminderen.
De leidinggevende heeft de taak om (samen met de medewerker) de juiste instanties in te schakelen in geval van agressie en geweld. Als medewerkers zich onveilig voelen is het belangrijk om hierover in gesprek te gaan met de leidinggevende. Daarnaast bestaat de mogelijkheid om een weerbaarheidstraining te volgen.

Zie voor een meer uitgebreide opsomming van de signalen en de oplossingen bijlage 1 van dit memo. In bijlage 2 is een geactualiseerd overzicht opgenomen van de activiteiten toezicht buiten MKB. In die bijlage komt ook de prioritering van het werk terug. Tot slot is bijlage 3 bijgevoegd met de pilots binnen de behandelstrategie op klantgroepen waar de genoemde kantoren ook een bijdrage aan leveren.

Welke oplossing is aanvullend nodig?

Eén van de oorzaken voor het te kort aan werkaanbod is dat er op dit moment geen operationele queries gemaakt worden. Er wordt al enige tijd gewerkt aan de implementatie van een nieuwe analytics omgeving (ADP). Op basis van een goedgekeurde WMK-toets kunnen op die omgeving datasets voor de duur van drie maanden geplaatst worden ten behoeve van analyses door data-analisten van MKB. Er zijn twee soorten analyses:

- 1) operationele analyses (met persoonsgebonden informatie zoals overzichten met RSIN's om posten uit te kunnen selecteren voor toezicht buiten);
- 2) strategische tactische analyses (zonder persoonsgebonden informatie zoals bijv. de procentuele toename van het aantal suppleties tijdens corona).

De strategisch tactische analyses kunnen vanaf heden aangevraagd worden. De operationele analyses nog niet. Het kost meer tijd dan verwacht om dit probleem te tackelen. Een voorstel met oplossingsrichtingen voor deze specifieke problematiek volgt op korte termijn.

Communicatie

Na het akkoord van het MT MKB kan dit memo verspreid worden onder de regiodirecteuren van de MKB-kantoren.

De portefeuillehouders controle zijn over de inhoud van het memo al geïnformeerd op 9 augustus. In het portefeuillehoudersoverleg controle van 15 september zal dit memo nader toegelicht worden. Aan de portefeuillehouders controle wordt verzocht om op kantoor aandacht te besteden aan de gemelde signalen en de geboden oplossingen.

Bijlage 1: een overzicht van de binnengekomen signalen en belemmeringen met de oplossingen.

➤ Signaal over beperkt aanbod van werk

Voor een aantal kantoren geldt dat er (op niet al te lange termijn) te weinig werk is voor de controlemedewerkers. Het aantal posten voor een boekenonderzoek is beperkt. Voor nu is het een actueel onderwerp bij een beperkt aantal kantoren, maar op termijn is de verwachting dat dit breder zal spelen.

De oorzaak voor het te kort aan signalen voor boekenonderzoeken is dat er (tijdelijk) geen queries mogelijk zijn voor de projecten Horeca, ANBI's, Autohandel, Uitzendbureaus, Zorgverleners met inkomsten uit PGB/omzet en thema's inzake de LH risico's. Meerdere ITE teams hebben ook al aangegeven dat het signaalproces stil ligt vanwege een gebrek aan data-analyse en query's. Op die kantoren is er verschraving van de strafrecht zaken. De reden voor het stopzetten van deze queries is dat ze persoonsgebonden informatie genereren waarvan de gegevensbescherming eerst nog beter gewaarborgd moet worden. Hier wordt hard aan gewerkt en de voortgang ervan heeft de volle aandacht van ons management.

➤ Oplossingen voor meer aanbod van werk

- De projectorganisatie van de Steekproef Ondernemingen 2022 (naar verwachting goed voor 2.250 boekenonderzoeken) streeft ernaar op 15 september de posten te kunnen opleveren. De kick-off en de beschikbaarheid van de applicatie volgen mogelijk enkele weken later. De kantoren kunnen dan echter wel al aan de slag met de voorbereiding.
- Voor wat betreft het aanbod van werk binnen ITE zullen de volgende activiteiten geïntensiveerd worden:
 1. niet-fiscale Covid 19 steunmaatregelen (is niet alleen ITE-werk);
 2. de aanpak van een fiscaal fenomeen binnen de autohandel;
 3. risicovolle bedrijfsbeëindigingen (zoals faillissementsfraude en turboliquidaties).
- In maart van dit jaar zijn posten geselecteerd met behulp van Risico Data Model (RDM) voor project 3985 (centraal geselecteerde posten). Die posten zijn nog niet allemaal door-geselecteerd, dus hier kunnen een aantal kantoren nog uit putten. Het betreft inmiddels wel verouderde data (verversing vindt plaats per 1 september), dus dit is een noodverband;
- De teams Handel en Transport zijn vooralsnog door het wegvallen van de query Auto en de query Horeca aangewezen op eigen (lokale) signalen voor de selectie van boekenonderzoeken. Tegelijkertijd moet er bij de selectie rekening gehouden worden met de situatie als gevolg van corona. Om hierbij te ondersteunen zal voor de teams Handel en Transport een overzicht geleverd worden met het omzetverloop.
- Het is nog steeds mogelijk om via het dataloket van MKB (MKB-IVT aanvraag_Postbus) eenvoudige queries aan te vragen (mits voorzien van een WMK-toets en een akkoord van een M1). Hierbij wordt niet-geaggregeerde data (ook wel "platte" data genoemd) rechtstreeks uit de tabellen van de toezicht-applicaties getrokken.
- Er is nog veel werk onderhanden en ook daarvoor blijft aandacht nodig om deze af te ronden;
- Daarnaast kan gebruik worden gemaakt van lokale signalen uit heffing/kantoortoets of naar aanleiding van een bezwaarschrift. Denk ook aan andere lokale signalen die naar voren komen door kennis van de lokale situatie/ondernemers;
- Tot slot kan er op een kantoor een fiscaal fenomeen naar boven komen wat breder lijkt te spelen. Neem dan contact op met de collega's van de afdeling Klantbehandeling om te bespreken of een pilot zinvol is.

➤ Signaal over het achterblijven van centrale selectie (project 3985)

Bovenstaande oplossingen zullen niet voor elk kantoor voldoende werk opleveren. Aanvullende posten kunnen doorgeselecteerd worden via RDM (project 3985). Uit de signalen van een aantal kantoren maken we op dat dit de volgende problemen geeft:

- de gegevens zijn niet actueel;
- de reden van selectie/uitworp in het RDM wordt niet meer getoond. Hierdoor moet de doorselecteur zelf achterhalen wat er speelt. Dat kost veel tijd;
- Om redenen van AVG zijn begin 2021 een aantal datavelden verwijderd uit RDM en is het doorselectiescherm voor de kantoren geblokkeerd. De doorselectie op de kantoren is echter onlosmakelijk verbonden aan de primaire selectie door RDM. Er wordt geen comfortinformatie meer meegeleverd waardoor de doorselectie (onnodig) veel tijd kost.

➤ **Oplossingen voor de doorstart van centrale selectie (project 3985)**

Naar aanleiding van deze signalen over gebruik van RDM zijn 2 oplossingen gevonden:

- 1) De gegevens worden per 1 september geactualiseerd en via een nieuwe selectie ter beschikking gesteld aan de kantoren.
- 2) Vanuit een heroverweging op de AVG aspecten is inmiddels besloten dat het doorselectieschermen per 1 september weer beschikbaar gesteld zal worden aan de kantoren. De voorwaarde is dat per selectie uit RDM maximaal 2 personen per kantoor geautoriseerd worden.

➤ **Signalen t.a.v. de veiligheid van medewerkers.**

Medewerkers ervaren (veel) weerstand bij de uitvoering van een boekenonderzoek, onder andere vanwege de toeslagenaffaire en FSV. De maatschappij verhardt en ook wordt agressie en geweld jegens overheidsdienaren steeds minder geschuwd. De medewerkers van de Belastingdienst ervaren dit regelmatig bij het uitvoeren van hun dagelijkse werk. En hiervan is niet alleen sprake bij de aanpak van ondermijnende criminaliteit, maar ook bij meer reguliere boekenonderzoeken. De kans dat het aantal veiligheidsincidenten zal toenemen is aanzienlijk.

De Belastingdienst heeft als werkgever de verantwoordelijkheid om de medewerkers zo goed mogelijk te beschermen en om de medewerkers de faciliteiten te bieden om het werk zo veilig mogelijk uit te voeren. Veiligheid staat voorop en is in dat opzicht een systeem aan maatregelen, procedures en afspraken gericht op het voorkomen, beperken en afhandelen van agressie en geweld. Denk daarbij aan:

- Risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E)
- Gedragscodes en gedragsregels
- Voorlichting en training
- Creëren van veilige werkprocessen en werkomgeving
- Samenwerken met ketenpartners
- Agressiehantering en de-escalatie
- Assistentie verlenen
- Alarm slaan
- Eerste opvang bieden
- Nazorg bieden
- Melden en registreren van incidenten
- Sancties opleggen
- Aangifte doen
- Schade verhalen

Dit systeem wordt actueel gehouden en aangevuld met de bedoeling de medewerkers zo goed mogelijk te beschermen. Zo is bijvoorbeeld onlangs herkenbare en beschermende kleding aangeschaft die gedragen kan worden bij toezichtacties in het kader van ITE. Het meest belangrijke is misschien wel de wetenschap dat er altijd hulp professionele beschikbaar is wanneer die ook echt nodig is. Sinds november 2020 is het Meldpunt Agressie en geweld Belastingdienst 24/7 beschikbaar (dus ook buiten kantoor tijd!) Hier worden medewerkers direct geholpen worden als ze vanwege hun werk fysiek of digitaal ernstig bedreigd worden. De eerste ervaringen met dit meldpunt zijn positief. Het steunpunt is bedoeld voor hulp bij ernstige en acute bedreigingen, agressie of geweld, waarbij er een rol

is weggelegd voor de werkgever. Het steunpunt wordt bemenst door de collega's van de Douane en is toegankelijk voor alle collega's van het ministerie van Financiën; zoals o.a. Kerndepartement, Domeinen Roerende Zaken, Belastingdienst, Toeslagen en de FIOD. De meldkamer is bereikbaar onder nummer: +31 Sla dit nummer op in je telefoon, als steunpunt ernstige bedreigingen, agressie en geweld. Via de meldkamer kom je in contact met een Piketteam van collega's die steun en hulp bieden. Dit telefoonnummer is ook voor leidinggevers die medewerkers hebben die ermee geconfronteerd worden en behoefte hebben aan advies of hulp. Deze hulplijn is aanvullend op de bestaande meldstructuur die (soms) al aanwezig is. Bel dus altijd eerst 112 bij een acute dreiging of situatie! Je kunt uiteraard altijd ook terecht bij je leidinggevende of bestaande meldpunten.

Meer informatie is te vinden op intranet:

<https://intranet.belastingdienst.nl/servicepunt/agressie-en-geweld/>

Bijlage 2: Activiteiten toezicht buiten MKB

Activiteit werkplan MKB	Code	Prio	Reden prioritering	Opmerkingen over mogelijke aanpak	Beschikbaarheid landelijke query
Thema uitzendbranche	1040	1	afpraak overheidspartners	Kan nu ook al opgepakt worden als er signalen zijn.	Queries kunnen weer opgestart worden vanaf 1 september*
Keurmerkassa's	1106	1	Veelal signalen		Nvt; bron voor BO zijn de signalen.
Overige intensieve klantbehandeling	1192	1	Veelal ITE (signalen)		Nvt; bron voor BO zijn de signalen.
Toezicht DBA	1251	1	Toezegging in PvA	Conform PvA	Posten zijn beschikbaar
Steekproef Ondernemingen 2020	1294	1	Afspraak DT BD	Afronden OHW	Nvt; het betreft hier het afronden van de oude steekproefposten.
Steekproef Ondernemingen 2022	volgt	1	Vanwege onderzoeksdoeleinden moeten steekproefposten tijdig afgerond worden om het resultaat van de totale steekproef valide te laten zijn.	Contact met CD Vaktechniek, Handhaving.	In de 2 ^e week van augustus volgt nader bericht of uitgifte eerder dan eind oktober plaats kan vinden
SCAC verzoeken via CLO	2042	1	Internationale afspraken		n.v.t.: bron zijn de verzoeken uit het buitenland
SCAC verzoeken via FIOD	3950	1	ITE		n.v.t.: bron zijn de verzoeken van de FIOD
Liquiditeitsbezoeken	7274	1	Afspraken saneringsverzoeken		n.v.t.: bron zijn de verzoeken van de invordering.
LIEC/RIEC		1	ITE		Posten zijn beschikbaar
Fraude		1	ITE		Posten zijn beschikbaar
LSI/RCF		1	ITE		Posten zijn beschikbaar
BTW Carrouselfraude		1	Voornamelijk ITE		Posten uit centrale regie
Clusterplanning OB		1	o.a. negatieve aangiften OB		cluster
Fysiek toezicht autobelastingen		1	Afspraken met CAP		Werk wordt aangeleverd door CAP
Verhuld vermogen		1	Afspraken capaciteit DT BD		Posten zijn beschikbaar
Gegevensbelang	1053	1	Correcte toepassing NOW		Posten komen uit de herstelacties vanuit AGL
Nihil LH	1276	1	Correcte toepassing NOW		Posten komen uit de herstelacties vanuit AGL
Handhaving ANBI's	1185	2	Naar aanleiding van signalen	Aanpassing op de aanpak volgt; deelonderzoeken alléén op de ANBI status	Het team in Eindhoven doet voorselectie via KATO, daarna signaal naar kantoren voor BO.
Startersquery	2055	2	Ondersteuning starters(aanpak)	Gebruik afpelmethode	Query wordt 3-maandelijks geleverd door DF&A
WKA onderzoeken	7020	2	Naar aanleiding van signalen		n.v.t.: bron zijn de verzoeken van de invordering.
WBA onderzoeken	7021	2	Naar aanleiding van signalen		n.v.t.: bron zijn de verzoeken van de invordering.
Deblokkeringsonderzoeken	7271	2	Naar aanleiding van signalen		n.v.t.: bron zijn de verzoeken van de invordering.
Horeca	1065	3		Veelal starten met bedrijfsgesprek	Queries kunnen weer opgestart worden vanaf 1 september*
Verhuurdersheffing	1070	3		Verloopt voor 99% via Kato	De Kato leidt zelden meer tot signalen voor BO.
Bronbeoordeling	1091	3		Gebruik afpelmethode	Posten zijn beschikbaar. Query wordt 3-maandelijks geleverd door DF&A
Kansspelbelasting	1139	3			Nvt; bron voor BO zijn signalen uit overige bronnen.
Voorbelasting en woningen	1187	3			Posten zijn beschikbaar
Signalen BO uit KATO IH **	1256	3			Nvt; bron voor BO zijn de signalen.
Signalen BO uit KATO LH **	1257	3			Nvt; bron voor BO zijn de signalen.

Signalen BO uit KATO OB **	1258	3			Nvt; bron voor BO zijn de signalen.
Signalen BO uit KATO Vpb **	1259	3			Nvt; bron voor BO zijn de signalen.
Eenmans BV's	1335	3			Posten reeds uitgeleverd
Gelieerde transacties	1462	3			Posten zijn beschikbaar
Autohandel	2075	3		Kan nu ook al opgepakt worden als er lokale signalen zijn.	Queries kunnen weer opgestart worden vanaf 1 september*
Centraal geselecteerde BO	3985	3			Query is beschikbaar, data ververst 15 augustus + vrijgave doorselectiescherm
Vijf thema's risico LH		3	Onderwerpen zijn o.a. 30%-regeling, G-rekening gebruikelijk loon, PGA, WKR, stamrecht, aangifte LH vs IH		Queries waarschijnlijk beschikbaar in jan. 2022 (hopelijk eerder)

* Via een mail aan MKB-IVT aanvraag_Postbus kunnen queries aangevraagd worden onder voorwaarde van een WMKtoets en een akkoord van een M1.

**Behoudens de KATO, mogen ook andere lokale signalen mogen gebruikt worden onder deze code. Ook is het mogelijk lokale signalen met een hogere prioriteit op te pakken indien ze passen in het profiel van een ander landelijk project met een hogere prioriteit.

Bijlage 3: Pilots t.b.v de doorontwikkeling van de klantstrategie

MKB-Groot	Betrokken pilot kantoor
Servicebezoeken Korte bedrijfsbezoeken ter bevestiging van compliant gedrag. De klant zou moeten ervaren dat de belastingdienst zijn goede fiscale gedrag waardeert.	Almere, Groningen/Emmen, Breda
Signaalbezoeken Nadat niet compliant gedrag besproken is, na xx maanden nogmaals een bezoek afleggen om na te gaan of de gemaakte afspraken zijn nagekomen.	Zwolle, Maastricht
Procesverstoringen FD In gesprek gaan met FD's die klanten hebben met relatief veel procesverstoringen. Door het bewustzijn te zijn van deze fouten zullen verstoringen verminderen.	Hoofddorp, Eindhoven, Arnhem
HT FD Via mailing en bedrijfsbezoeken aan FD voorlichting geven over de voordelen van HT benadering.	Leeuwarden, Enschede
Positieve feedback Na beoordeling van een aangifte wordt telefonisch aangegeven dat de aangifte akkoord is. De ondernemer weet dan dat er geen nadere vragen gesteld zullen worden en er geen risico op een correctie is.)	Hoofddorp, Utrecht
<i>In ontwikkeling: VPB (landelijke) selectie en aangiftebehandeling aansluiten op klantgroepen</i>	<i>Wordt nog besproken;</i>
MKB-Midden	
Compliance-bevorderende aanslagregeling Aanslagregelaars IH bellen met de belastingplichtige voordat de aanslag opgelegd wordt. Doel is tijdens dat gesprek de compliance te bevorderen. Medewerkers kunnen zich hierin (verder) bekwamen via een opleiding.	Eindhoven, Groningen, Emmen, Leeuwarden
Eénmans BV's Boekenonderzoeken bij BV's waar geen ander dan de DIGRA invloed heeft op bedrijfsvoering en boekhouding (samenloop IH/VPB). Dit project loopt al, maar nieuw is dat de posten ingedeeld worden in 4 compliancegroepen en het accent zal liggen op meer risicovolle posten.	Alle kantoren; beperkt aantal posten (pilot via Hoorn)
Inlevend invorderen Invorderaars bellen met belastingschuldigen op het moment dat voor het eerst sinds lange tijd een invorderingsschuld is ontstaan. Het doel is om inzicht te krijgen in de (financiële) situatie en desgewenst samen oplossingen te bespreken.	Alle kantoren; voor beperkte groep
IH Andere behandelwijze van enkele uitworpredenen IH. (bijv. niet-gerealiseerde Zelfstandigenaftrek, FOR)	Via procesregie IH,
MKB-Klein	
Attentiebrieven Zelfstandigenaftrek Ondernemers worden via een brief geattendeerd op het mogelijk vergeten zijn van de zelfstandigen aftrek. Nieuw is de effectmeting hier op.	Enschede
Forum starters Een online ontmoetingsplek waarin doelgroepgewijs (1:N), actief en levensfasegewijs voorlichting wordt gegeven en vragen kunnen worden behandeld, met inzet van de bestaande vaktechnische structuur en inzichten uit steekproeven. Als sluitstuk kan, waar gewenst en/of nodig geacht, worden overgeschakeld naar 1:1 contact met de startende ondernemer.	Eindhoven

Digitale voorlichting starters Dit is op zich niet nieuw, maar wordt met chatfunctie voortgezet. Er komen ook webinars speciaal voor ZZP.	Rotterdam
Startersquery De startersquery is op zich niet nieuw. De pilot betreft het bellen met de ondernemer voorafgaand aan de fiscale toetsing. <i>In ontwikkeling: KOR, wat daarin te doen?</i>	Alle kantoren; via startersquery <i>Wordt nog besproken;</i>
Stivers	
Stiverscheck Aangifteplicht (integraal voor LH, OB en VPB). Operationeel op de BD-site per Q1 2022, maar ook op de site van 'de notaris.nl, de KNB en de KVK.	Maastricht
KOR Deelname faciliteren voor Stivers zonder eerst aangifte te hoeven doen. Bouw start na 1-9-2021. Gereed in Q1 2022	Maastricht
KPI's De 2 ^e serie KPI's uitwerken in het definitieboek en opnemen in de rapportage. Uitwerken in 2021, opname in de rapportage per 1-1-2022.	Maastricht
Forum voor stivers Zijn plannen voor, moeten eerst nog uitgewerkt gaan worden.	Maastricht
Particulieren Plus	
Opzet Behandelstrategie op hoofdlijnen	Leeuwarden + een 2 ^e kantoor



Aan: Ketentafel Generiek

Van: Persoonsgegevens

Memo

Ontwikkeling Nieuwe Intelligencevoorziening Toezicht

Inleiding

In de periode november 2017 – februari 2018 is de RAM problematiek en de wens om te komen tot een nieuwe (structurele) intelligence voorziening voor toezicht besproken met relevante partijen binnen de Belastingdienst. Door het DT BD is op 29 januari 2018 de urgentie van deze ontwikkeling onderschreven en is een akkoord gegeven op de incrementele ontwikkeling van deze voorziening.

Portfoliodiscussie

Om een start te kunnen maken met de ontwikkeling van de nieuwe voorziening (opvolger van RAM), moeten in het IV portfolio aanvullende keuzes worden gemaakt. In dit memo is door IV-accent en DF&A aangegeven welke portfoliokeuzes gemaakt moeten worden en welke impact deze hebben op de ontwikkeling van de bijbehorende trajecten. Tevens is aangegeven welke aanvullende inspanningen door een aantal andere relevante partijen in het ontwikkeltraject geleverd gaan worden.

Business

- Het businessownership en productownership zullen zowel bij de ontwikkeling van de nieuwe voorziening als het organisatorisch wegzetten ervan volledig ingevuld worden door MKB.
- Ook zal de business de kennis en capaciteit leveren die nodig is om data op te werken, businessrules te ontwerpen, definiëren en valideren, views en dashboards te ontwikkelen en faciliteiten voor invulling van de regiefunctie en de workflow te realiseren. Daarnaast zal de Business het totale ontwikkel- en verandertraject inrichten en managen en op MT niveau verankeren. Het betreft naast de inhoudelijke ontwikkeling van de voorziening tevens de inrichting van de 'voor- en achterkant' van het analysetraject, zoals inrichting opdrachtenmanagement, inrichting en bemensing analyse-omgeving, inrichting en bemensing regiefunctie, inrichting functioneel gebruik producten, invoeren van nieuwe werkwijzen, inrichting distributiekkanalen, inrichting feedbackloops en inrichting van governance en besturing. Daartoe is door het segment MKB reeds een programmamanager aangesteld.
- De capaciteitsinzet van de business bestaat naast de levering van een programmamanager uit de inzet van de benodigde projectleiders/productowners en de inzet van intelligence-medewerkers (RAM/RDM bouwers).
- Gezien het belang van de nieuwe intelligence voorziening voor Toezicht en het kritieke pad ten gevolge van de PIA zal de business een 'dedicated ontwikkelteam' samenstellen, en dit ook verwachten van de andere betrokken afdelingen vanaf het moment van besluitvorming.

EHI

EHI zal kennis en capaciteit leveren die nodig is om data op te werken, businessrules te ontwerpen, definiëren en valideren en de views en dashboards te ontwikkelen, die nodig zijn om nalevingsbeelden en daarop gebaseerde verdiepingen te kunnen maken en door ontwikkelen.

IM

Binnen IM (Generieke Business Services – IV regulier Toezicht) is personele ruimte beschikbaar om te kunnen starten met het traject. Gaande het ontwikkeltraject zullen aanvullende portfoliokeuzes nodig zijn, maar de impact daarvan is naar verwachting beperkt.

IV-accent

IV-accent geeft aan dat het traject past in de ontwikkeling van de 'Generieke Business Services' en dat de ontwikkeling in dat kader past in het portfolio van IV-accent.

IV-accent levert de benodigde analytische voorzieningen, de self service BI-voorziening (aanbesteding loopt), de gevraagde gegevensontsluiting (via het COE gegevensontsluiting) en IGT voorzieningen als de Generieke Signalen Voorziening, Casemanager, Documentmanagement en Inzicht-Klantbeeld.

Overzicht capaciteit, kosten en impact totale ontwikkeltraject

Afspraken over de werkverdeling tussen DF&A en IV-accent vormt de basis voor het onderstaande:

Werkzaamheden IV-accent	COE	Cap.	Dagen
Extra bronontsluitingen	COE Gegevens-ontsluitingen	1 fte	100
Installeren			
analysevoorzieningen	COE Analytics	1 fte	100
Routeren/prioriteren	COE Maatwerk	0,5 fte	50
Ondersteuning medewerker	COE Case/doc. management	<u>1,5 fte</u>	<u>150</u>
Totaal:		4 fte	400

IV-accent acht de ambitie om een minimum viable product van de nieuwe voorziening neer te zetten haalbaar als er aanvullende portfoliokeuzes worden gemaakt en geëffectueerd.

Deze portfoliokeuzes kunnen gemaakt worden op basis van de navolgende overwegingen:

Analytics

De voor de nieuwe Intelligencevoorziening benodigde bouwcapaciteit tbv de Analyticsfuncties gaat ten laste van de realisatie van de door de staatssecretaris toegezegde compartimentering (tijdspad pseudonimisering) in de Analytical Data Parimeter op de Teradatamachine. De impact op de doorlooptijd is in dit stadium nog niet exact te kwantificeren, maar zal in termen van enkele maanden zijn.

Bronontsluitingen

IV-accent kan momenteel 8 bronnen per jaar ontsluiten. Deze capaciteit is nu volledig ingezet op de bronnen voor de HIA. Wanneer voor de nieuwe Intelligencevoorziening andere bronnen ontsloten moeten worden dan voor de HIA, dient dus een herprioritering plaats te vinden. Of dit zich daadwerkelijk gaat voortdoen, hangt mede af van de definitieve ambitie van de HIA voor 2018.

Maatwerk

De maatwerkstukken die gerealiseerd dienen te worden, kunnen zonder impact op andere lopende opdrachten worden uitgevoerd.

Workflow

De door de Intelligencevoorziening gerealiseerde signalen worden in het minimum viable product met een 1 of 2 stappenproces ondersteund. In de lijn van de overige toezichtvoorzieningen voor MKB, zou dit in de casemanager moeten geschieden. Begroot is deze inspanning op 150 dagen. Concreet gaat het dan om 1 scrumteam voor ongeveer 2 maanden.

In de betreffende periode lopen de volgende opdrachten bij IV-accent voor het casemanagementteam:

- Ondersteuning keten Bezwaar (LWB), 2 teams
- Implementatie casemanager bij MKB voor de inningsprocessen, 1 team

Er zal dus een keuze gemaakt moeten worden in welke getemporeerd moet worden.

Behalve in het make van een keuze in temporisering van 1 van deze 2 projecten, zijn er ook nog de volgende alternatieven:

- Signalen distribueren via de mail;
- Kiezen voor ondersteuning met WAB.

Bij het kiezen voor WAB moet een van de volgende projecten getemporeerd worden:

- Ondersteuning Inning bij CAP (UBO, of BRB)
- Workflow voor Vennootschapsbelasting
- WAB Klantbeheer
- WON.

Tenslotte wordt opgemerkt doordat de besluitvorming later plaatsvindt dan voorzien, er dus langer ondersteuning dient plaats te vinden van RAM. Deze inspanning is niet gekwantificeerd, maar de IV-organisatie heeft wel aangegeven deze periode nog te kunnen verlengen tot uiterlijk 31 december 2018.

CAP

Hoewel in de aanlevering en opwerking van data voor analytics momenteel wordt voorzien door IV-accent en DF&A is het noodzakelijk dat data levering en -opwerking voor de langere termijn adequaat wordt geborgd. In dit kader wordt een bijdrage voorzien van CAP gegevens, die lopende het traject zal moeten worden ingeregeld. Inschatting capaciteit: nader te bepalen

DF&A

Overzicht capaciteit, kosten en impact

Afspraken over de werkverdeling tussen DF&A en IV-accent vormen de basis voor het onderstaande:

Werkzaamheden DF&A	Teams / betrokkenen DF&A	Dagen
Projectleider DF&A/ jr PL	Business projecten i.s.m. IV- accent	200
Datascientisten	Data i.s.m. COE Gegevens-ontsluitingen	500
Risicomodel	Team NIT i.s.m. COE Analytics	350
Regie Dashboard	Team NIT i.s.m. COE Maatwerk	350
Totaal :		1.400

DF&A acht de ambitie om een minimum viable product van de nieuwe voorziening neer te zetten haalbaar als er aanvullende portfoliokeuzes worden gemaakt en geëffectueerd. Deze portfoliokeuzes kunnen gemaakt worden op basis van de navolgende overwegingen:

Op te leveren minimum viable product 1-11-2018

1. Een interactief regiedashboard, voor een beperkte gebruikersgroep, met de navolgende content:
 - a. algemene subjectkenmerken / entiteitkenmerken
 - b. compliance-indicatoren per subject / entiteit (4 compliancegebieden, 4 belastingmiddelen)
 - c. resultaatvoorspeller per behandelinstrument (te starten met BO, kato IH)
 - d. themagerichte risicosignalering op subjectniveau (ambitie thema's werkplan, wel is nadere prioritering noodzakelijk, omdat niet alle thema's in het minimum viable product ontsloten zullen zijn.)
 - e. exportfunctie naar Casemanager, WAB of email
2. Statusview met voorgaande kenmerken per subject / entiteit ondergebracht in Inzicht.

Per 1-7-2018 (afloop GEB op RAM) is een regiedashboard op te leveren met de kenmerken als onder 1a, 1b, 1e en 2 gedefinieerd, mits portfoliokeuzes worden gemaakt . Per 1 november 2018 zullen voor 2 middelen resultaatvoorspellers zijn ontwikkeld (1c) en is een nader te bepalen deel van de risicosignalering (1d) ontwikkeld.

Uit de fit-gap analyse op reeds ontsloten bronnen blijkt dat er een aanzienlijke hoeveelheid bronnen uit RAM reeds ontsloten is en beschikbaar is in datafundamenten. Tegelijkertijd kan in het minimal viable product niet de garantie worden gegeven dat 100% bronontsluiting en opwerking in datafundament conform RAM is gerealiseerd.

De programmamanager zal na afgifte van het bestuurlijke akkoord op het portfoliovraagstuk het minimum viable product z.s.m. nader moeten definiëren en een integrale planning moeten afgeven voor het ontwikkeltraject, inclusief de raakvlakken met en tussen de betrokken afdelingen.

Bijbehorende portfoliokeuzes

Voorgaande voorziening is alleen te realiseren als de business bereid is de navolgende impact op het portfolio te accepteren:

1. In 2018 géén HIA trajecten starten binnen de keten OB, die DF&A capaciteit vragen;
2. De pilots OB voorbelasting en OB omzetdeel conform huidige planning voortzetten met minimale ondersteuning vanuit DF&A;
3. De thema's VAT Refund, MOSS, KOR en artikel 23 uitstellen tot minimaal 1-11-2018;
4. In 2018 géén HIA trajecten starten binnen de keten IH, die DF&A capaciteit vragen;
5. Het risicomodel IH 2017 wordt wel opgeleverd en gaat in productie per 1/4/2018;
6. Het thema doorontwikkeling risicomodel IH (uit LLBC weging en detectie) uitstellen tot minimaal 1-11-2018;

7. Het thema verbinden processen segment particulieren uitstellen tot minimaal 1-11-2018;
8. Her-prioritering van de opwerking van datafundamenten (aan fundamenten die de nieuwe voorziening ondersteunen wordt prioriteit gegeven);
9. Inzicht uiterlijk 1-7-2018 gebruiksklaar implementeren en daartoe de backlog her-prioriteren met een accent op subjectkenmerken, compliance en risicosignalering.

IO

IO capaciteit is nodig om de ontwikkeling implementatie klaar te kunnen opleveren aan de business. Naar verwachting zal tenminste 1 implementatie-expert (op afroep) betrokken zijn bij de ontwikkeling van de voorziening en bij de voorbereiding en uitvoering van de noodzakelijke procesveranderingen. Inschatting capaciteit: 1 implementatie expert (op afroep)

Bestuurlijke afstemming

1. Gevraagd wordt om te komen tot bestuurlijke afstemming op het onderwerp.
2. Daarbij wordt de Business specifiek gevraagd om richting IV-accent aan te geven welke portfoliokeuzes gemaakt worden:
 1. Uitlevering signalen via Casemanager, waarbij gekozen kan worden voor:
 - temporisering ondersteuning van de keten bezwaar (LWB); of
 - temporisering implementatie van de Casemanager MKB Inning; of
 2. Uitlevering signalen via WAB, waarbij gekozen kan worden voor:
 - temporisering ondersteuning Inning bij CAP (UBO, of BRB); of
 - temporisering ontwikkeling workflow voor Vennootschapsbelasting; of
 - temporisering WAB voor Klantbeheer; of
 - temporisering ontwikkeling WON.
 3. Uitlevering signalen via email.
3. Tenslotte wordt de Business specifiek gevraagd om onverkort akkoord te gaan met de aangegeven wijzigingen in het IV portfolio en de daaruit voortvloeiende gevolgen:

Gevolgen vanuit perspectief van IV-accent:

 1. Vertraging van de compartimentering in de Analytical Data Parimeter op de Terradatamachine met (naar schatting) enkele maanden;
 2. Her-prioritering binnen de ontsluiting van data.

Gevolgen vanuit perspectief van DF&A:

 3. Niet starten van DF&A gerelateerde HIA trajecten OB en IH in 2018;
 4. Beperkt begeleiden van pilots OB voorbelasting, OB omzetdeel en risicomodel IH 2017;
 5. Temporiseren van de thema's VAT Refund, MOSS, KOR en artikel 23;
 6. Temporisering van de verdere doorontwikkeling van het risicomodel IH;
 7. Temporisering van het thema verbinden processen segment particulieren;
 8. Her-prioritering in de opwerking van datafundamenten;
 9. Inzicht uiterlijk 1-7-2018 MKB breed implementeren.



VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel
GO

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Ketenmanager

M Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

memo

End of project RAM

Datum

07-05-2019

Opdrachtgever

Persoonsgegevens

Auteur

Persoonsgegevens

Bijlagen

Nog apart benoemen?

Besluitvorming afronding project noodvoorziening (end-of project) RAM

De voorziening RAM voldeed niet aan vereisten vanuit het perspectief van informatiebeveiliging (AVG) en daarnaast waren er aandachtspunten vanuit het kunnen borgen van de continuïteit (techniek). In 2018 is besloten deze voorziening versneld te vervangen waarbij in eerste instantie een tijdelijke voorziening is neergezet om de continuïteit voor de business te kunnen borgen en vervolgens het MVP voor de toekomst vaste voorziening is neergezet. Dit MVP is opgeleverd en MKB als gebruiker heeft deze geaccepteerd.

De keten Generiek Kantoor en Toezicht (GKT) is de opdrachtgever naar de stuurgroep noodvoorziening RAM. Het end of project report en het overzicht van oplevering en gebruik is besproken in de stuurgroep noodvoorziening RAM, waarin MKB, IV en DF&A vanuit de keten GKT deelnemers zijn onder voorzitterschap van de ketenmanager GKT. De stuurgroep heeft ingestemd met het end-of-project report en met het voorstel t.a.v. oplevering en gebruik met het MVP IVT. Vanuit de stuurgroep is het ingediend bij de voorbereidingstafel GKT ten behoeve van besluitvorming aan de ketentafel GKT.

De leden van de voorbereidingstafel hebben ingestemd met de voorgenomen besluiten. De stuurgroep RAM heeft de ketentafel GKT verzocht akkoord te gaan met het end of project in de ketentafel GKT van 2 mei 2019.

De ketentafel GKT is op 2 mei 2019 akkoord gegaan onder de volgende voorwaarden:

- Het verlenen van decharge aan de stuurgroep noodvoorziening RAM / IVT. Waarbij de laatste actiepunten t.a.v. de uitfasering zijn belegd bij GBS. Het gaat daarbij om het per 24 mei 2019 intrekken van autorisaties op raadplegen RAM Oracle Database en vervolgens vernietigen en ontmantelen van de resterende RAM configuratie te starten op 25 mei 2019.
- Daarnaast wordt de ketentafel gevraagd in te stemmen met het onder regie van MKB brengen van de exploitatie van de spoor 2 voorziening. Onder voorwaarde dat beperkende maatregelen en AO/IC conform beschrijving worden gehanteerd en gemonitord.

De voor- en nadelen van het gevraagde besluit zijn terug te vinden in de bijlage: "2019-04-25 End of Project RAM (def).

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 1



VERTROUWELIJK

Keten Generieke
voorzieningen Kantoor &
Toezicht

memo

Rapportage noodscenario

Persoonsgegevens

Inleiding

Rapportage over de stand van zaken ontwikkeling noodscenario als tijdelijke vervanging van RAM. In deze rapportage worden mogelijke issues en risico's benoemd.

Allereerst wordt de voorziening, zoals deze ontwikkeld wordt, toegelicht. Vervolgens wordt ingegaan op de stand van zaken van de verschillende werkgroepen. In paragraaf 3 wordt nader ingegaan op de business risico's die ontstaan gezien de tijdlijn naar 25 mei 2018 als definitieve datum dat RAM uitgefaseerd dient te zijn. Vanuit de GEB(PIA) op RAM zijn issues benoemd op basis waarvan RAM niet AVG conform is. In paragraaf 4 worden deze issues benoemd en wordt aangegeven hoe daar in de noodvoorziening mee wordt omgegaan. Tot slot wordt een overzicht gegeven van de risico-ontwikkeling vanuit de huidige situatie naar te voorziene duurzame oplossing.

1. Voorziene oplossing noodscenario
2. Stand van zaken voortgang ontwikkeling noodscenario
3. Door werkgroepen benoemde en te implementeren maatregelen
4. Maatregelen vanuit bevindingen GEB (PIA)
5. Samenvatting risico-ontwikkeling

Gevraagd besluit

In paragraaf 3 worden een aantal mitigerende maatregelen opgesomd, die cruciaal zijn voor het afdekken van de businessrisico's zoals verwoord in het eerdere memo aan het DTBD.

Persoonsgegevens

met de implementatie van deze maatregelen, zodat business belangen voldoende geborgd blijven.

1. Voorziene oplossing noodscenario

De benodigde brondata voor intelligence werkzaamheden MKB worden door IV-accent en DF&A op de Teradata omgeving geplaatst. Alleen bronnen die vanuit toezichtperspectief AVG conform zijn worden ingeladen en gebruikt. Er worden geen nieuwe bronnen ontsloten.

Via een SAS grid infrastructuur zijn de brondata te benaderen. Het platform is schaalbaar, compartimenteerbaar en kent een AVG conforme governance en beheer.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 8

Het platform borgt een centrale opslag van data en maatregelen t.a.v. security/privacy zijn dusdanig dat deze daarmee voldoet aan de AVG. Op dit platform kan een beperkte groep MKB medewerkers (max 20) zelfstandig en in samenwerking met DF&A analysewerkzaamheden uitvoeren. De voor MKB benodigde analyses zijn op het platform uit te voeren, maar dienen wel vanaf de meest elementaire basis opnieuw te worden opgebouwd.

Opzet van ontwikkeltraject

Voor het realiseren van de noodvoorziening zijn 4 werkgroepen actief, die nauw samenwerken. Elke werkgroep bestrijkt een apart deeltraject waarbinnen zo lang als nodig activiteiten geïnitieerd en uitgevoerd worden.

2. Stand van zaken voortgang ontwikkeling noodscenario

Per werkgroep wordt de stand van zaken weergegeven, gericht op exceptions of risico's.

Werkgroep 'Inrichting platform'		
Actie	Planning gereed	Risico's
Inrichting platform	gereed	n.v.t.
Platform operationeel te gebruiken	gereed	n.v.t.
Hands on workshop	25-5-2018	n.v.t.
Werkgroep 'Beschikbaarheid data'		
Actie	Planning gereed	Risico's
Benodigde bronnen identificeren	gereed	n.v.t.
AVG toets op benodigde bronnen	gereed	n.v.t.
Bronnenset vaststellen	gereed	n.v.t.
Datagebieden benoemen	gereed	n.v.t.
Bronnen inladen	18-5-2018	Momenteel loopt nog een onderzoek naar de haalbaarheid van het inladen van een AVG conforme extractie uit de RAM database. Dit onderzoek wordt op 17-5-2018 afgerond. Bestuurlijk besluit op inladen/gebruik AVG conforme kopie van de RAM database per 24-5 en het inregelen van het door de stuurgroep geaccordeerde fall back scenario moet vervolgens nog worden genomen. Businessrisico's bij verbod op inladen/gebruik zijn gelijk aan de risico's genoemde in de eerdere rapportage aan het DTBD. Noodmaatregel indien akkoord uitblijft: per 24-5 signaalvoorraad aanleggen Restrisico: houdbaarheid signaalvoorraad op cruciale processen (fraude / FD aanpak) maximaal 2 à 3 maanden
ETL Codering vaststellen	gereed	n.v.t.
Werkgroep 'Werken op het platform' / Inrichting Proces		
Actie	Planning gereed	Risico's
Prioritering producten en functionaliteiten	gereed	n.v.t.

Opstellen gebruiksprocedures en protocollen	gereed	n.v.t.
AVG toets op procedures en protocollen	gereed	Implementatie moet nog plaatsvinden. Toets op werking van procedures en protocollen wordt uitgevoerd. Zie hiervoor het laatste rapportage onderwerp van deze werkgroep.
Autorisaties toekennen	gereed	Onzeker of 20 autorisaties voldoende is voor borging business belang i.c.m. opbouw nieuw platform. Risico: Tijdens opbouw nieuwe voorziening gegevenslevering o.b.v. verouderende data. Met data ouder dan 2 à 3 maanden ontstaan business risico's. Risico beperkende maatregel: Fall back scenario inrichten, waarbij periodiek update gemaakt kan worden van AVG conforme extractie uit RAM database tot moment dat nieuwe platform business voldoende ondersteunt.
Opleiden /trainen	25-5-2018	n.v.t.
Inrichting realiseren	25-5-2018	Besluitvorming op mitigerende maatregelen vanuit business perspectief niet tijdig afgerond. Risico: Inrichtings- en implementatie inspanning, welke door TIV moet worden verricht onder verantwoordelijkheid van MT MKB is niet haalbaar binnen de deadline. Analysevoorziening zal tijdelijk niet operationeel zijn in periode 25-5-2018 tot 8-6-2018. Maatregel: Benodigde besluit z.s.m. nemen: enkele weken vertraging zijn op te vangen.
Aansturing werkzaamheden inregelen	25-5-2018	MT (MT MKB) besluit niet tijdig genomen Risico: vertraging gegevensleveringen omdat TIV en analyseteam operationele aansturing missen. Maatregel: Benodigde besluit z.s.m. nemen: Business risico is beperkt, enkele weken vertraging zijn op te vangen.
Na inrichting en implementatie platform en implementatie nieuwe werkwijzen, procedures en protocollen, wordt controle op- en validatie van- de werking ervan uitgevoerd namens de keten generiek door privacy en security functionaris.	8-6-2018	Risico: Werking niet (geheel) AVG conform. Maatregel: Platform niet operationeel inzetten. Aanvullende maatregelen te definiëren door privacy en securityfunctionaris. Businessrisico's o.b.v. aanvullende maatregelen te definiëren in opdracht van Keten generiek. Implementatie van aanvullende maatregelen na Persoonsgegevens
Werkgroep 'Uitfaseren RAM'		
Actie	Planning gereed	Risico's
Plan van aanpak	gereed	n.v.t.
Blokking autorisaties inregelen	23-5-2018	n.v.t.
Blokking datagebruik inregelen	23-5-2018	n.v.t.
Gebruik RAM geblokkeerd	25-5-2018	n.v.t.

3. Door werkgroepen benoemde en te implementeren maatregelen (business gerelateerd)

Door de werkgroepen 2 en 3 is vastgesteld dat het platform en de initieel ter beschikking staande databronnen en analysecapaciteit op 25 mei 2018 onvoldoende ondersteuning kunnen bieden aan het toezicht MKB. De datapreparatie en –opwerking moet in de noodvoorziening nog volledig worden ingericht en opgezet. Zonder aanvullende maatregelen valt de intelligencevoorziening MKB per 25 mei 2018 weg. Alle in de aan het DTBD gerichte notitie genoemde business risico's doen zich vanaf dat moment voor.

Ter voorkoming daarvan zijn in afstemming met de stuurgroep de navolgende mitigerende maatregelen voorbereid:

1. MKB Analisten behouden voorlopig hun huidige autorisatie op de analyseomgeving van EHi en kunnen van daar uit een deel van hun analysewerk voorzetten, binnen de hiervoor geschetste kaders. (opdrachtverstrekking via TIV, werken binnen geschetste protocollen en procesinrichting);
2. Op 24-5-2018 wordt een volledig AVG conform extract uit de RAM database geplaatst op het nieuwe platform om van daaruit binnen de gegeven kaders gebruikt te worden voor analysedoeleinden die de business ondersteunen
3. De RAM configuratie wordt op 25-5-2018 volledig buiten gebruik gesteld, maar blijft voor een eventuele herstart beschikbaar als mocht blijken dat het nieuwe platform binnen 3 maanden vanaf 25 mei 2018 nog steeds onvoldoende ondersteuning biedt aan de business. Herstart van de configuratie kan alleen na goedkeuring door de stuurgroep en binnen de kaders van AVG en is slechts bedoeld om het hiervoor genoemde extract te updaten als dit vanuit business perspectief strikt noodzakelijk is. E.e.a. ter beoordeling aan de stuurgroep.

Voorgaande maatregelen borgen het business belang en zijn integraal binnen de in de voorgaande paragraaf gedefinieerde AVG maatregelen in te richten en uit te voeren. Deze vanuit business belang opkomende maatregelen veroorzaken geen aanvullende AVG issues en staan implementatie van de set aan mitigerende, AVG gerelateerd maatregelen, geenszins in de weg.

De IV&D wordt hierbij gevraagd akkoord te gaan met de implementatie van deze maatregelen, zodat business belangen voldoende geborgd blijven.

4. Maatregelen vanuit bevindingen GEB (PIA)

Door het samenwerkende geheel van werkgroepen zijn, in samenwerking met de aan het project verbonden privacy en security deskundigen, de navolgende risico's en risico beperkende maatregelen benoemd, die geïmplementeerd worden bij opzet van de noodvoorziening:

Risico's + mitigerende maatregelen in het ombouwtraject van RAM naar noodvoorziening		
Risico (benoemd in GEB RAM)	Maatregel	Effect
Niet kunnen vaststellen van de rechtmatigheid, noodzaak, doelbinding en proportionaliteit van gegevensverwerkingen	- Intake opdrachten alleen vanuit gevalideerde bron o.b.v. gevalideerde opdracht - Opdrachten via één loket (team informatie voorziening (TIV)) - Intake o.b.v. schriftelijk verzoek waaruit rechtmatigheid, noodzaak, doelbinding, en proportionaliteit zijn af te leiden. - AVG check door aanvrager zelf vastgelegd in aanvraagformulier - Validatie van aanvraag en AVG check door TIV o.b.v. W.M.K. toets	- Elke opdracht geregistreerd. - Elke opdracht gevalideerd. - Elke opdracht vaststelling rechtmatigheid, doelbinding, noodzaak en proportionaliteit
Ontbreken van rol- en functiescheiding bij het verwerken van gegevens	- Gebruik gevalideerd platform waarin functiescheiding wordt afgedwongen - Functiescheiding implementeren o.b.v. onderscheid in gebruikersrechten (OAP model i.c.m. compartimentering en lagenmodel)	Technische en functionele maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.
Ontbreken proportioneel en functie gerelateerd autorisatiebeleid	- Aantal autorisaties gemaximeerd (20 fte) - Afgewogen autorisatietoekenning op basis van individuele rol, functie en bevoegdheden van analisten, toe te kennen door TIV - Autorisaties slechts toe te kennen na akkoord van MT MKB	Logische maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.
Ontbreken van rol- en functie gerelateerde toewijzing van analyseopdrachten	Toewijzen van analyseopdrachten door TIV o.b.v. opdrachtspecificatie en gevraagde competenties, taken, rollen en bevoegdheden	Logische maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.
Ontbreken van integrale registratie van uitgevoerde analyses	Vastleggen van analyse-opdrachten en toewijzing daarvan in opdrachtenregister door TIV	Logische maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.
Ontbreken van sluitende monitoring en control op registratie en uitvoering van analyseopdrachten	Vastleggen van analyse-opdrachten en toewijzing daarvan in verwerkingenregister bij te houden door analist, monitoring en controle o.b.v. vaste control richtlijnen door TIV	Logische maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.

Risico's + mitigerende maatregelen in het ombouwtraject van RAM naar noodvoorziening		
Ontbreken van sluitend mechanisme van logging en monitoring op datagebruik	• Implementeren van risico beperkende signaleringen en de control daarop o.b.v. logginggegevens. Implementatie en werking daarvan in te regelen door TIV, onder verantwoordelijkheid van MT MKB	• Technische maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.
Ontbreken van compartimentering van gegevens voor massale verwerking en gegevens voor casusgerichte verwerking.	• Implementeren van casusgerichte compartimentering van datagebieden, geïnitieerd door TIV.	• Technische maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.
Ontbreken van sluitende vastlegging van de analyse uitkomst en te beveiligen audittrail van de gegevenslevering.	• Vastleggen van analyse-uitkomst in analyserapport en vastleggen van gegevenslevering in GLO (gegevensleveringsovereenkomst) met disclaimer op hergebruik. Vastlegging door of namens TIV. • Uitlevering van gegevens via flexibel te beveiligen kanalen (speciaal toe te wijzen samenwerkingsgebieden) en individueel te beveiligen, documenten, bestanden en rapporten (wachtwoordbeveiliging). Omgeving in te richten door TIV onder verantwoordelijkheid van MT MKB	• Technische en logische maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.
Ontbreken van functiescheiding op technisch beheer en functioneel gebruik	• Analyse omgeving in beheer bij DF&A. • Functioneel gebruik door MKB	• Functionele maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.
Gebruik van active X componenten	• Gebruik Active X componenten binnen analyse-omgeving onmogelijk.	• Technische maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd
Niet standaard gebruik van mogelijkheden tot pseudonimisering	• Daar waar gevraagd en redelijkerwijs mogelijk pseudonimisering toepassen. Control door TIV a.d.h.v. opdrachtenregister, verwerkingsregister en GLO.	• Logische en functionele maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd
Ontbreken van controlemechanisme op datakwaliteit en - integriteit	• Inrichten review (4 ogenprincipe) op alle analyse-uitkomsten. Review door TIV.	• Functionele maatregelen rond gegevensbeveiliging en privacy-bescherming geïmplementeerd.

Risico's + mitigerende maatregelen in het ombouwtraject van RAM naar noodvoorziening		
Proces bevat onvoldoende waarborgen t.a.v. privacybescherming en gegevensbeveiliging	- TIV en analisten volgen awareness trainingen, e-learning modules en webinars op deze thema's. - TIV en analisten hanteren geformuleerd privacybeleid en houden zich aan privacyprotocollen. - Na implementatie toetsing door privacy en security functionaris. Zie laatste rapportage onderwerp werkgroep 3	- Vergroten awareness en kennis van het onderwerp - Check op toepassing awareness en kennis van het onderwerp

Privacy en security maatregelen

1. AVG & huidig RAM

AVG risico's huidig RAM zijn door privacy en securitydeskundige geïdentificeerd en beoordeeld. Risico's zijn benoemd. Mitigerende maatregelen zijn beschreven (zie paragraaf 3 hiervoor).

RAM wordt in de huidige vorm en samenstelling vanaf 25 mei 2018 niet meer gebruikt, slechts een AVG conform extract wordt ondergebracht in de nieuwe voorziening en onder de genoemde voorwaarden en voorzien van de genoemde maatregelen tijdelijk nog gebruikt, indien en voor zover dit AVG conform kan en noodzakelijk is voor het borgen van cruciale business-belangen.

2. AVG & nieuwe platform

AVG risico's nieuwe platform en te implementeren procedures, protocollen en maatregelen zijn door privacy en securitydeskundige van IV-GBS Persoonsgegevens geïdentificeerd en conform het eerder aangereikte scenario voor Persoonsgegevens nadere beoordeling voorgelegd aan en afgestemd met:

Persoonsgegevens

Het pakket aan maatregelen wordt momenteel beschreven en tevens geïmplementeerd bij opzet van het nieuwe platform en opzet van de nieuwe inrichting. Gegevensleveringen vanuit het nieuwe platform vinden pas plaats als de maatregelen zijn geïmplementeerd.

Voorgesteld wordt om opzet van het platform, de bijbehorende organisatie-inrichting, alsmede de te implementeren risicobeperkende maatregelen in een specifiek voor dit doel te organiseren bijeenkomst te presenteren en toe te lichten aan:

Persoonsgegevens

om na beoordeling en (eventuele) aanpassing, het platform, het bijbehorende inrichtingsproces en de te nemen mitigerende maatregelen, indien gewenst, te beschrijven en conform beschrijving te implementeren en daarbij eventuele restrisico's te identificeren, adressen en zo mogelijk additioneel af te dekken.

5. Samenvattend overzicht risico-ontwikkeling van RAM via noodvoorziening naar structurele oplossing

omschrijving	huidig	Nood scenario	Structurele Oplossing
Beheersing op soort opdrachten	lokaal	centraal	centraal
Beheersing op aantal opdrachten	nee	ja	ja
AVG check bij intake opdrachten	nee	ja	ja
Aansturing analisten	lokaal	centraal	centraal
Toezicht en control analysewerk	nee	ja	ja
Toezicht en controle op uitlevering	nee	ja	ja
AVG toets op uitlevering	nee	ja	ja
Database beveiligd	nee	ja	ja
Data AVG conform	nee	ja	ja
Data actueel	ja	beperkt	ja
Data in beveiligde omgeving	nee	ja	ja
Autorisaties	60	20	pm
Centrale regie	nee	ja	ja
Functiescheiding	nee	ja	ja
Active monitoring en control	nee	ja	ja
Export	onbeperkt	beperkt	uitzondering
Awareness	onvoldoende	ja	ja



Belastingdienst

Lijn migratie RAM



Migratie RAM waarom?

- › RAM draaide op een AWS+ omgeving
 - Technisch diende deze vervangen te worden
 - AWS+ migratie geïnitieerd vanuit IV perspectief
- › RAM was niet AVG conform ingericht (proces, werkwijze)
 - Versnelling migratie door AVG issues en tijdlijnen programma AVG
- › MKB doorontwikkeling naar Centrale Regie



Stuurgroep

Migratie RAM binnen een stuurgroep gebracht binnen de keten GKT

- › Complexiteit in het traject
- › Verandermatige elementen, waarbij anders gewerkt dient te gaan worden (minder beschikbaarheid over data, minder gebruikers, andere werkprocessen, andere technologie)



Overall tijdlijn migratie RAM

Nov 2017 Start traject migratie RAM

- › Powermeetings oplossingspad en impactbepaling
- › Informatiebeveiliging onderwerp bij impactbepaling

April 2018 (uitfaseren RAM)

- › de uitfasering van het platform waarop RAM draait (binnenkort technisch niet meer ondersteund);
- › de implementatie van de AVG (die andere, technieken, protocollen en werkwijzen vraagt m.b.t. datasecurity en privacybescherming); en
- › de introductie van centrale regie MKB (welke meer tactisch/strategisch gerichte analyses vraagt)



Overall tijdlijn migratie RAM

April 2019 Decharge stuurgroep

- › Oplevering en gebruik IVT (randvoorwaarden)
- › End of project rapport
 - Tijdelijke instandhouding spoor 2 IVT maakt hier onderdeel van uit (inclusief RAM extract)
 - Gebruik onder voorwaarden en beperkte groep medewerkers.



Migratie RAM

Medio 2020

- › Doorontwikkeling naar duurzame oplossing IVT doorstart. Programmamanager en bemensing ingeregeld.
- › Programma binnen domein GKT.

Analyses nationaliteit (twee rondes)

- › Voortkomend uit HVB uitgezet bij onderdelen/directies
- › Tweede uitvraag nationaliteit-1 en en-2, DF&A krijgt resultaat op scan bij gegevens uit RAM extract

Dec 2020

- › Spoor 2, IVT uitgezet. Besluitvorming voorbereid vanuit programma IVT door MKB
- › Continuïteitsborging door DF&A (portfolio GKT).
- › Voortzetting oplossing onder architectuur en voldoende aan kaderstelling



Aan Informatievoorziening
 B/IM Bedrijfsvoering en Toezicht
 gegevens B/CAP
 data & analytics

Van MKB

Memo

Nieuwe Intelligencevoorziening Toezicht

Inleiding

Begin november is de RAM problematiek en de wens om te komen tot een nieuwe (structurele) intelligence voorziening voor het toezicht MKB besproken. De opdracht is verstrekt om binnen een zo kort mogelijke termijn inzichtelijk te maken welke capaciteit en middelen nodig en beschikbaar zijn om de businesswens te realiseren.

Powerverkenning

In de afgelopen periode zijn door een specifiek daartoe samengestelde werkgroep de functionele wensen van de business geïnventariseerd en vertaalt naar IT aanbod en data technische, analytische en organisatorische voorzieningen die daarvoor op hoofdlijnen nodig zijn. De inventarisatie heeft zich niet alleen gericht op de technische maakbaarheid van de voorziening, maar geeft tevens een beeld van de organisatorische veranderingen die nodig zijn om de voorziening structureel te kunnen gebruiken binnen het toezicht van de belastingdienst.

Conclusie van de werkgroep

De werkgroep, bestaande uit deelnemers van de organisatie onderdelen CAP, IV-accent, IM Toezicht, DF&A, EHI, het segment MKB en de lokaal ontwikkelde applicaties RAM en RDM, komen tot de conclusie dat de gewenste voorziening IT technisch, data technisch en qua gevraagde analytische voorzieningen maakbaar is. Daarnaast concludeert de werkgroep dat een aantal organisatorische initiatieven en veranderingen noodzakelijk zijn, welke door MKB in samenwerking met alle betrokkenen moeten worden vormgegeven. MKB staat daarbij voor de uitdaging om (als business owner) de inzet van intelligence aan de gebruikerskant structureel in te richten en niet alleen de gevolgen van de invoering van de AVG mee te nemen maar tevens aan te sluiten bij de ontwikkelagenda MKB, waarin concepten als één MKB, landelijk werken, IGT en centralisatie van regie potentieel te implementeren componenten zijn. Daarnaast is het belangrijk te beseffen dat de voorziening niet alleen gebruikt wordt door MKB, maar dat zowel bij ontwerp van de voorziening zelf als de organisatie daaromheen rekening gehouden moet worden met belangen van GO, PDB, Uitvoerings- en handhavingsbeleid, EHI, Toeslagen, FIOD en Douane. Voor het realiseren van een nieuwe, operationeel inzetbare intelligence-voorziening is het voorts van belang dat elk organisatieonderdeel individueel bereid is de daartoe strekkende capaciteit en middelen in te zetten.

Conclusie in relatie tot uitfasering RAM

Vanuit de verkregen informatie is binnen de verkenning ook een inschatting gemaakt van het minimaal werkbaar product dat nodig is om RAM te vervangen. Onder het voorbehoud dat het een schatting betreft, wordt de kans reëel geacht om met maximale inzet van alle partijen een minimaal werkbaar product te realiseren binnen de deadline van de GEB op RAM, waarin een verlengde exploitatie (en gebruik) van RAM mogelijk geacht wordt tot 1-7-2018. Daarbij is het belangrijk te beseffen dat het minimaal werkbaar product zeker geen eindproduct betreft, omdat het met name op het gebied van AVG volwassenheid en gebruiksgemak haar beperkingen kent. Bovendien moet binnen de gegeven termijn voorzien worden in een aantal organisatie-veranderingen die het minimaal werkbaar product ondersteunen.

Binnen de termijn voor het realiseren van het minimaal werkbaar product zal daarom tevens voorzien moeten worden in een 'fall back scenario' voor risico's samenhangend met de deadline op de exploitatie van RAM.

Budgettering

Het is van belang te beseffen dat voor een deel van de budgettering en benodigde capaciteitsinzet mogelijk kan worden aangesloten bij de herijking van de investeringsagenda, waarin generieke voorzieningen op risico- en signaalmodellen, generieke voorzieningen op dashboards en generieke voorzieningen rond gegevensontsluiting en datafundamenten een centrale plaats innemen. De samenloop met de herijking van de investeringsagenda is daartoe in een bijlage bij dit memo inzichtelijk gemaakt.¹

Daarnaast is het voor de budgettering van belang te beseffen dat de voorziening niet alleen het toezicht ondersteunt binnen het segment MKB, maar (potentieel) ook voorziet in ondersteuning van strategische analyses ten behoeve van Uitvoerings- en handhavingsbeleid (EHi) en een bijdrage levert aan het toezicht binnen GO, PDB, Toeslagen, FIOD en Douane.

Benodigde middelen

Uitgaande van de informatie die in de zeer korte en intensieve powerverkenning is verkregen is een globale inschatting gemaakt van de inspanningen, capaciteit en middelen die nodig zijn om de voorziening te ontwikkelen en vervolgens structureel te exploiteren.

Bewust wordt gesproken over een globale inschatting omdat het traject van de verkenning geen ruimte biedt voor een zeer gedetailleerde uitwerking van alle deelonderwerpen. De betrokken organisatieonderdelen hebben evenwel aangegeven op basis van de verzamelde deelspecificaties en besproken oplossingsrichtingen een uitspraak te kunnen doen over de haalbaarheid van het traject.

Hierna volgt per organisatieonderdeel een globale inschatting van de benodigde capaciteit en middelen. De inschatting is gemaakt vanuit de hoofdconclusies die in bijlage II nader zijn weergegeven²:

Business

- Het signaal is hiervoor reeds afgegeven dat de voornaamste en meest omvattende inspanning geleverd zal moeten worden door de business. D&A en IV organisatie kunnen ondersteuning bieden bij het wegzetten van de data omgeving, bij opwerken van de data, bij de inzet van hoogwaardige analytische kennis, vaardigheden en modellen, bij het beschikbaar stellen van IT technische ondersteuning en de ontwikkeling en beschikbaarstelling van de benodigde applicaties. Het businessownership en productownership zullen zowel bij de ontwikkeling van de nieuwe voorziening als het organisatorisch wegzetten ervan volledig ingevuld moeten worden door de business.
- Ook zal de business kennis en capaciteit moeten leveren die nodig is om data op te werken, businessrules te ontwerpen, definiëren en valideren en views en dashboards te ontwikkelen. Een belangrijke bijdrage zal in dat kader gevraagd worden van de 'RAM bouwers' en bouwers van RDM (momenteel 15 medewerkers (9 MKB, 2 EHI, 1 GO, 1 PDB, 1 Toeslagen)).
- Daarnaast zal de Business het totale ontwikkel- en verandertraject moeten bepalen, managen en inrichten. Het betreft naast de inhoudelijke ontwikkeling van de voorziening tevens de inrichting van de 'voor- en achterkant' van het analysetraject, zoals inrichting opdrachtenmanagement, inrichting en bemensing analyse-omgeving, inrichting en bemensing regiefunctie, inrichting functioneel gebruik producten, invoeren van nieuwe werkwijzen, inrichting distributiekkanalen, inrichting feedbackloops en inrichting van governance en besturing. Bovendien zal het ontwikkel- en verandertraject moeten aansluiten op de Ontwikkelagenda MKB en op lopende en te voorziene organisatieveranderingen buiten MKB.
- Het opzetten van een ontwikkel- en veranderprogramma onder leiding van een zeer competente programmamanager die in directe verbinding staat met het lijnmanagement van business, IV organisatie en DF&A is daarbij zeer aan te bevelen. De capaciteitsinzet van de business bestaat naast de levering van de programmamanager uit de invulling van het business ownership op MT niveau en de inzet van enkele projectleiders en product owners.
- Resumerend:
Inschatting capaciteit: 1 programmamanager, enkele projectleiders/product owners, 10 tot 15 intelligence medewerkers (RAM/RDM bouwers).

¹ Bijlage I: Overzicht samenloop uitkomsten High Level Businesscase HIA, Impactbepaling centrale regie en uitkomsten powerverkenning Nieuwe Intelligence Voorziening Toezicht

² Bijlage II: Hoofddlijnen verslag powerverkenning (22-11-2017 / 6-12-2017)

EH1

- EHI zal kennis en capaciteit moeten leveren die nodig is om data op te werken, businessrules te ontwerpen, definiëren en valideren en de views en dashboards te ontwikkelen, die nodig zijn om nalevingsbeelden en daarop gebaseerde verdiepingen te kunnen maken en door ontwikkelen.
Inschatting capaciteit: 1 à 2 datascientisten (op afroep).

IM

- Procesontwerp samen te stellen binnen de Businessarchitectuur.
- Voor het borgen van de eisen welke wet- en regelgeving en AVG stellen aan gegevensopslag, gegevensgebruik, gegevensbeveiliging en privacybescherming is het noodzakelijk dat in het ontwikkeltraject tenminste 2 of 3 experts op het gebied van privacybescherming en gegevensbeveiliging participeren.
Deze experts zijn nodig om ontwerpbeslissingen en data gebruik te valideren en dienen gedurende het traject op afroep beschikbaar te zijn. Het betreft een business verantwoordelijkheid die naar verwachting slechts ingevuld kan worden door experts van IM (of CAP).
- Inschatting capaciteit: 1 Business Architect (op afroep) en 2 à 3 experts privacy-bescherming / gegevensbeveiliging (op afroep).

CAP

- Hoewel in de aanlevering en opwerking van data voor analytics momenteel wordt voorzien door het Data Service Center van IV-accent en DF&A is het noodzakelijk dat data levering en -opwerking voor de langere termijn adequaat wordt geborgd. In dit kader wordt een bijdrage voorzien van CAP gegevens, die lopende het traject zal moeten worden ingeregeld.
Inschatting capaciteit: nader te bepalen

IV-accent

- IV-accent geeft aan dat het traject past in de ontwikkeling van de 'Generieke Business Services' en dat de ontwikkeling in dat kader per definitie past in het portfolio van IV-accent. IV-accent levert de benodigde analytische voorzieningen, de self service BI-voorziening (NIEUW), de gevraagde gegevensontsluiting via het Data Service Center en IGT voorzieningen als de Generieke Signalen Voorziening, Casemanager, Documentmanagement en Inzicht-Klantbeeld.
- Overzicht capaciteit, kosten en impact
Bestuurlijke afstemming: Persoonsgegevens en Persoonsgegevens
Basis voor deze impact vormt het "architectuur"-plaatje ("globaal ontwerp analyse voorziening") uit het verslag van het RAM overleg van 1 december 2017. Tevens vormen de afspraken over de werkverdeling tussen DF&A en IV-accent de basis voor het onderstaande:

Werkzaamheden IV-accent	COE	Cap.	Dagen	Kosten (€)
Extra bronontsluitingen	COE Gegevens-ontsluitingen	1 fte	100	100.000
Installeren				
analysevoorzieningen	COE Analytics	1 fte	100	100.000
Routeren/prioriteren	COE Maatwerk	0,5 fte	50	50.000
Ondersteuning medewerker	COE Case/doc. management	<u>1,5 fte</u>	<u>150</u>	<u>150.000</u>
Totaal:		4 fte	400	400.000

- IV-accent acht de ambitie om medio 2018 een eerste versie van een voorziening neer te zetten haalbaar, mits:
 - De besluitvorming hierover in de eerste helft van januari 2018 plaatsvindt;
 - hiervoor additioneel budget beschikbaar komt (en er dus geen prioriteringsdiscussies ontstaan t.o.v. de HIA);
 - De business instemt met incrementele ontwikkeling en dus ook akkoord gaat met een 'minimum viable product' per medio 2018;
- De grootste onzekerheid bij het bovenstaande is de mate waarin IV-accent er in slaagt additionele capaciteit van de schaarse IT-markt aan te trekken.

IO

- IO capaciteit is nodig om de ontwikkeling implementatie klaar te kunnen opleveren aan de business. Naar verwachting zal tenminste 1 implementatie-expert (op afroep) betrokken zijn bij de ontwikkeling van de voorziening en bij de voorbereiding en uitvoering van de noodzakelijke procesveranderingen.
Inschatting capaciteit: 1 implementatie expert (op afroep)

DF&A

- Overzicht capaciteit, kosten en impact
Bestuurlijke afstemming: Persoonsgegevens en Persoonsgegevens
- Basis voor deze impact vormt het "architectuur"-plaatje ("globaal ontwerp analyse voorziening") uit het verslag van het RAM overleg van 1 december 2017.
- Tevens vormen de afspraken over de werkverdeling tussen DF&A en IV-accent de basis voor het onderstaande:

Werkzaamheden DF&A	Teams / betrokkenen DF&A	Dagen	Kosten (€)
Projectleider DF&A/ jr PL	Business projecten i.s.m. IV- accent	200	200.000
Datascientisten	Data i.s.m. COE Gegevens-ontsluitingen	500	500.000
Risicomodel	Team NIT i.s.m. COE Analytics	350	350.000
Regie Dashboard	Team NIT i.s.m. COE Maatwerk	<u>350</u>	<u>350.000</u>
Totaal :		1.400	1,4 mio

- DF&A acht de ambitie om medio 2018 een eerste versie van een voorziening neer te zetten haalbaar, mits:
 - De besluitvorming hierover in de eerste helft van januari 2018 plaatsvindt;
 - DF&A additioneel budget beschikbaar krijgt (en er dus geen prioriteringsdiscussies ontstaan t.o.v. de HIA);
 - De business instemt met incrementele ontwikkeling en dus ook akkoord gaat met een 'minimum viable product' per medio 2018;
- De grootste onzekerheid bij het bovenstaande is wel de mate waarin DF&A er in slaagt additionele capaciteit van de schaarse IT-markt aan te trekken.

Bestuurlijke afstemming

Gevraagd wordt om vanuit voorgaande context te komen tot bestuurlijke afstemming op het onderwerp. Daarbij wordt specifiek gevraagd een akkoord te geven op:

- het met prioriteit oppakken van de beschreven ontwikkeling van een nieuwe Intelligencevoorziening;
- het met prioriteit initiëren van de bijbehorende organisatieveranderingen;
- het met prioriteit vrijgeven van de benodigde capaciteit en middelen;
- het aanstellen van een programmamanager, die het geheel aan activiteiten initieert, coördineert en aanstuurt.

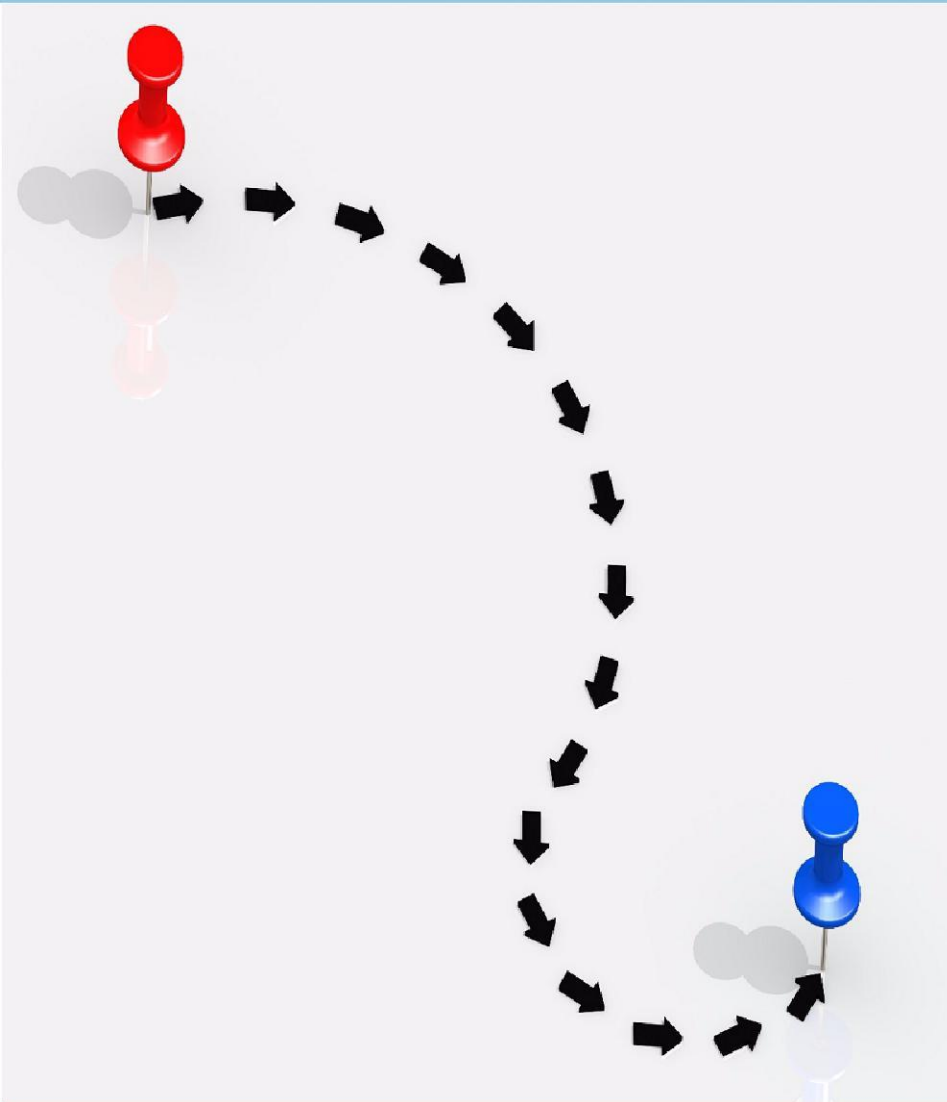
Bijlagen: I: Overzicht samenloop uitkomsten High Level Businesscase HIA en uitkomsten
 polverkenning Nieuwe Intelligence Voorziening
 II: Hoofdlijnen verslag polverkenning (22-11-2017 / 6-12-2017)



Klantprofiel risico-belang

(een hulpmiddel bij selectie?)

23 april 2018



•Van

- - Kantoorselectie
- - Aandachtscategorie (IKB)
- - Procesmatige behandeling

•Naar

- - Centrale selectie
- - Klantprofiel
- - Integrale klantbeoordeling
- - Gebruik MMM

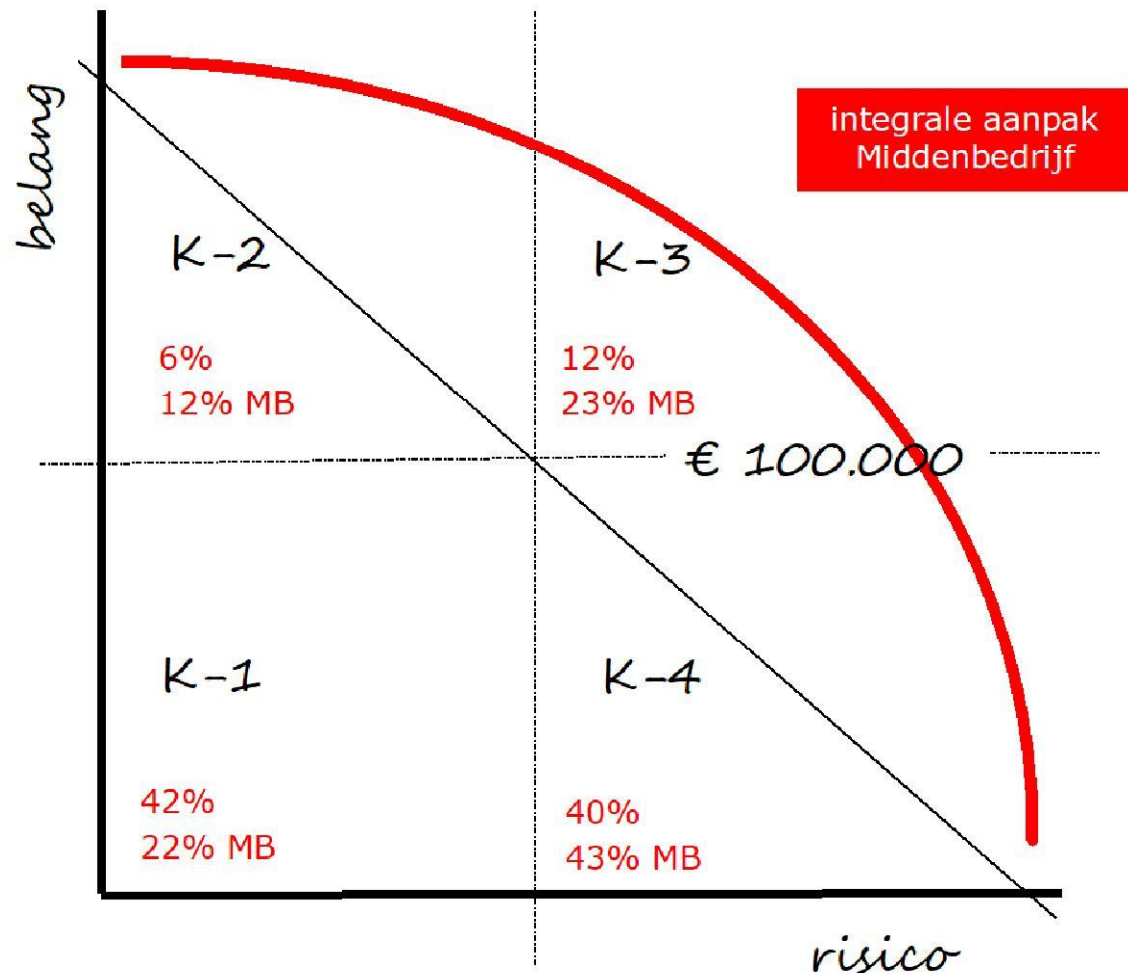




Klantprofiel

• Kwadrantindeling

- Kunnen we de "klanten" van MKB Eindhoven "plotten" in de kwadranten?
- Kunnen we via de kwadrantindeling posten selecteren voor een (integrale) aanpak?



RAM-I

• Bepaling Belang

- WOLBsom RAM **BSN** en **Dosnr.**
 - - 40% van de Winst* voor
 - ondernemersaftrek (definitief of voor vastgesteld)
 - - 25% van het Belastbaar bedrag* (definitief of voor vastgesteld)
 - - Saldo OB*
 - - Ingehouden LH*
- * plus navorderingen/naheffingen minus verminderingen





RAM-I

(deel)voorbeeld

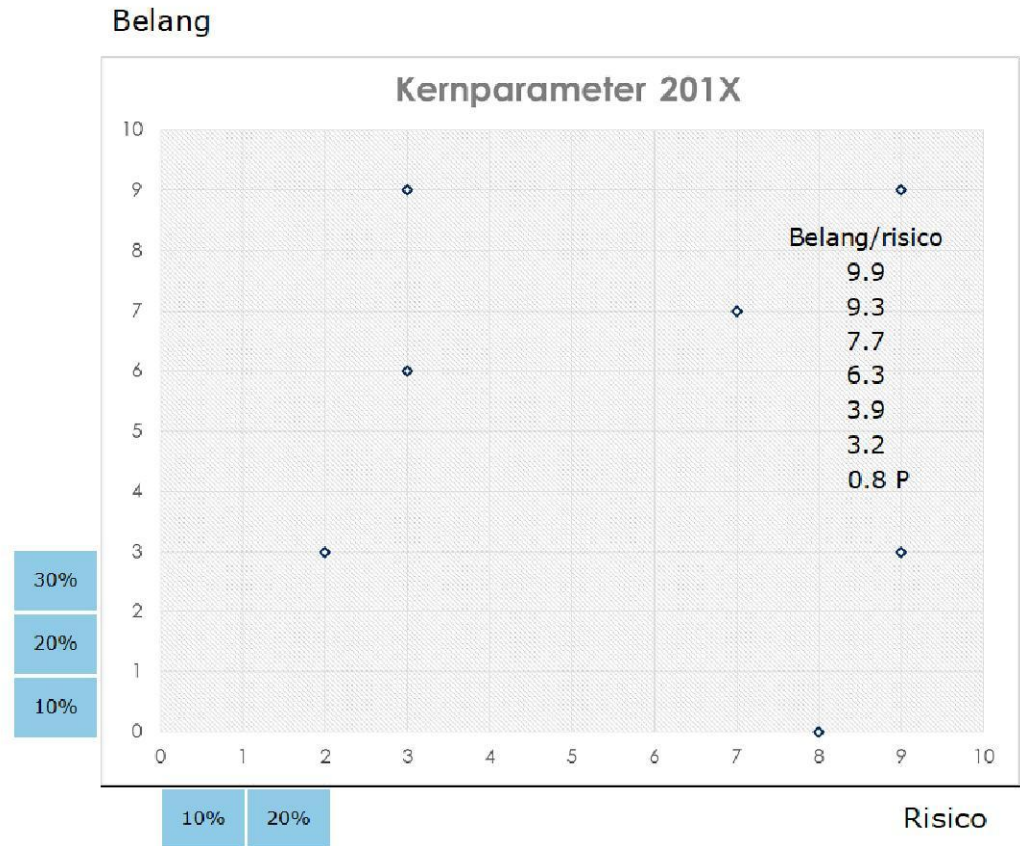
- **Bepaling Risico**
- 70 dynamische parameters:
 - - simpel aan te passen
 - - transparant indien gewenst
 - - kan op geselecteerd worden
- Parameters te onderscheiden in:
 - - subjectparameters
 - - materialiteitsparameters
 - - overige parameters (o.a. vastgoed)
- De scores worden per sofi- en dossiernummer opgebouwd.

Veldnaam EXCEL	SCOR	VOORWAARDE(N)
ALG_score algemene risicoparameters		
Brk_ALG_Score aantal verschillende dosnrs 2012-2017 behorend bij sofinr	3	A_DOSNRJRN > 15
Brk_ALG_Score aantal verschillende dosnrs in 1 jaar behorend bij sofinr	3	A_DOSNRJAAR > 6
Brk_ALG_Score Totaal aantal verschillende adressen vestiging aktiviteitsadressen	2	AKTIVERH02FI > 4
MATP_score materialiteit risicoparameters		
Brk_MATP_Score materiaiteit kantoor tot aantal rood oranje	5	MAT_K_ROOD_ORAN.
PROC_score proces risicoparameters		
Brk_PROC_Score Aantal bezwaarschriften in jaar	5	GBV_A_BBAFI > 10
Brk_PROC_Score indicatie herinnering	1	HERINN_AFI >= 1
Brk_PROC_Score Aantal aangifteverzuimen LH	3	AANGVZLHFI > 7
TOEZ_score toezicht risicoparameters		
Brk_TOEZ_Score Aantal gehandhaafde bezwaarschriften in jaar	10	GBV_GEH_BBAFI > 5
Brk_TOEZ_Score tot bedrag box 1 2 en 3 navordering LH	3	NAV_IH_BOX123FI >=
STOP_score stop risicoparameters		
Brk_STOP_Score geemigreerd in jaar of daarna en beroepsgroep 4444 of 8888	0	MAP(OVERLDATUM;'S
UITW_score uitworpcategorie risicoparameters		
Brk_UITW_Score Aantal LH gedetecteerde risico_s in jaar	5	UITW_IH_R_FI >= 5
FRAUDE_score fraude risicoparameters		
Brk_FRAUDE_score aantal signaleringen FSV	3	A_FSV_SIGNFI > 1
MFD_score materialiteit FD risicoparameters		
Brk_MFD_Score mar sofinummer met boekenonderzoek behandelopdracht 50	3	M_CONTR = 1
VASTG_score vastgoed risicoparameters		
Brk_VASTG_Score Waarde aangekochte vastgoedobjecten dit jaar	3	VG_B_AKFI > 1000000



RAM-I

- RAM-kwadrantindeling
- voorbeeld 9_6
- Gebaseerd op Belanggroep: 9
- Gebaseerd op Risicogroep: 6
- Op schaal van 1 t/m 10
- Iedere groep belang, risico is 10% van het totaal
- Binnen iedere belangengroep is er een risicogroep van 1 t/m 10
- Particulieren hebben een belang van 0, wel risico-indeling 1 t/m 10





RAM-I

- **Weging belang en risico op dossier-, BSN- en mixniveau**

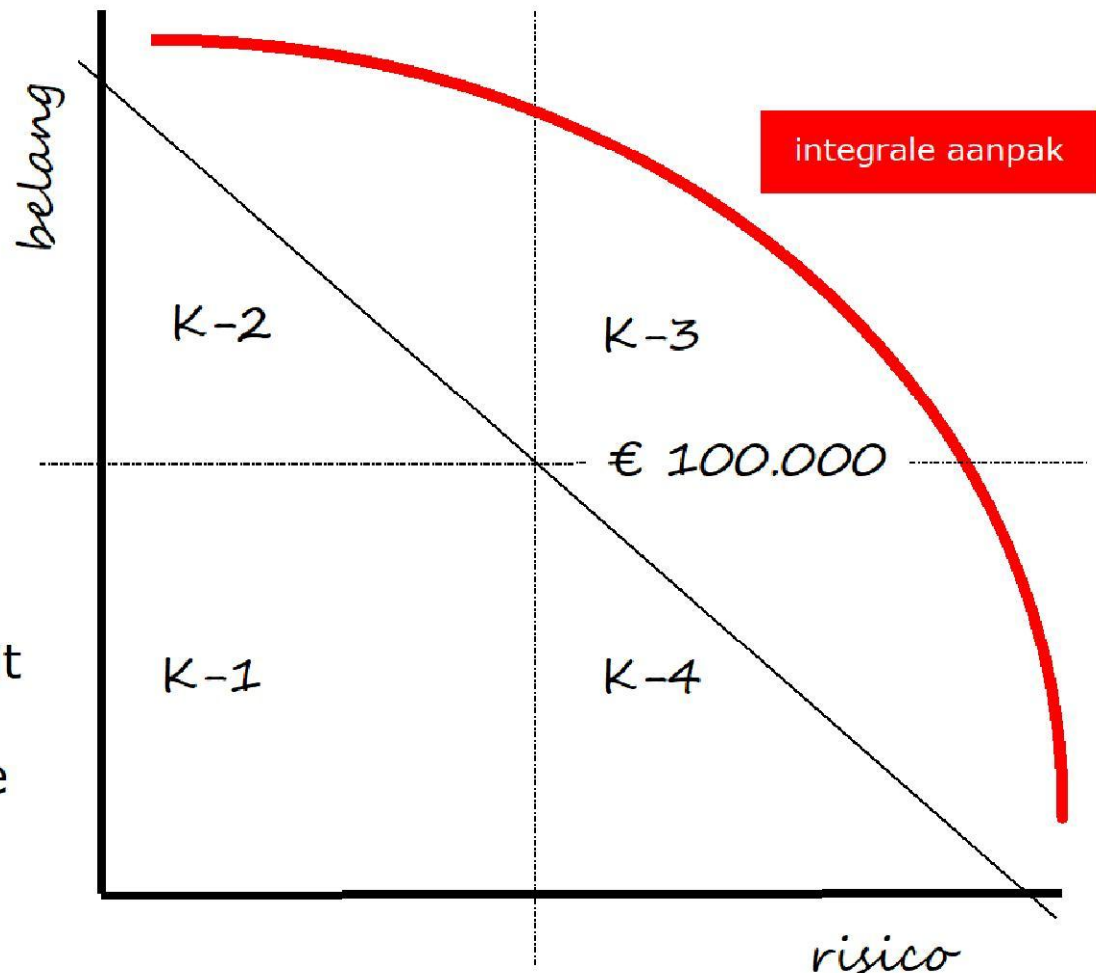
Dossier	Subject	Weging mix	Weging Dos	Weging BSN
A	A	09_09	09_08	09_10
A	B	05_08	09_08	04_08
A	C	05_02	09_08	03_02
A	D	08_09	09_08	08_09
A	E	02_02	09_08	01_03
A	F	02_05	09_08	02_04
A	G	08_05	09_08	08_06
A	H	05_03	09_08	03_02



Klantprofiel

• Kwadrantindeling

- Kunnen we de posten voor een (integrale) aanpak centraal selecteren?
- Kunnen we vervolgens dit combineren met de uitworp (IH & VpB) en de MMM?

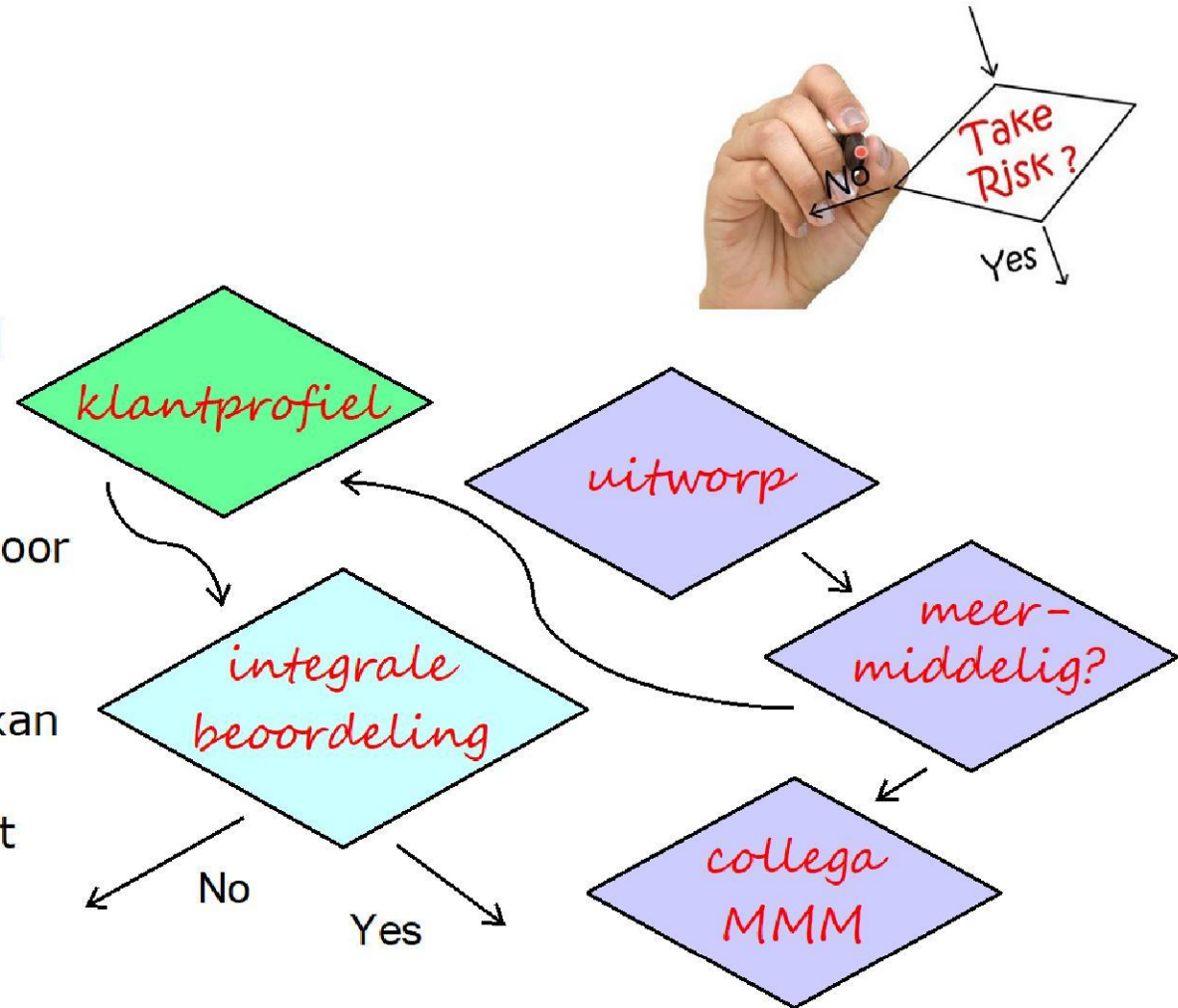




Klantprofiel

- **Het klantprofiel, onderdeel risico, wordt niet bepaald door de uitworp!**

- Het risico wordt bepaald door externe factoren
- Een (eenmalige) uitworp kan meermiddelgig zijn!
- Dit betekent (nog) niet dat integrale klantbeoordeling moet plaatsvinden



RAM-II

- **Vraag**
- Kan op basis van het klantprofiel bepaald worden of een post integraal dan wel individueel beoordeeld moet worden?
- Ja, centrale selectie via RAM
- Nee, hoe dan wel?
- **We doen een test!**
-

Wie is mijn
klant?



RAM-II

- **Uitworp**

- - Waardering uitworp door

Persoonsgegevens

- op schaal van 1 t/m 10
 - - Meermiddeligheid
 - - Welk belastingmiddel is leidend
 - - Behandelniveau
 - - UWB's voorgaande jaren
-
- Is deze informatie nuttig bij selectie?





RAM-II

Basis selectiescherm!

UWB gekoppeld aan waardering, MMM en behandelniveau medewerker

Sofinumm	Nummer	Tekst	Brk_KWD_BEL_RIS	Brk	Brk RAM	Brk RAM	Brk Aantal	Brk Aantal	Middel	Risico's	Leidend	Brk_Nivo	Huidig	VIP	IK
Start filter hulp	uitworpred en	uitworpred en	G_alle parameters incl materieit bijv 8_2_Belang en risicogroep indeling gewogen	Openstaand bedrag GOA_INLeinde jaar	wolbsom sofinumm er	wolbsom dossiernummer	uitworpred enen per sofinumm er	uitworpred enen per dossiernummer	uitworpred en	middelen	middel uitworpred en	behandela ar uitworpred en	kantoornaa m	indicatie	as ca
Persoonsgegevens	Sofinr 1	W0190	IS IN DIT BO 05_10	3600	199	139508	17	24	IH	IH_OB	IH_8	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 1	W0190	IS IN DIT BO 05_10	3600	199	139508	17	24	IH	IH_OB	IH_8	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 1	W0411	AANGIFTE U 05_10	3600	199	139508	17	24	IH	IH	IH_3	E	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 1	W0418	BEL PL HEEF 05_10	3600	199	139508	17	24	IH	VPB_IH_OB	VPB_7	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 2	W0183	RUBRIEK DC 01_04	300	2008	2008	2	3	IH	IH_OB	IH_8	F	EINDHOVEN NEE	3A	3A
	Sofinr 2	W0411	AANGIFTE U 01_04	300	2008	2008	2	3	IH	IH	IH_3	E	EINDHOVEN NEE	3A	3A
	Sofinr 3	H0461	BEOORDEEL 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	IH	IH_6	E	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0183	RUBRIEK DC 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	IH_OB	IH_8	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0411	AANGIFTE U 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	IH	IH_3	E	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0418	BEL PL HEEF 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	VPB_IH_OB	VPB_7	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0418	BEL PL HEEF 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	VPB_IH_OB	VPB_7	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0418	BEL PL HEEF 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	VPB_IH_OB	VPB_7	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0418	BEL PL HEEF 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	VPB_IH_OB	VPB_7	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0418	BEL PL HEEF 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	VPB_IH_OB	VPB_7	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0418	BEL PL HEEF 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	VPB_IH_OB	VPB_7	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 3	W0418	BEL PL HEEF 02_02	6012	0	44626	9	20	IH	VPB_IH_OB	VPB_7	F	EINDHOVEN NEE	10	10
	Sofinr 4	H0461	BEOORDEEL 01_06	6012	360	360	5	9	IH	IH	IH_6	E	EINDHOVEN NEE	3A	3A
	Sofinr 4	W0183	RUBRIEK DC 01_06	0	360	360	5	9	IH	IH_OB	IH_8	F	EINDHOVEN NEE	3A	3A
	Sofinr 4	W0188	ZIJN ER BES' 01_06	0	360	360	5	9	IH	IH_OB	IH_7	F	EINDHOVEN NEE	3A	3A
	Sofinr 4	W0193	ZIJN ER IN D 01_06	0	360	360	5	9	IH	IH_OB	IH_8	F	EINDHOVEN NEE	3A	3A
	Sofinr 4	W0411	AANGIFTE U 01_06	0	360	360	5	9	IH	IH	IH_3	E	EINDHOVEN NEE	3A	3A
KERNISOFT KERN_PAR UWB_IH_VPB_PAR Beeld SOFINR Kol_UWB selectie															

We doen een test!

Tot slot

- **Vervolgstappen intern**

- - Fine tuning Klantprofiel
- - Presentatie gegevens
- - Meeleveren Dataset voor integraal en individueel
- beoordelen



Tot slot

- **Onderzoek intern**

- - Beoordeel de geselecteerde
- aangiften. Klopt het klantprofiel?
- - Moet de aangifte integraal
- beoordeeld worden? Geef
- argumenten.
- - Is de info over de UWB en
- MMM
- bruikbaar?
- - Terugkoppeling



Tot slot

- **Vraag aan medewerkers**
- **Zitten we op de goede weg?**
- **Antwoord**



Vragen aan directie MKB

Vervolgstappen extern

Herkennen & ondersteunen jullie deze richting

- D&A andere insteek
- Samenbrengen van alle initiatieven op dit vlak
- RAM is hiervoor nodig





Verzoek ontsluiting Davos door DF&A t.b.v. meting 4 PI's Stivers 2021

'De ondernomen acties op een rijtje'

Aan : Persoonsgegevens
Van :
Datum : 17 december 2020

1. Context

Het Schakelbord, met daarin het Directiedashboard, is een product dat DF&A al diverse jaren levert, onderhoudt en wekelijks actualiseert. Management en bedrijfsvoering van de directies MKB, GO, Particulieren en CAP maken hiervan gretig gebruik voor sturing en verantwoording. In het Directiedashboard worden de resultaten van alle prestatie-indicatoren inzichtelijk gemaakt onder vermelding van de norm, de teller, de noemer en het realisatiepercentage. Aan het begin van ieder jaar worden de nieuwe prestatie-indicatoren voor dat jaar toegevoegd aan het Directiedashboard.

2. Inhoud verzoek

De directie MKB heeft voor het jaar 2021 o.a. de volgende vier nieuwe prestatie-indicatoren voor de klantgroep Stichtingen & Verenigingen (Stivers) geformuleerd.

1. Percentage laag risico/belang geclassificeerde posten dat in een aselechte steekproef (300 posten) wordt beoordeeld als terecht laag risico/belang post.
2. Percentage van de als hoog risico/belang uitgeschoten posten waar een vervolgvragenbrief naar toe is gestuurd.
3. Percentage herbeoordeelde stivers jonger dan 3 jaar met classificatie hoog risico/belang.
4. Percentage herbeoordeelde stivers ouder dan 3 jaar met classificatie hoog risico/belang.

Het op zich overzichtelijke verzoek aan DF&A is deze vier PI's vanaf januari 2021 op te nemen in het Directiedashboard. Voor DF&A zou dat 'business as usual' moeten zijn.

Als enige afdeling binnen de Belastingdienst maakt het team Stivers gebruik van de applicatie Davos. Om de vier PI's te kunnen meten, zullen de bouwers van DF&A dus toegang moeten hebben tot Davos; anders kunnen zij eenvoudigweg de data niet ontsluiten. Die toegang tot Davos door DF&A kan snel geregeld worden via de van het team Stivers Persoonsgegevens en de intelligence medewerker van kantoor Maastricht Persoonsgegevens

3. Ondernomen acties

Op het ogenschijnlijk eenvoudige verzoek aan DF&A lijkt de afgelopen vijf maanden nauwelijks voortuitgang geboekt te zijn. Wel heeft het praten en mailen over het verzoek tot nu toe veel tijd gekost van diverse afdelingen en collega's. Maar het verzoek lijkt tot nu toe te stranden in onduidelijkheid over procedures en verantwoordelijkheden. Het feit dat gesprekspartners die het verzoek verder zouden moeten brengen niet altijd kennis blijken te hebben van het Directiedashboard heeft de actiegerichtheid niet bevorderd.

De tot nu toe ondernomen acties zijn in onderstaand overzicht op een rijtje gezet, in chronologische volgorde. Het betreft enerzijds acties via de GKT-lijn (spoor 1) en anderzijds via het MKB-IVT-loket (spoor 2). De spoor 2 acties zijn in **blauw** weergegeven.

Datum	Actie
24-07-2020	Persoonsgegevens vraagt aan Persoonsgegevens (MKB-BO) en Persoonsgegevens (DF&A) wat er moet gebeuren om DF&A de gegevens uit de applicatie Davos te laten ontsluiten t.b.v. de meting van de prestatie-indicatoren Stivers 2021.
27-07-2020	Persoonsgegevens antwoordt dat het voor overzicht en prioriteitstelling nodig is het verzoek in te dienen bij Persoonsgegevens (ketenpartner GKT) en Persoonsgegevens (business owner GKT).
29-07-2020	Persoonsgegevens legt verzoek neer bij Persoonsgegevens en Persoonsgegevens

Datum	Actie
18-08-2020	Persoonsgegevens vraagt advies aan Persoonsgegevens (accountmanager DF&A).
26-08-2020	Persoonsgegevens meldt aan Persoonsgegevens dat CAP gegevensloket zorgdraagt voor gegevensontsluiting. Persoonsgegevens vervolgens het verzoek tot ontsluiting in te dienen bij het MKB-IVT-loket Persoonsgegevens. Omdat dit niet voelt als 'van het kastje naar de muur' spreken Persoonsgegevens en Persoonsgegevens af een twee-sporen-aanpak te volgen: 1) Persoonsgegevens pakt het verzoek (samen met Persoonsgegevens op via de keten GKT, en 2) Persoonsgegevens benadert MKB-IVT-loket via Persoonsgegevens
27-08-2020	Persoonsgegevens legt verzoek neer bij Persoonsgegevens
01-09-2020	Persoonsgegevens om nadere inlichtingen. Hierover telefonisch contact op 02-09-2020.
03-09-2020	Persoonsgegevens ontvangt bericht van MKB-IVT-loket. Gevraagd wordt om een MKB-IVT aanvraag in te vullen. En de toestemming van de (plv) directeur en de WMK-toets bij te sluiten.
24-09-2020	Persoonsgegevens bericht het MKB-IVT-loket. Allereerst wordt de eenvoud van de vraag nogmaals uiteengezet (ontsluiting Davos door DF&A als bron van managementinformatie. Zodra dat geregeld is de Persoonsgegevens van DF&A en de Persoonsgegevens van het team Persoonsgegevens in overleg de PI's meetbaar laten maken). Tevens toegelicht dat de WMK-toets al op 11-06-2018 is uitgevoerd door Persoonsgegevens Persoonsgegevens WMK-toets betrof data in Davos en doel waarvoor deze gebruikt wordt door team Stivers (herbeoordelen belastingplicht). De MKB-IVT aanvraag, de WMK-toets en het akkoord van Persoonsgegevens (plv. directeur MKB Maastricht) worden bijgevoegd.
25-09-2020	Persoonsgegevens ontvangt bericht van MKB-IVT-loket. MKB-IVT-loket denkt dat er een nieuwe WMK-toets moet komen. Hierin moet getoetst worden of DF&A de applicatie Davos mag ontsluiten en de gegevens gebruiken in het DF&A-Directiedashboard. Omwille van de voortgang zal het MKB-IVT-loket de WMK-toets zelf uitvoeren op basis van de oude WMK-toets die een prima basis vormt. Het lijkt niet veel werk te zijn.
08-10-2020	Persoonsgegevens over besluitvorming MT MKB 29-09-2020 inzake de prestatie-indicatoren Stivers 2021. En meldt tevens dat spoor 2 (queryloket) nog niet tot zichtbaar resultaat leidt, dus dat de hoop is gevestigd op spoor 1 (keten GKT). Persoonsgegevens zet deze mail, als een verzoek, door aan de Postbus GKT.
09-10-2020	Persoonsgegevens nogmaals met de vraag aan welk product behoefte bestaat.
09-10-2020	Persoonsgegevens wat de vraag inhoudt (van 4 PI's Stivers 2021 de teller, de noemer en het realisatiepercentage opnemen in het Directiedashboard). Omdat Persoonsgegevens het Directiedashboard niet kent, sluit ze daarvan een screenshot bij.
16-10-2020	Persoonsgegevens (accountmanager DF&A) gesproken heeft. De opdracht is haar helder, en zij zal contact opnemen met Persoonsgegevens
22-10-2020	Persoonsgegevens ontvangt bericht van MKB-IVT-loket. De WMK-toets is doorgenomen. Dit leidt tot één vraag en dat is waarom het BSN-nummer gebruikt wordt.
26-10-2020	Na overleg met Persoonsgegevens Persoonsgegevens Stivers) antwoordt Persoonsgegevens aan het MKB-IVT-loket dat stichtingen en verenigingen (stivers) rechtspersonen zijn die niet onder de privacywetgeving vallen. Stichtingen en verenigingen hebben

Datum	Actie
	dan ook geen BSN. Ze hebben een RSIN (Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer). Daar waar in de schermopmaak van de applicatie Davos 'BSN' vermeld wordt, klopt dat feitelijk niet. In die gevallen zou in de schermopmaak 'RSIN' vermeld moeten worden.
26-10-2020	Persoonsgegevens ontvangt bericht van MKB-IVT-loket. WMK-toets is akkoord.
27-10-2020	Persoonsgegevens laat het MKB-IVT-loket weten dat Persoonsgegevens contact heeft gehad met de Persoonsgegevens van Davos. Er is afgesproken dat op korte termijn in Davos de term 'BSN' vervangen wordt door 'RSIN'.
28-10-2020	Persoonsgegevens ontvangt bericht van MKB-IVT-loket. Het verzoek is doorgestuurd naar het Loket gegevensvragen. Daaruit volgt een aanvullende vraag: "Omdat de data voor DF&A moet worden ontsloten en zij de gegevens gaan gebruiken willen ze weten wie de maker van het dashboard (naar wie moet de data) is, en op welke tenant (waar moet de data geplaatst worden) dit dashboard is ontwikkeld."
02-11-2020	Persoonsgegevens neemt telefonisch contact op met Persoonsgegevens met twee vragen: 1. stand van zaken GKT-traject (zie bericht Persoonsgegevens d.d. 16-10-2020)? Resultaat: afgesproken een intakegesprek te houden op 06-11-2020. Deelnemers: Persoonsgegevens (DF&A), Persoonsgegevens (intelligence kantoor Maastricht) en Persoonsgegevens stuurt alvast een intakeformulier dat Persoonsgegevens kunnen invullen. 2. MKB-IVT-loket: antwoord op de vragen die op 28-10-2020 zijn gesteld? Resultaat: Persoonsgegevens geeft aan contactpersoon bij DF&A te zijn m.b.t. het verzoek Davos te ontsluiten voor managementinformatie. Zij kan het MKB-IVT-loket (laten) voorzien van alle benodigde technische informatie.
02-11-2020	Persoonsgegevens laat het MKB-IVT-loket weten dat Persoonsgegevens (DF&A) de contactpersoon bij DF&A is voor het verzoek m.b.t. Davos, en dat Persoonsgegevens alle benodigde technische informatie kan verstrekken.
05-11-2020	Persoonsgegevens vullen het intakeformulier in en sturen dit op aan Persoonsgegevens Aangegeven wordt dat het verzoek in principe overzichtelijk is: het maandelijks inzichtelijk maken van 4 nieuwe KPI's Stivers in het Directiedashboard DF&A (Schakelbord). Het intakeformulier lijkt (ook) bedoeld voor de aanvraag van een volledige query, waar hier dus geen sprake van is. Desalniettemin is het formulier zo volledig mogelijk ingevuld.
06-11-2020	Intakegesprek door Persoonsgegevens Omdat Persoonsgegevens aangeeft het Directiedashboard niet te kennen toont Persoonsgegevens het haar via Webex op zijn computer. Persoonsgegevens dat de toegang tot Davos voor de bouwers van DF&A eenvoudig is te regelen. De snelste weg daartoe is dat de namen van de bouwers doorgegeven worden aan Persoonsgegevens en Persoonsgegevens Persoonsgegevens kent de data in Davos goed en kan de bouwers ondersteunen en eventueel ook in verbinding brengen met andere deskundigen. Persoonsgegevens geeft aan zich in te zetten om het verzoek maandag 9 november 2020 in te brengen in het Portfolio-afstemmingsoverleg.
08-11-2020	Persoonsgegevens vraagt goedkeuring aan Persoonsgegevens om de intake in te brengen op de GKT-ketentafel, en mogelijk nog op te voeren als Epic voor het komend PI-event d.d. 14-12-2020. Persoonsgegevens geeft akkoord.
18-11-2020	Persoonsgegevens informeert bij Persoonsgegevens naar de stand van zaken.

Datum	Actie
19-11-2020	Persoonsgegevens antwoordt dat het verzoek op de lijst voor het PI-event van 14 december 2020 staat. Hij wacht nog op reactie van DF&A voor aanvulling (wat kost het aan capaciteit, realiseerbaar, etc).
19-11-2020	Persoonsgegevens (portfoliomanager DF&A) meldt aan Persoonsgegevens <i>"De opdracht om te realiseren dat de 4 KPI's die van toepassing zijn op de STIVERS (stichtingen en verenigingen) in het directiedashboard zijn opgenomen is bij DF&A geregistreerd onder DAPM-565 KPI-meting Stivers. Deze is in behandeling bij Persoonsgegevens. Er zijn op deze opdracht vooralsnog geen ontwikkelactiviteiten voorzien in 2021-Q1."</i>
20-11-2020	Persoonsgegevens meldt aan Persoonsgegevens <i>"Het intake-formulier is deze week besproken in het PFM-overleg van DF&A. Om het vervolgens te kunnen aanbieden aan de intaketafel van GKT, zou ik je willen verzoeken het bijgevoegde prioriteringsmodel in te vullen en z.s.m. aan mij retour te zenden."</i> Na overleg met Persoonsgegevens het prioriteringsmodel (onderdeel 'Belang Business') ingevuld en toegestuurd aan Persoonsgegevens
26-11-2020	Persoonsgegevens (Persoonsgegevens DF&A) vraagt aan Persoonsgegevens 1. het ingevulde GKT-prioriteringsmodel; 2. de naam van de contactpersoon/ applicatiebeheerder, en een overzicht van de velden in Davos.
26-11-2020	Persoonsgegevens stuurt het ingevulde prioriteringsmodel door naar Persoonsgegevens en meldt dat Persoonsgegevens de contactpersoon is die ook alles weet over de velden in Davos.
02-12-2020	Persoonsgegevens meldt aan Persoonsgegevens dat hij de data-aanvraag heeft gedaan zodat hierdoor geen vertraging wordt opgelopen. Feature (DFMI-104) op het feature-board van C&F, en gelabeld voor het PI Event. Tevens meldt Persoonsgegevens de Persoonsgegevens van DF&A is en dat hij de relevante achtergrond-info over deze opdracht naar Persoonsgegevens zal sturen.
08-12-2020	Persoonsgegevens stuurt het Definitieboek PI's Stivers 2021 naar o.a. Persoonsgegevens
14-12-2020	Persoonsgegevens informeert bij Persoonsgegevens naar de uitkomst van het PI Event.
15-12-2020	Persoonsgegevens antwoordt dat de feature in de stretch staat. Dat betekent dat het werk nog niet ingepland is, maar dat men het op gaat pakken als men ruimte over heeft in het komende kwartaal.
15-12-2020	Persoonsgegevens vult aan: <i>"...Zonder mijn collega PM te consulteren, kan ik aangeven dat je er vanuit mag gaan dat het ons niet lukt deze features op te pakken in Q1. Met de afkondiging van de huidige maatregelen rondom corona, zullen collega's met kinderen zich weer in alle bochten moeten wringen om het werk dat nu staat ingepland, ook daadwerkelijk af te ronden in Q1. Ik denk dat dit bijna in alle clusters niet gaat lukken. Helaas...."</i>
15-12-2020	Persoonsgegevens vraagt aanvullende informatie aan Persoonsgegevens die deze vraag ter beantwoording doorstuurt naar Persoonsgegevens (Persoonsgegevens Datafundamenten).
17-12-2020	Persoonsgegevens antwoordt aan Persoonsgegevens <i>"De bron (DAVOS) staat op de longlist van gegevens. Dit betekent dat er in kwartaal 1 gekeken wordt of deze ontsloten kan worden en vervolgens of er ruimte is om deze te ontsluiten. De afstemming waar de bronontsluiting gebouwd wordt is nog niet gedaan, dus ik kan niet aangeven of dit door IV' CoE gegevensontsluiting of door DF&A gebouwd zal worden."</i>
17-12-2020	Persoonsgegevens een prognose af te geven. Persoonsgegevens antwoordt: <i>"Dat kan ik niet, hier zijn wij afhankelijk van CAP. We zullen dit in Q1 verder afstemmen met het gegevensloket en anders zal die meegenomen worden in de prioritering voor Q2."</i>



Ketentafel Generiek Kantoor

Naam dienstonderdeel
IV-accent

www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

memo

Status update AWS+ migratie

Datum

9-11-2018

Versienummer

1

Referentienummer

Pagina 1 van 4

Datum vaststelling

-

Vastgesteld door

-

Opdrachtgever

Persoonsgegevens

Behandeld door

-

Kopie aan

Persoonsgegevens

Bijlagen

1

Doel memo

Gezien het hoge tempo van vernieuwing binnen het analytisch werkveld, is de Belastingdienst in 2016 gestart met de ontwikkeling van een nieuw platform, de SAS GRID. Deze ontwikkeling is in 2017 in een stroomversnelling geraakt vanwege de 'Zembla' ontwikkelingen en de 'End of Life' van de bestaande Analytical WorkSpace (AWS+) infrastructuur.

Dit memo geeft een statusoverzicht van het hieraan gekoppelde project.

Introductie en inventarisatie

Het project heeft als doel de bestaande AWS+ servers binnen de Belastingdienst uit te faseren en de bestaande producten waar nodig te migreren naar de SAS GRID. Voor de start van dit project midden 2018 zijn reeds 8 van de oorspronkelijke 23 servers verwijderd. Hierdoor is het werkveld van dit project beperkt tot uitfasering en migratie van 15 servers die in gebruik zijn bij 14 klantgroepen (bijv. Douane, Toeslagen, DGFZ) uiterlijk per 1 januari 2019.

IV-accent is in maart 2018 gestart met dit project. Deze start was later dan beoogd, doordat IV-accent tot die tijd andere werkzaamheden diende uit te voeren die randvoorwaardelijk waren om te kunnen beginnen.

Bij de eerste drie klantgroepen is geconstateerd dat zeer verschillend gebruik is gemaakt van de geboden functionaliteiten op de AWS+ systemen. De complexiteit van migratie is hierdoor vele malen hoger dan oorspronkelijk verwacht. Hierdoor bleek uitbreiding van de teams noodzakelijk. Het beschikbaar krijgen van deze schaarse expertise is uiteindelijk gelukt in Belastingdienst juni/juli 2018, door het inhuren van zes externe experts en het inzetten van medewerkers van CAP.

Het project heeft in kaart gebracht hoe de complexiteit van de verschillende klantgroepen zich tot elkaar verhouden. De resultaten hiervan zijn weergegeven in een scorecard (zie bijlage 1). Deze informatie resulteert in onderstaande categorisering van de klantgroepen. Dit is de basis waarop de vervolgaanpak en planning is bepaald.

Categorie toelichting & tabel verdeling

Special (3)	Groot (2)	Middel (4)	Klein (6)
ADR	Douane	KI&S	CAP Auto
RAM	Toeslagen	UCA FV (SSO FM&I)	CAP BAM
IV-accent GSV		CIE BV (SSO FM&I)	CAP BICC*
		EH&I (inschatting)	Min Fin. DGFZ
			Vastgoed Kennis Centrum
			IV-accent LWB

*verstrekt gegevens aan andere klantgroepen. Hierdoor per definitie als laatste uit te faseren

- **Special:** Klantgroepen die in grote mate afwijken van voorzieningsmogelijkheden op de SAS GRID. Zie alinea toelichting special klantgroepen.
- **Groot:** Klantgroepen met **meer dan 500** scorecard punten (bijlage 1) m.b.t. aantal gebruikers, ontwikkelaars, bronnen en programmatuur
- **Middel:** Klantgroepen met **meer dan 100, maar minder dan 500** scorecard punten (bijlage 1) m.b.t. aantal gebruikers, ontwikkelaars, bronnen en programmatuur
- **Klein:** Klantgroepen met **minder dan 100** scorecard punten (bijlage 1) m.b.t. aantal gebruikers, ontwikkelaars, bronnen en programmatuur

Voor alle klantgroepen hebben we gemandateerde aanspreekpunten. Een overzicht daarvan is als aparte bijlage (2) bij dit document opgenomen.

Haalbaarheid tijdlijn project

Zowel de inventarisatie als de eerste werkzaamheden bij Douane en KI&S gedurende de zomer van 2018 hebben geleid tot de conclusie dat het volledig migreren van alle 15 systemen voor 1 januari 2019 niet haalbaar is. De vastgestelde complexiteit in relatie met de beschikbare capaciteit zowel van de IV-organisatie als bij de business, maakt het noodzakelijk dat er meer tijd voor de migratie dient te worden uitgetrokken. Met onderstaande aanpak zijn wij wel van mening dat de uitloop van deze migratie beperkt kan blijven tot drie maanden.

Planning technisch wordt de prioriteit gelegd bij de kleinere en 3 middel klantgroepen met als doel zoveel mogelijk AWS+ systemen voor 1 januari 2019 buiten gebruik te plaatsen. De grotere, en meer complexere, klantgroepen zijn gestart, maar krijgen meer tijd om hun projecten af te ronden. Naar verwachting zijn op 1 januari 2019 15 tot 17 (van de oorspronkelijke 23) AWS+ systemen buiten gebruik geplaatst. Het restant, met uitzondering van de ADR volgt binnen drie maanden, dus voor 1 april 2019.

Gevraagde besluiten aan de ketentafel

Wij vragen de ketentafel:

- akkoord te gaan met de gemelde uitloop van 3 maanden op de migratie van de AWS-en;
- te bevestigen dat de in de bijlage 2 genoemde aanspreekpunten met mandaat met ons afspraken kunnen maken;
- zorg te dragen voor het rapporteren over de actuele status van dit project aan de DG.

Toelichting Special klantgroepen

- **ADR:**
 - Verreweg de meest complexe situatie treedt op bij ADR. De opzet van hun informatieverwerking sluit niet aan bij de mogelijkheden van de SAS GRID. Enkele verkennende gesprekken op basis van inhoud leiden tot diverse technische mogelijkheden. Deze passen echter niet in het gewenste tijdsbestek en zijn kostbaar qua uitvoering.
 - Deze technische uitdaging kan niet losgezien worden van de aparte organisatorische positie van de ADR. Als enige klantgroep zijn zij namelijk geen onderdeel van de Belastingdienst.
 - De afweging tussen deze positie en eventuele investeringen en positionering van de benodigde infrastructuur vereist een gedegen overweging die losstaand van deze migratie uitgevoerd wordt. Deze problematiek wordt in een afzonderlijk memo toegelicht.
- **RAM:**
 - Herbouw van RAM door middel van het project Nieuwe Intelligencevoorziening loopt losstaand van de AWS+ migratie. Deadline van deze herbouw is 1 december 2018. De AWS+ wordt daarna door het migratieteam voor 1 januari 2019 buiten gebruik genomen.
- **GSV:**
 - Dit betreft geen analytisch product en wordt door IV-accent herbouwd in Java. Project loopt losstaand van de AWS+ migratie en heeft als deadline 1 december 2018. De AWS+ wordt daarna door het migratieteam voor 1 januari 2019 buiten gebruik genomen.

○

BIJLAGE 1: Meetwaardes Klantgroep AWS+ gebruik

AWS #	KLANTGROEP	 personeel (nvt)	 Flat File bronnen (nvt, excel, pdf)	 Database bronnen	 Producten	 Rapporten	 Soluties (groepjes)
01	CAP BICC	9	0	1	2	1	15
02	Audit Dienst Rijk	27	?	?	?	?	?
03	VKC (Vastgoed Kennis Centrum)	4	10	15	50	10	1
04	Douane	40	11	25	54	100	900 – 1200
06 07	EH&I (Expertisecentrum Handhaving & Intelligence)	43	?	?	?	?	?
10	Toeslagen	24	180	15	1020	50	20
11	BCA UCA FV	6	23	9	34	114	9
12	BCA BAM (Business Analyses, Massale processen)	8	4	13	48	8	9
13	KI&S (Klant Interactie & Services)	17	59	8	67	59	10
14	DGFZ	8	5	15	1	4	10
16	BCA Auto	2	4	8	4	10	5
17	BI BV (voorheen CIE BV)	17	140	42	50	224	10
22	LTO RAM	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
89	IV-Accent GSV	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
89	IV-Accent LWB	3	5	1	53	29	2



Belastingdienst *DF&A*

Achtergrond informatie **NIT Spoor 3** (concept)

Business owner overleg IVT
17 mei 2021

17 mei 2021

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens



Spoor 1

RAM

1. RAM toegankelijk houden voor 10 gebruikers, niet meer dagelijks verversen

Spoor 2

Noodoplossing

1. Nabouwen van RAM

Spoor 3

Structurele oplossing

1. Risico's opsporen via overheid samenwerkingsverband
2. Aanpak via FD
3. Centrale selectie boekenonderzoek

- 
- Inzet D&A
 - Adhv DF



Spoor 3 is een data-exploratie omgeving op de SAS GRID (NITN, NITA en NITG) in de vorm van een gecontroleerde datalevering. Een script zet de categorisch opgedeelde views klaar voor analisten/gegevenssamenstellers van MKB om onderzoeken te verrichten en eventueel posten door te zetten voor Toezicht.

Tijdslijn (geschiedenis en mijlpalen):



SPOOR 3 (20% van de bronnen)

SPOOR 2

Model Persoonsgegevens (80% van de vragen)

Schil

Persoonsgegevens

Segmentatie
(indeling MKB)

- Compliance + aantallen OB / IH / VPB / LH
- Incasso
- ?

Scripts gekregen van

Persoonsgegevens

Mondelinge
toelichting

Persoonsgegevens

RAM (20% van
de vragen)

Excel overzicht met
5700 variabelen in 29
tabellen / tabbladen

Overleg tussen
dataleads DF
en IVT
bouwers

RAM (20% vragen)
die niet is
opgewerkt in DF

Overig RAM
(80% van de
bronnen; er is
namelijk nog veel
meer)

origineel

Overlap in variabelen tussen model Persoonsgegevens en RAM. Indelen variabelen in:

Variabele
opgewerkt
in DF

Variabele niet,
maar bron wel
ontsloten in DF

Berekende vel-
den (business
rules)

Bron niet in DF

Nieuw DF

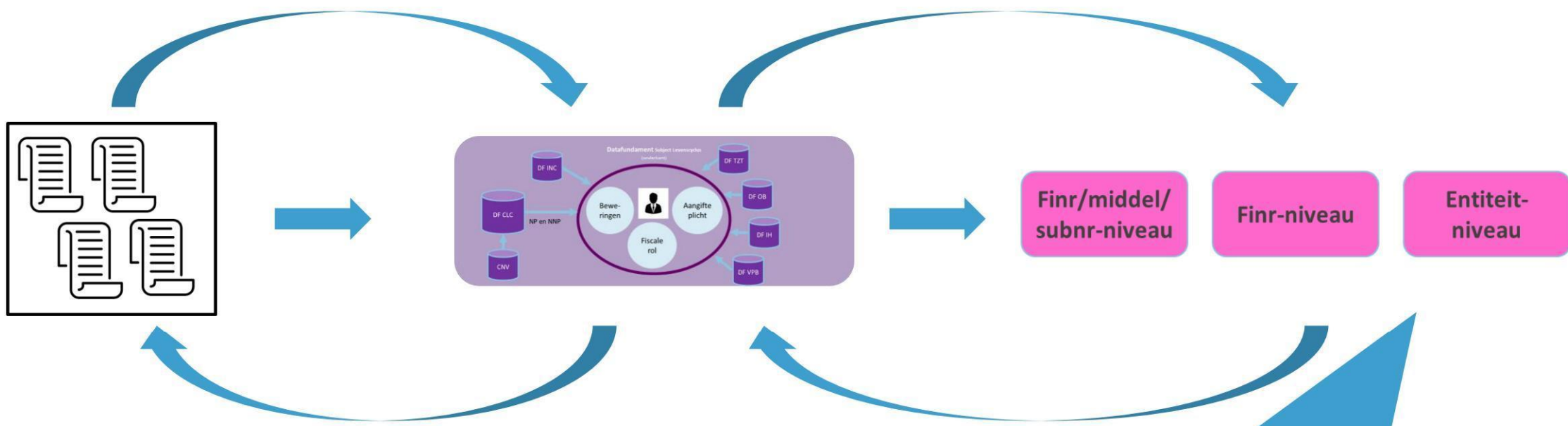
Geen nieuw DF

Subjectgericht datafundament

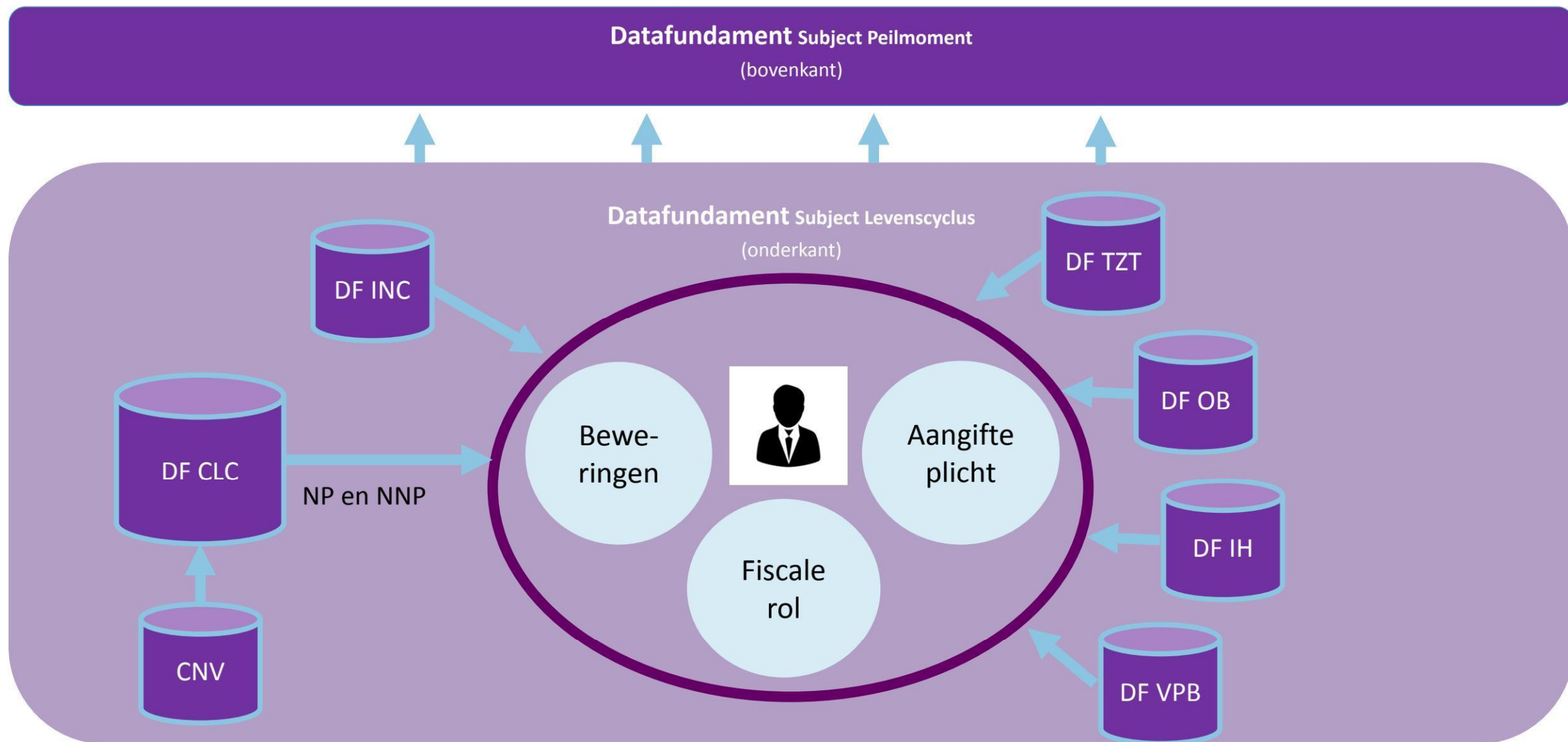
+

Intelligentie

Eindoplossing?

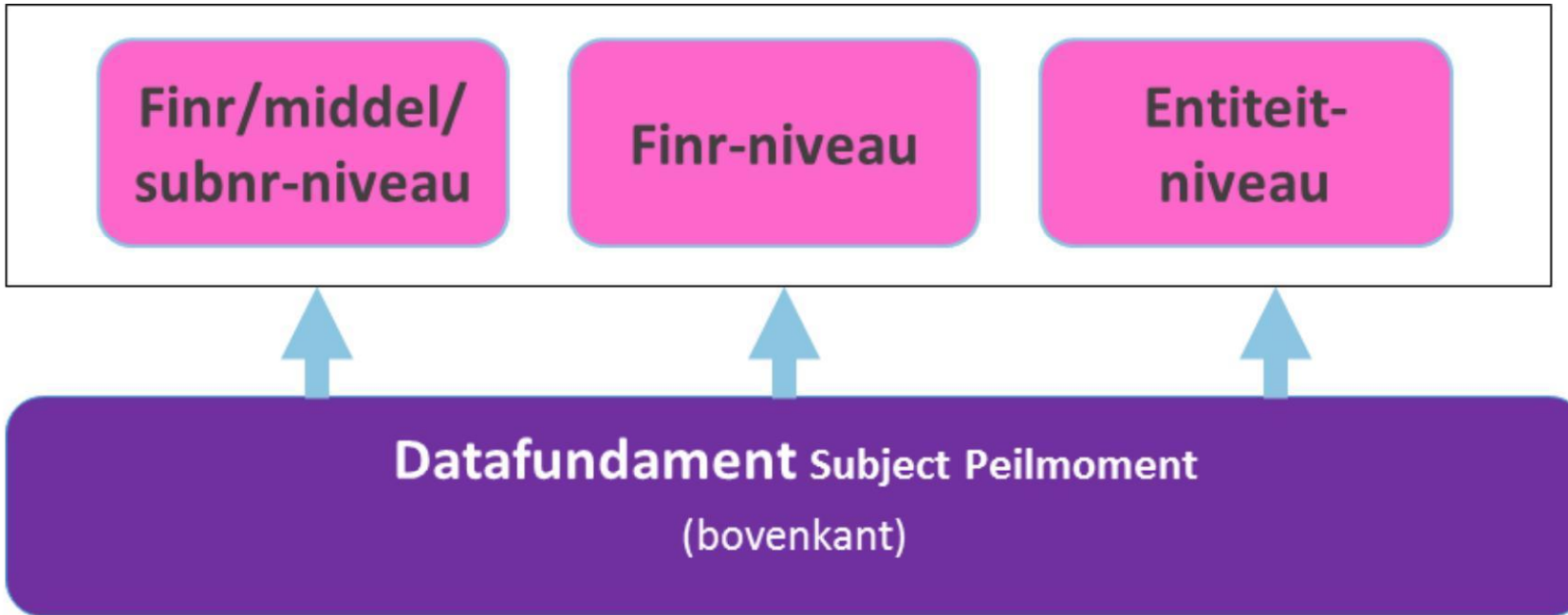


Eerste versie (MVP)
15 tabellen met bijna 2500 variabelen



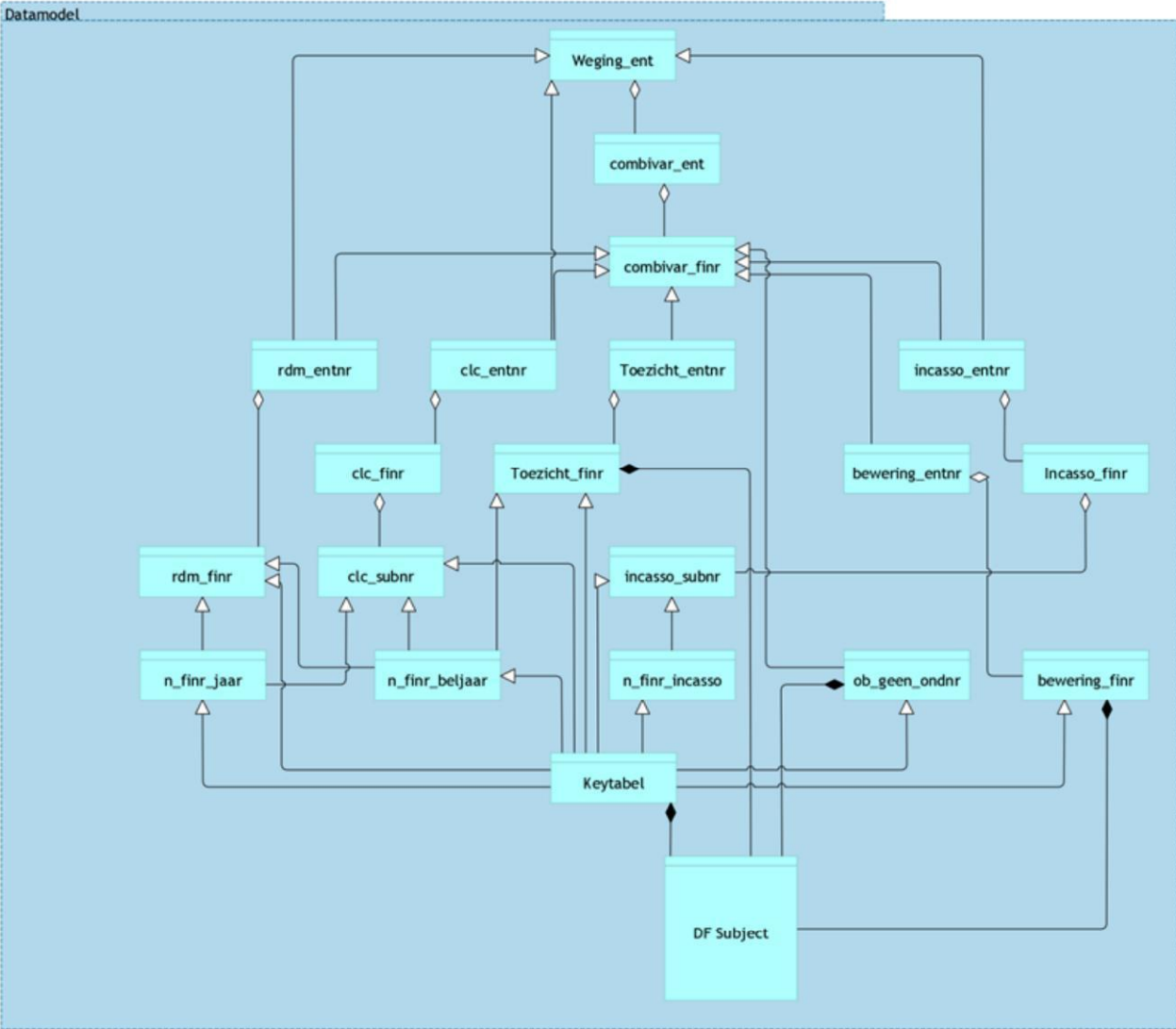
MVP:

3 niveaus 7 aandachtsgebieden



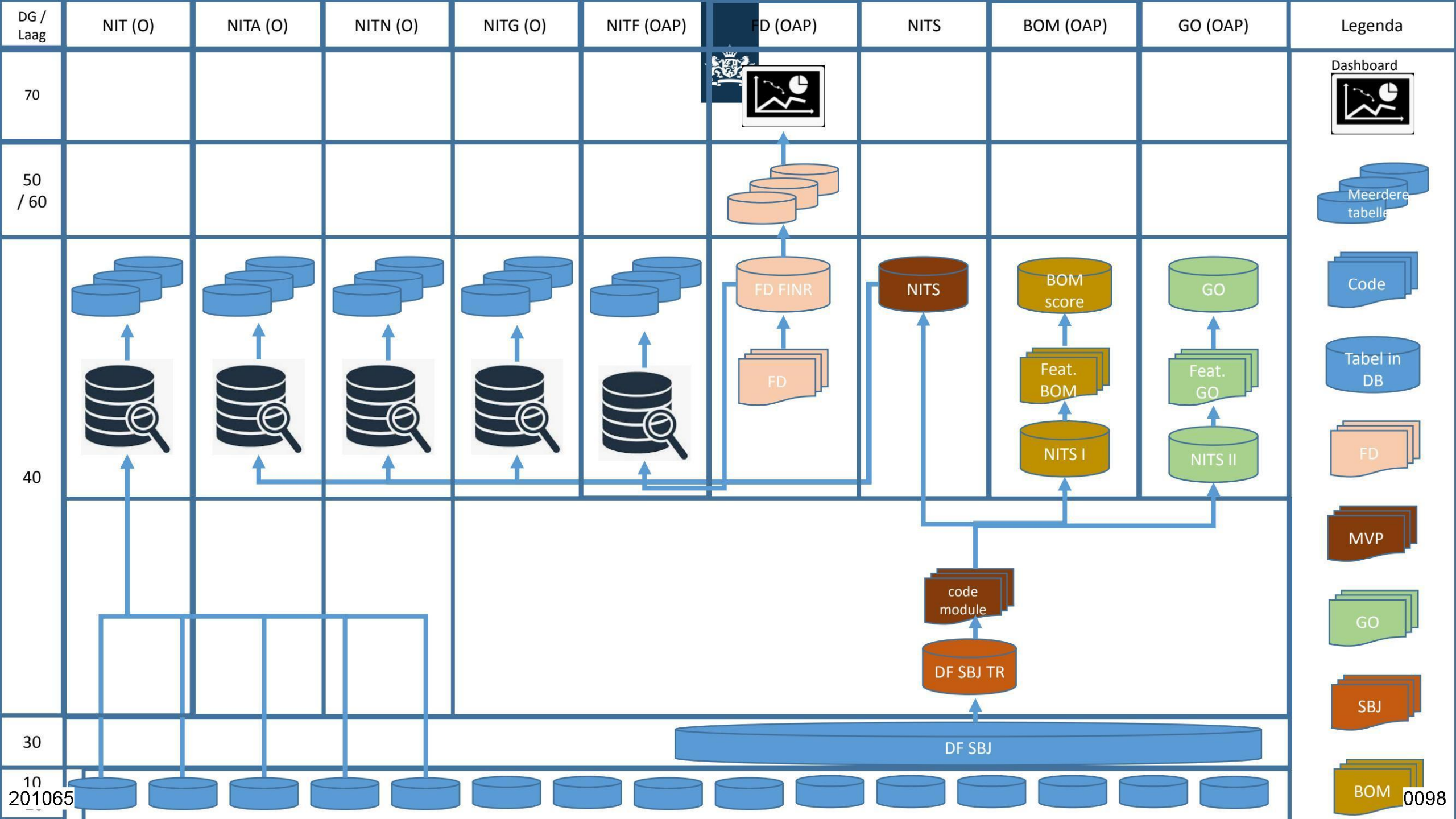
1. CLC
2. Bewering
3. Incasso
4. Toezicht
5. RDM
6. Wegin
7. Aandachtsgebied Overstijgend

Datamodel Spoor 3



Bron	Inhoud
DF subject	Diverse fiscale gegevens die subject-gericht opgewerkt zijn.

Dataset	Inhoud
clc_subno	Variabelen die betrekking hebben op de customer life cycle voor de middelen OB en LH. Geaggregeerd naar subnummer.
clc_finr	Variabelen die betrekking hebben op de customer life cycle voor de middelen OB en LH. Geaggregeerd naar finr.
clc_ent	Variabelen die betrekking hebben op de customer life cycle voor de middelen OB en LH. Geaggregeerd naar entiteitnummer.
bewering_finr	Beweringsvelden voor de middelen IH, VPB en OB. Geaggregeerd naar finr.
bewering_ent	Beweringsvelden voor de middelen IH, VPB en OB. Geaggregeerd naar entiteitnummer.
incasso_subnr	Financiële opbrengst en achterstanden per verslagjaar voor de middelen OB en LH. Geaggregeerd naar subnummer.
incasso_finr	Financiële opbrengst en achterstanden per verslagjaar voor de middelen OB en LH. Geaggregeerd naar finr.
incasso_ent	Financiële opbrengst en achterstanden per verslagjaar voor de middelen OB en LH. Geaggregeerd naar entiteitnummer.
rdm_finr	Variabelen afkomstig uit het regionaal data-model. Deze velden hebben te maken met naleving en incasso. Geaggregeerd naar finr.
rdm_ent	Variabelen afkomstig uit het regionaal data-model. Deze velden hebben te maken met naleving en incasso. Geaggregeerd naar entiteitnummer.
tzt_finr	Variabelen over boekenonderzoeken uit het verleden. Per middel zijn onder andere de correcties zichtbaar en datums met betrekking tot het onderzoek. Geaggregeerd naar finr.
tzt_ent	Variabelen over boekenonderzoeken uit het verleden. Per middel zijn onder andere de correcties zichtbaar en datums met betrekking tot het onderzoek. Geaggregeerd naar entiteitnummer.
combivar_finr	Hierin staan verschillende variabelen die worden opgebouwd uit een combinatie van twee of meerdere tabellen uit onderkant roze en de output tabellen (bewering_finr, clc_finr etc.). Geaggregeerd naar finr.
combivar_ent	Hierin staan verschillende variabelen die worden opgebouwd uit een combinatie van twee of meerdere tabellen uit onderkant roze en de output tabellen (bewering_finr, clc_finr etc.). Geaggregeerd naar entiteitnummer.
weging_ent	Hierin staan de onderdelen van de weging en de uiteindelijke output van de weging die MKB voor verschillende strategieën toepast. Geaggregeerd naar entiteitnummer.





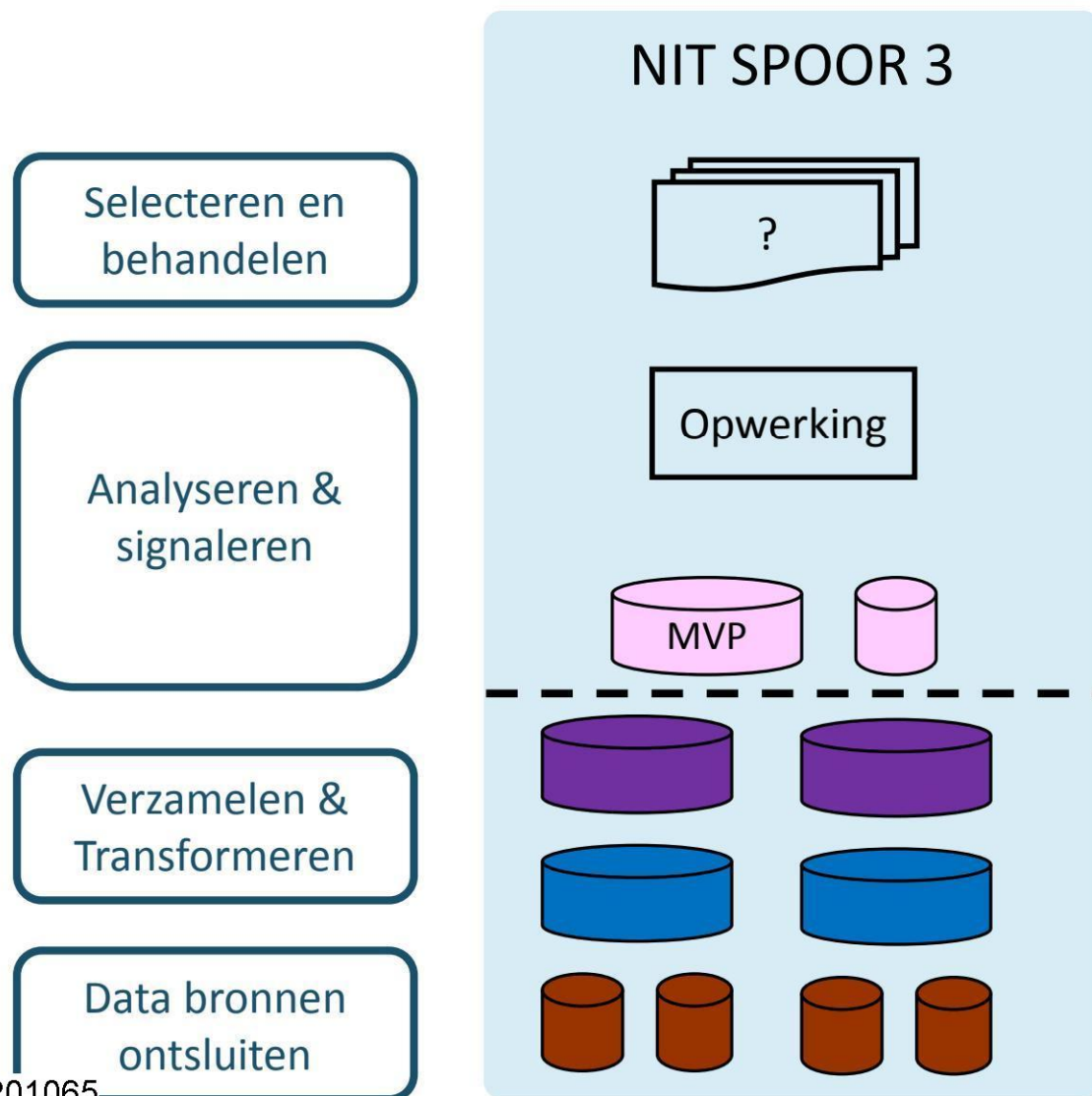
Binnen het datagebied **NITS** worden alle tabellen opgewerkt.

Vervolgens worden hiervan views gemaakt op de input-datagebieden voor NITA, NITG en NITN.

- **NITA** bevat alle informatie over alle bedrijven;
- **NITG** bevat alle informatie over alle bedrijven zonder VIPs;
- **NITN** bevat alle informatie over alle bedrijven zonder VIPs en zonder GO.

Het datagebied **NIT** is Spoor 2.

Het datagebied **NITF** bevat alle informatie t.b.v. de FD-aanpak (FD-monitor en FD-selectie)



Voordelen:

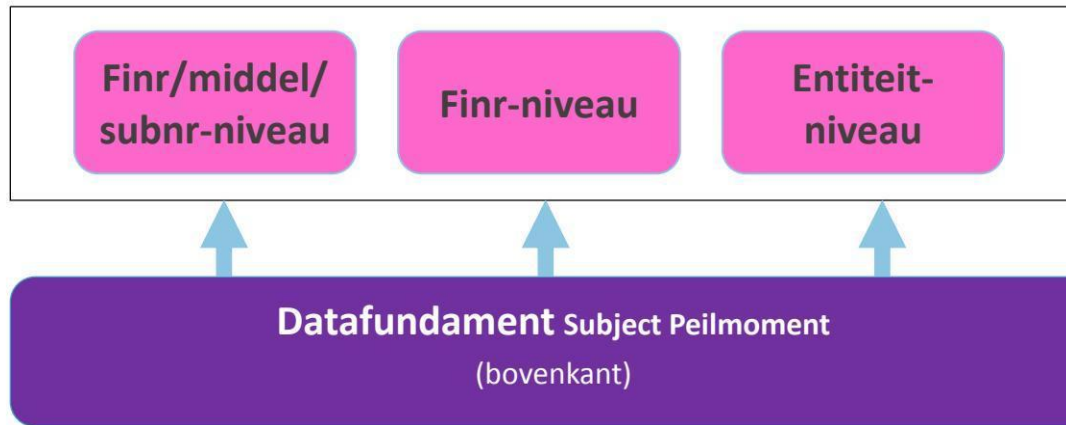
- Kwaliteit en herkomst data vastgesteld
- Risico's van Spoor 3 zijn in beeld gebracht middels een PIA
- Oplossing waarbij historie, consistentie en integratie over meerdere bronnen heen belangrijk is

Nadelen:

- Niet alle brondata beschikbaar (mvp)
- De proportionaliteit en subsidiariteit kan uit het oog verloren worden
- Eén compartiment voor alle opwerkingen
- Voldoet niet aan architectuur principes DF&A en Privacy by Design

Openstaande issues:

- Detecteren/signaleren o.b.v. analytics gebeurt buiten DF&A
- Geen zicht op wat er na distributie met de signalen gebeurt
- Onduidelijke status (structureel / tijdelijk)

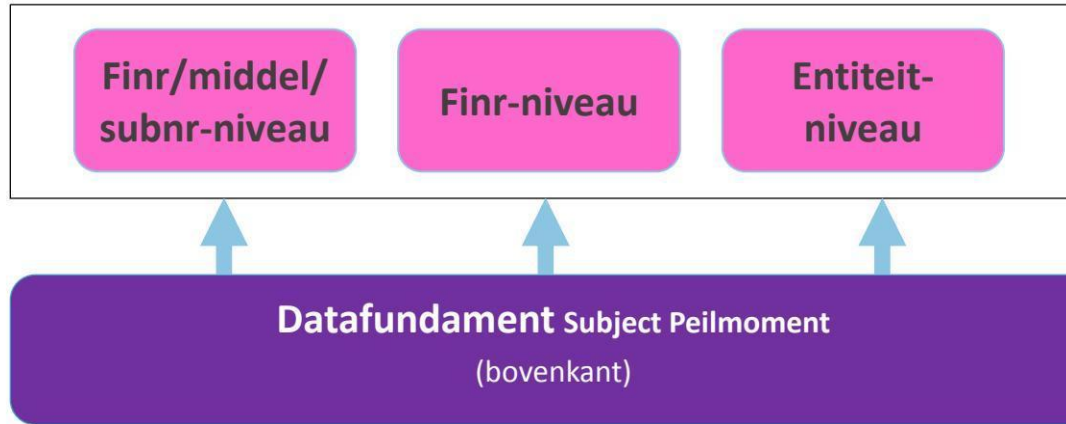


1. **CLC**
2. Bewering
3. Incasso
4. Toezicht
5. RDM
6. Weging
7. Aandachtsgebied Overstijgend

3 niveaus
460
variabelen

Karakteris- tieken ondernemer	- Branche - Kantoor - Aantal personeelsleden - Loongegevens - Status
Aangifte/betaal gedrag	- Aangifteplicht - Tijdigheid aangifte - Tijdigheid betalen - Verstoringen - Scores
Becon	- Naam becon - Groep becon - Convenant - Top 100 - Wisselen van becon

MVP: Bewering



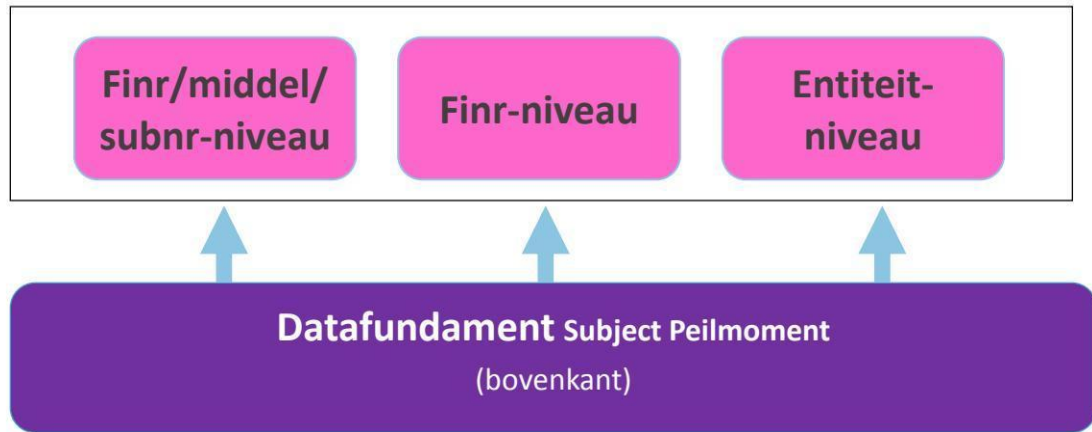
1. CLC
- 2. Bewering**
3. Incasso
4. Toezicht
5. RDM
6. Weging
7. Aandachtsgebied Overstijgend

2 niveaus

~ 1400
variabelen

Beweringen	- Verzamel inkomen - IH netto omzet - OB omzet - Box 1, 2 en 3
Aanslagen en verminderingen	- Vergrijpboete - Verzuimboete - Aangegeven belastbaar bedrag
Uitworp	- Uitworpaanduidingen (H0543,W0187) - Score uitworp

MVP: Incasso



1. CLC
2. Bewering
- 3. Incasso**
4. Toezicht
5. RDM
6. Weging
7. Aandachtsgebied Overstijgend

3 niveaus

262
variabelen

Opbrengsten

- Opbrengsten per middel per jaar huidig jaar en de 5 jaar ervoor

Status vordering

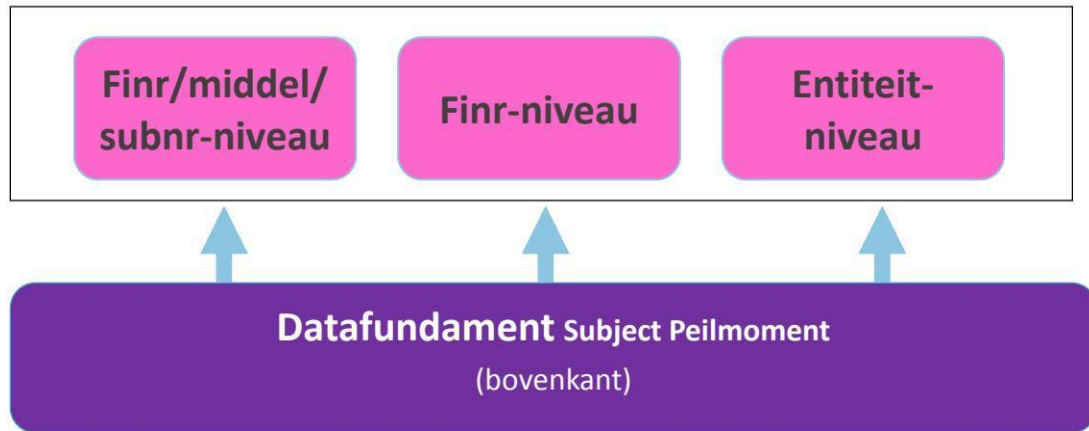
- Aantal aanslagen
- Openstaande bedragen per middel
- Openstaande bedragen per status

Scores

- Score achterstand per middel
- ScoreOpenBedrInvMeer50K
- scoreLHPar1111

MVP:

Toezicht, RDM, Weging



1. CLC
2. Bewering
3. Incasso
4. **Toezicht**
5. **RDM**
6. **Weging**
7. **Aandachtsgebied Overstijgend**

Toezicht	- Aantal boekenonderzoeken - Correctiebedragen	2 niveaus 60 vars
RDM	- Aangifte verzuim - Betaal verzuim - Totale Compliance score	2 niveaus 240 vars
Weging	- Indeling MKB - Risico - Belang	1 niveau 25 vars
Overstijgend	- Score Gedrag totaal - Score som bezit	1 niveaus 20 vars



**Midden- en
Kleinbedrijf
Businessontwikkeling**

Contactpersoon

persoonsgegevens

T 06 persoonsgegevens

persoonsgegevens

belastingdienst.nl

Datum

25 januari 2022

Opdrachtgever

persoonsgegevens

Auteur

persoonsgegevens

memo

Opvolging mitigerende maatregelen Spoor 3 NIT/IVT

Datum

25 januari 2022

Inleiding

In het MT overleg van 19 oktober 2021 is n.a.v. het memo 'Beperken gebruik IVT spoor 3' het besluit genomen mitigerende maatregelen in te voeren rondom het gebruik van de dataset NIT/IVT spoor 3 om de bijkomende risico's van het gebruik van de dataset te verminderen.

Dit memo is geschreven naar aanleiding van actiepunt 450 'Toets op risico gebruik data Spoor 3 NIT/IVT buiten ingericht proces' en het hierboven genoemde besluit.

Vraag aan MT MKB

De vraag aan MT MKB is om akkoord te gaan met het advies van de [] en daarmee actielijn 450 af te ronden en van de actielijst af te halen.

Mitigerende maatregelen

In het MT overleg van 19 oktober 2021 is n.a.v. het memo 'Beperken gebruik IVT spoor 3' het besluit genomen mitigerende maatregelen in te voeren rondom het gebruik van de dataset IVT spoor 3. Het ging hier om een vijftal mitigerende maatregelen:

1. Beperk zo spoedig mogelijk de autorisaties tot maximaal 3 analisten en daarmee de toegang tot de Spoor 3 NIT/ IVT omgeving voor de overige analisten MKB in te trekken.
2. De 3 geautoriseerde medewerkers mogen alleen in opdracht van de [] dit datagebied benaderen t.b.v. strategische opdrachten. Deze opdracht dient schriftelijk vastgelegd te worden in de administratie van de datadesk.
3. Hierbij dient in alle gevallen een WMK toets aanwezig te zijn waarin de aanvraag en risico's duidelijk zijn onderbouwd (dus niet alleen vinkjes gezet).
4. Bij de uitvoering dient het 4 ogen principe toegepast te worden tijdens de query, zodat men alleen t.b.v. strategische vraagstukken naar de data kijkt. De aanvraag + query en betrokken medewerkers worden geregistreerd.
5. Tevens dient er vanuit het MT een opdracht aan DF&A te worden verstrekt om de IVT Spoor 3 dataset zo spoedig mogelijk te beperken; dat wil zeggen dat, indien mogelijk, het verwijderen van identificatiegegevens en/of

anonymisering/ pseudonimisering toe te passen. Voor strategische vraagstukken is het namelijk niet noodzakelijk om de details van subjecten in te zien, zoals BSN, namen, adressen, enz.

Midden- en Kleinbedrijf
Businessontwikkeling

Datum
25 januari 2022

Stand van zaken per maatregel

1. Er is besloten dat niet drie maar vijf analisten geautoriseerd moeten worden voor het gebruik van de dataset, maar verder is deze maatregel ingevoerd. Kort na het MT besluit is een eerste beperking van autorisaties gedaan, waar er eerst achttien analisten geautoriseerd waren, zijn het er nu nog dertien. Begin december is bij DF&A aangegeven dat dit verder beperkt dient te worden, van dertien naar de bedoelde vijf. Er is afgelopen weken meermaals gevraagd aan DF&A of dit inmiddels gerealiseerd is. Hier is geen reactie op gekomen.
2. Er zijn vijf in plaats van drie medewerkers die gebruik maken van de dataset. De medewerkers werken in opdracht van de handhavingsadviseur en de opdrachten worden schriftelijk vastgelegd in de administratie van de datadesk. De dataset wordt alleen gebruikt ten behoeve van strategische opdrachten, voor andere (analytische, operationele) opdrachten wordt gebruik gemaakt van een andere dataset. De laatstgenoemde dataset voldoet aan de AVG en hier op loopt een GEB.
3. Deze maatregel wordt toegepast. Alle opdrachten komen schriftelijk binnen via de datadesk. Opdrachten worden alleen in behandeling genomen als er een accurate, goedgekeurde, WMK-toets bijgevoegd is. Mocht dit niet het geval zijn, dan wordt de opdracht door de datadesk teruggestuurd.
4. Deze maatregel wordt toegepast. Er wordt gebruik gemaakt van het vier ogen-principe en de dataset wordt alleen gebruikt voor strategische analyses. Voor andere analyses wordt gebruik gemaakt van een andere dataset. Tevens wordt dit geregistreerd.
5. De opdracht voor het beperken van de dataset is uitgezet bij DF&A en opgenomen in het portfolio van de keten GKT. Dit traject is dus (nog) niet afgerond.

Status eerder benoemde risico's bij gebruik Spoor 3 NIT-IVT

In het memo 'Beperken gebruik IVT spoor 3' werden drie risico's benoemd als gevolg van het gebruik van de dataset. Deze risico's zijn voldoende verminderd door de invoering van de mitigerende maatregelen.

1. Bij het gebruik van Spoor 3 NIT / IVT kunnen we doelbinding en proportionaliteit niet waarborgen. De data is niet gecompartmenteerd waardoor analisten MKB toegang hebben tot alle informatie van alle bedrijven (zonder VIP's en GO).

Dit risico is voldoende weggenomen door de ingevoerde maatregelen. Het wachten is op de implementatie van maatregel 5 om dit nog verder te verkleinen.

2. MKB heeft momenteel nog geen goedgekeurde GEB waar de analytische werkzaamheden ten behoeve van het toezichtproces in zijn ondergebracht.

Het proces voor de GEB loopt momenteel binnen MKB. Naar verwachting is deze in februari 2022 gereed. Ondertussen is de werkwijze al wel aangepast en gebruikt men WMK toetsen om AVG compliance te borgen.

3. Uit de uitvraag blijkt dat de data op de spoor 3 NIT / IVT omgeving wordt bevraagd en gebruikt door MKB analisten buiten het daarvoor binnen MKB ingerichte proces om.

Midden- en Kleinbedrijf
Businessontwikkeling

Datum
25 januari 2022

Alle opdrachten voor het gebruik van de data lopen momenteel via de datadesk, enkel zij nemen de opdracht in behandeling. Het lijkt daarmee uitgesloten dat er gebruik wordt gemaakt van de dataset spoor 3 NIT/IVT buiten het daarvoor ingerichte proces om.

Advies

Gebleken is dat de mitigerende maatregelen, voor zover als mogelijk, op de juiste wijze zijn ingevoerd. De risico's die kwamen kijken bij gebruik van de dataset spoor 3 NIT-IVT zijn daarmee deels volledig weggenomen en deels voldoende afgenomen. De restrisico's zijn aanvaardbaar; de kans dat er niet compliant gebruik wordt gemaakt van de dataset op IVT-spoor 3 door een grote groep medewerkers is teruggebracht tot klein/ zeer klein. De dataset kan op deze manier veilig gebruikt worden. Het actiepunt is daarmee afgerond. Wel dienen we de laatste twee nog door te voeren maatregelen (GEB en anonimiseren / pseudonimiseren) te monitoren op voortgang. Dat zou het rest risico naar zeer klein brengen.



Datum
17 november 2017

Aan:
Van:

memo

RAM: stutten vanaf 1 januari tot 1 juli 2018

Inleiding

In de periode oktober 2015 t/m februari 2016 is in opdracht van de toenmalig algemeen directeur Belastingen en de CIO van de Belastingdienst een onderzoek uitgevoerd naar de functionaliteit en technische onderhoudbaarheid van de lokaal ontwikkelde applicatie RAM. De belangrijkste conclusies die uit dit onderzoek naar voren kwamen zijn:

- RAM ontsluit data uit 72 bronnen en stelt gebruikers in staat deze te bevragen en analyseren. Deze functionaliteit is uniek binnen de Belastingdienst. Er is op dit moment geen volwaardig alternatief voorhanden. De organisatie rondom RAM is informeel maar effectief.
- RAM vervult een belangrijke rol in het Toezicht en is in die rol niet makkelijk te vervangen. Wegvallen van RAM moet worden voorkomen: dit zou tot 27 manjaar direct productiviteitsverlies leiden, 2000+ afnemers raken in hun werk en impact hebben op belastinginkomsten.
- Technisch is RAM fragiel, met name de 'back-end'. Dit wordt veroorzaakt door de infrastructuur, handmatige processtappen en afhankelijkheid van individuen. Vanwege deze kwetsbaarheid is continuering van RAM in de huidige vorm risicovol, met name bij groei van gebruikers.

Op basis van de resultaten van dit onderzoek heeft de CIO aan opdracht gegeven om RAM technisch te "stutten" tot eind 2017. In de periode tussen maart 2016 en eind 2017 zou gewerkt worden aan een nieuwe applicatie/oplossing ten behoeve van informatiegestuurd Toezicht. Met het beschikbaar komen van deze nieuwe applicatie/oplossing zou RAM eind december kunnen worden uitgefaseerd.

Stand van zaken "stutten" RAM

Ten behoeve van het traject "stutten" RAM is een werkgroep ingericht bestaande uit medewerkers van CIE, IV, en CAO. Gezamenlijk heeft deze groep ervoor gezorgd dat er afdoende maatregelen zijn genomen om RAM technisch te stutten. Dit traject is inmiddels afgerond.

Stand van zaken opvolger RAM

MKB heeft een voorstel geformuleerd om de functionaliteit van RAM te vervangen door een toekomstbestendige oplossing waarbij dit 1/7/2018 gereed moet zijn. Hiertoe is een team ingericht, bestaande uit medewerkers van D&A, IV en RAM-medewerkers die in kaart gaan brengen wat er nu in RAM zit en dit confronteren met wat D&A al kan leveren. Hierin wordt ook gekeken naar wat de functionele wensen van de business zijn. Deze actie wordt de komende weken uitgevoerd. Mede op basis hiervan onderzoekt D&A of het tijdpad om op 1/7/2018 een nieuwe oplossing te realiseren haalbaar is.

Verzoek business om RAM langer te stutten

Inmiddels is duidelijk geworden dat er op 31/12/2017 geen structurele oplossing beschikbaar is waarmee RAM uitgefaseerd kan worden. Vanuit de business is aan IV de vraag gesteld of het mogelijk is om RAM technisch langer, tot 1/7/2018, in de lucht te houden.

Dit vraagstuk is met CIE, CAO en IV besproken. Hierbij zijn de volgende afwegingen van belang:

1. RAM maakt nu gebruik van een LOAFIX. Deze dient uiterlijk 1/1/2018 vervangen te zijn door een structurele oplossing, anders werkt RAM niet meer.
2. Zodra Windows 8.1 (DWB 2020) wordt uitgerold op een werkplek van een RAM gebruiker, kan deze RAM niet meer gebruiken.
3. Op 31/12/2018 dienen de AWS'en uitgefaseerd te zijn, dit is dus de uiterste einddatum dat RAM uitgefaseerd moet zijn.
4. Het is elke keer onduidelijk of RAM blijft werken na technische wijzigingen. Het afgelopen jaar is het enkele keren voorgekomen dat RAM na een technische change niet meer (goed) werkte. Tot nu toe, en in het kader van het stutten, is het telkens gelukt om RAM weer operationeel te krijgen. Echter, het is niet te garanderen dat dit in de toekomst mogelijk blijft, het einde van de technische levensduur is nu echt in zicht.

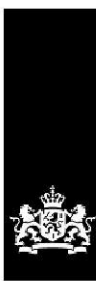
Advies:

Hoewel we het betreuren dat de structurele oplossing van RAM niet op 1 januari 2018 beschikbaar is, is het vanuit de IV organisatie mogelijk om de huidige situatie rondom RAM tot 1 juli 2018 te continueren.

Echter, de inspanning die de IV-organisatie kan leveren om RAM in de lucht te houden kan vanaf 1 januari 2018 alleen op basis van een inspanningsverplichting geschieden. Dit houdt in dat bij elk technisch probleem moet worden bekeken of de benodigde inspanning en benodigde financiële middelen opwegen tegen de oplossing.

Randvoorwaarde hierbij is dat de business accepteert dat er een reëel risico is dat er technische problemen ontstaan waardoor RAM niet meer werkt.

Op 31 december 2018 kan RAM niet meer draaien op de huidige technische omgeving. Dit is dus de harde einddatum waarop de nieuwe oplossing beschikbaar moet zijn.



Aan MT MKB

VERTROUWELIJK

Ter informatie

Naam dienstonderdeel
MKB

Croeselaan 14
3521 BJ Utrecht
Postbus 18500
3501 CM Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon
BSO MKB
Persoonsgegevens MKB

memo

Update m.b.t. status GEB's

Datum
30-09-2021

Versienummer
1.0

Opdrachtgever
MKB

Bijlage

Inleiding

Deze notitie geeft m.b.t. de GEBs die momenteel onderhanden zijn binnen MKB de belangrijkste wijzigingen en huidige status. Daar waar interventie of besluit van het MT nodig is, wordt dat expliciet aangegeven.

Status per GEB

GEB's met hoogste prioriteit GBB

nummer	Naam/toelichting	
2020.10.08-16	Verwerken signalen tot behandelvoorstel en behandelvoornemen <i>GEB wordt voor 17-10-2021 afgerond met toevoeging gevraagde details uit overleg met directeuren van 15-10</i>	●
2020.10.08-18	Afgeven OB-nummer <i>Business rules doorgenomen, geb wordt herschreven. Streven is om die 25 november aan het MT aan te bieden.</i>	●
2020.10.08-19	Behandeling Carrousel Fraude <i>Business rules zijn doorgenomen en herschrijven van de geb is gestart (zijn vanaf nul weer begonnen). Zijn al meerdere risico's gesignaleerd zowel in het proces als het risicomodel. Er bestaat onduidelijkheid wie meer kan zeggen over informatiebeveiliging. Persoonsgegevens is om de geb 25 november aan het MT aan te bieden, mogelijk is dit twee weken later.</i>	●

Overige onderhanden GEB's

Bij IV&D/FG

nummer	Naam/toelichting	
2020.10.08-2	OBN en OBP Ligt bij IV&D voor appreciatie	●
2020.10.08-3	Aanpak Risicovolle netwerken (ARN)	●
	24082020 MT akkoord. GEB bij IV&D voor appreciatie. Begin oktober werd feedback verwacht, dit is nog niet ontvangen.	
2020.10.08	GEB EESSI	●
	Aangeboden aan IV&D – feedback over 2,5 week	

Ter goedkeuring MT (daarna gaat de GEB naar IV&D)

nummer	Naam/toelichting	
2020.11.02-4	PIA TIEC Convenant	●
	Nagesprek met IV&D is besloten dat wij een mail sturen naar IV&D met onze zienswijze mee te geven. De geb is aangepast zover mogelijk en relevant.	
2020.11.02-2	PIT (voorheen IVT) Statistische analyse mbt het toezichtsproces en Data analyse mbt het toezichtsproces	●
	Nieuwe versie ontvangen en wordt deze week aan het MT aangeboden.	
	PRA Startende ondernemingen	●
	Wordt afgerond en samen met een memo aan het MT aangeboden.	
2020.10.08-7	Behandelen niet-massale informatieverzoeken of Proces behandelen informatieverzoeken	●
	Er was veel onduidelijk over deze geb, was die nou wel of niet 100% goedgekeurd. Geb lag al geruime tijd klaar en alle mitigerende maatregelen zijn nu belegd. Graag goedkeuring zodat die afgerond kan worden. Met IV&D besproken dat die niet nogmaals naar IV&D hoeft.	

Onderhanden

Nummer	Naam/toelichting	
2021.02.01-05	Beoordelen Persoonsgegevens criteria in proces	●
	Persoonsgegevens gebruiker inzicht vragen in het proces. Staat voor nu onhold.	
2020.10.08-8	FD selectie	
	Eerst afspraak met de penvoerder is 24 november om deze geb weer op te pakken en vlot te trekken.	
	TBZ	
	Afspraak op 8-11-2021. Vragen zijn besproken. Vervolg vragen worden; wordt nagegaan of of aan de TK gemeld is dat hier wel/geen nationaliteit verwerkt wordt.	
2020.11.02-1	Actuele gegevensverwerking binnen iCOV	●
	Hier is een memo over geschreven door Persoonsgegevens Memo is aangeboden aan Persoonsgegevens Met oa. De FIOD, Douane en de Belastingdienst eerste gesprek gehad. Er zijn aanvullende stukken ontvangen. Vervolgafspraak op 10-11 geweest. Wordt vervolgd op 15-11.	

bijzonderheden

VERTROUWELIJK

Nummer	Naam/toelichting	
2020.11.13-1	LSI	
	<i>Feedback gegeven op het opgeleverde hfts. 4. Wordt nu door de werkgroep verder opgepakt. Er zijn nog essentiële punten niet ingeregeld binnen het proces waardoor bijv. de rechten van betrokkene niet geborgd zijn. Dit moet eerst geregeld zijn voordat er goedkeuring op de geb kan komen. Streven van de werkgroep is om 11 december op te leveren aan het MT, het is de vraag of dit haalbaar is.</i>	
	111c WNA	
	Er moet een memo voor de DG komen 1-A4. De technische risico's moeten nog helder worden.	
2021.02.01-01	VVG(-tool)	
	<i>Afspraken zijn gemaakt over de pilot. Men schrijft zelf een notitie voor het MT. Er is een vervolgesprek gepland op 16-11-2021</i>	

Persoonsgegevens	
Belastingdienst 	Memo RAM
Persoonsgegevens	

Datum	30-08-2018	
Versienummer	1	
Van	Persoonsgegevens	
Aan	Persoonsgegevens en Persoonsgegevens	

Beste Persoonsgegevens en Persoonsgegevens

Zoals jullie weten maakte Persoonsgegevens gebruik van RAM.
Vorig jaar is bij iedere geautoriseerde medewerker de RAM autorisatie ingetrokken.
Hierna hebben jullie beiden Persoonsgegevens in de persoon van Persoonsgegevens (MKB kantoor Den Haag), toestemming gegeven om gebruik te maken van RAM.

Wij hebben binnen Persoonsgegevens ook een aantal processen/autorisaties bekeken en in samenspraak met Persoonsgegevens (senioren informatiebeveiligers) een aantal processen/autorisaties aangepast.
Als voorbeeld kan ik noemen de samenwerkingsgebieden waar het Site Visit team van Persoonsgegevens gebruik van maakt zijn nu risicoklasse 5, de hoogste klasse binnen de Belastingdienst. Ook zijn er functiescheidingen aangebracht, niet alleen om misbruik van gegevens te voorkomen maar ook om Persoonsgegevens medewerkers te beschermen.

Op 25 mei 2018 is de AVG in werking getreden en op deze datum zijn ook de RAM autorisaties weer ingetrokken onder andere doordat RAM toen niet AVG proof was.
Eind juni vernamen wij dat RAM AVG proof is.

Persoonsgegevens heeft ons nog benaderd of er een tijdelijke voorziening gemaakt moest worden, maar vlak daarna ontvingen wij nieuwe informatie via Persoonsgegevens

Binnen MKB zijn er landelijk 10 informatiemakelaars benoemd.
Om nu gebruik te kunnen maken van een informatiemakelaar moet er een WMK toets gedaan worden en deze wordt gedaan door een informatiebeveiligers.
(Een WMK toets was nog niet ontwikkeld.)

Het MT MKB heeft eind juni met een WMK toets ingestemd. Formeel is dat een week later bekrachtigd. Na 1 september zal er een evaluatie plaatsvinden.

Begin augustus zou de WMK toets geïntegreerd worden in de IVT aanvraag-tool. Met deze tool kunnen via CP aanvragen worden gedaan voor informatie/analyses vanuit de IVT omgeving.
In principe moet er per aanvraag een WMK toets worden gedaan maar als het een doorlopend verzoek is hoeft deze toets maar 1 keer gedaan te worden.

Gisteren ontving ik de informatie dat de tooling omtrent de aanvragen nog niet optimaal (via aanvraagtool naar postbus) werkt. Zolang de tooling nog niet werkt, kunnen wij een verzoek indienen bij de informatiemakelaar.

Deze informatiemakelaar heeft hiervoor dan nodig een goede motivatie, zoals wat is het doel en over wie wil je wat weten. De informatiemakelaar zal, vooralsnog de aanvraag en WMK toets zelf verwerken.
Plus deze aanvraag moet gepaard gaan met een duidelijke toestemming van een verantwoordelijke (plv.) directeur.

Zouden jullie zo vriendelijk willen zijn om ons toestemming te geven om de informatie die binnen de Belastingdienst beschikbaar is te mogen gebruiken?
De doorlopende motivatie/verzoek heb ik in een apart document opgenomen.

Alvast heel hartelijk dank!

Persoonsgegevens



Memo van bevindingen DF&A

Datum
30-1-2019

Ingediend door:

Aan:

Persoonsgegevens

Van:

C&F Audit

Persoonsgegevens

1. Inleiding

Op 30 juni 2017 heeft de staatssecretaris van Financiën de Tweede Kamer maatregelen toegezegd ter beveiliging van de gegevens van burgers en bedrijven bij de afdeling Data & Analytics (D&A).

Daarvoor heeft de Belastingdienst zelf een onderzoek gedaan naar het gegevensgebruik bij D&A; dit omhelsde 1. het buiten de Belastingdienst brengen van gegevens en 2. oneigenlijk gegevensgebruik. Dat onderzoek, 'Beveiligingsonderzoek D&A', heeft geleid tot een aantal bevindingen. Nu, een jaar later, heeft de Belastingdienst laten onderzoeken in hoeverre de toegezegde maatregelen daadwerkelijk geïmplementeerd zijn bij de afdeling D&A en de opvolger daarvan: Datafundamenten en Analyse (DF&A), in oprichting.

Dit follow-up onderzoek is onder opdrachtgeverschap van de directeur IV- en Databeheersing (IV&D) uitgevoerd door de Belastingdienst. De Hoofddirecteur Control & Financiën (C&F) is de opdrachtnemer. Het onderzoek is uitgevoerd door een team van auditors van de Belastingdienst.

Dit memo geeft de bevindingen ten aanzien van de nieuw geïntegreerde onderdelen binnen DF&A zijnde: Expertisecentrum Handhaving en Intelligence (EHI) en Management Informatie (MI). EHI omvat de teams: Internet Service Center (ISC); Signaal Analyse & Fraude (SA&F) en Data Intelligence en Analyse (DIA).

De resultaten van het oorspronkelijke D&A wat dus is opgegaan in DF&A, is voor een goed vergelijk met het oorspronkelijke D&A rapport uit 2017, separaat uitgebracht¹.

De peildatum van het onderzoek is 1 september 2018. De reorganisatie en integratie van de nieuwe DF&A onderdelen zijn nog niet afgerond op deze peildatum. Bestuurlijk vallen de nieuwe onderdelen EHI en MI op 1 september wel onder DF&A.

¹ Rapport van bevindingen follow-up onderzoek beveiligingsmaatregelen DF&A

2. Bevindingen.

Onderstaand de bevindingen betreffende de situatie op 1 september 2018 rond de thema's uit het eerdere onderzoek en de daarna aangekondigde maatregelen.

Algemeen

Hier worden risico's benoemd welke voortkomen uit de integratie van MI en EHI met DF&A of die een nieuw risico vormen voor DF&A. De risico's hebben een relatie met de oorspronkelijke bevindingen en/of beloofde maatregelen en/of de invulling hiervan.

Risico's.

- Integratie onderdelen.
 - Er ontbreekt een planning voor de integratie en migratie van de EHI- en MI-bedrijfsprocessen naar DF&A. Migratie wordt op basis van prioritering van de kritische bedrijfsprocessen uitgevoerd.
 - Een inrichting met functiescheiding tussen het ontwikkelen en het naar productie brengen en draaien in productie kennen EHI en MI niet (OAP bij DF&A). De integratie van EHI en MI binnen DF&A wordt hierdoor bemoeilijkt. Een voorbeeld hiervan is de ontwikkeling op de P-O Grid.
- Data fundamenten:
 - MI kent een eigen datafundament welke MI zelf opgebouwd heeft. Doel is dit datafundament te integreren in het DF&A datafundament. Hieraan wordt gewerkt.
 - Er is discussie over het gebruik van de brondata of het gebruik van het datafundament (DF&A) voor verantwoording- en sturingsinformatie overzichten van MI.
 - De datakwaliteit van het datafundament (DF&A) van MI is nog niet stabiel vanwege inconsistenties in het brondata model. Voorbeelden waar stabiliteit essentieel is zijn o.a.: vordering gegevens, bezwaren en HR gegevens.
- Beperkende maatregelen van DF&A op: USB-gebruik, internet- en mailverkeer en file-transfer zijn ook van kracht verklaard voor MI.
- Gevraagde besluiten door het MT DF&A, aangedragen door de Risk & Compliancy Board, zijn niet vastgelegd in het MT besluitenregister. Voorbeeld: de tijdelijke toegang van team DIA medewerkers tot data op meerdere omgevingen (AWS+ en SAS Grid) kent een verhoogd risicoprofiel. De Risk & Compliancy Board heeft een negatief advies afgegeven op het toekennen van deze autorisaties. De uiteindelijke besluitvorming is positief maar dit is niet vastgelegd in het besluitenregister.
- Er staat één standalone machine Persoonsgegevens in de Knoop op de achtste verdieping, in de patchkast. Het beheer hiervan is lokaal en vormt een risico door zijn kleinschaligheid. De overige vier standalone machines Persoonsgegevens zijn onder het centrale beheer van het Data Service Center (DCS) gebracht. Met deze laatste stap zijn de risico's van lokaal beheer gemitigeerd.
- Er is nog opslag van oude apparatuur aangetroffen op de achtste verdieping van de Knoop. Deze apparatuur werd voor de verhuizing naar de Knoop door het ISC-team gebruikt.
- Voortgang van de migratie van de AWS+ naar SAS Grid is onvoldoende om de gestelde datum van 15 december 2018² te halen. Voor EHI is dit geen realistisch scenario.

² Ondertussen blijkt dat de invoering van SAS grid op 24-1-2019 nog niet afgerond is.

Bewustzijn, opleiding en trainingen

- Privacy & security. Het beleid is dat alle medewerkers van EHI de online cursus iBewust (alle 4 modules) en de Basiscursus AVG moeten volgen en de resultaten daarvan opslaan in hun P-dossier.
- Afwijkend ten opzichte van DF&A geldt voor de EHI- & MI-teams:
 - De 10 Gouden Regels zijn (nog) niet geïncorporeerd. De regels zijn wel bekend gemaakt.
 - EHI kent geen plenaire trainingen.
 - Er vindt geen cijfermatige monitoring plaats bij EHI over de verplichte cursussen en trainingen zoals bij DF&A.

Monitoring

Logging en monitoring zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden. Logging is het vastleggen van events en monitoring het interpreteren en sturen op de logging. Op de logging vind reactieve monitoring plaats. Dat wil zeggen dat er achteraf in de logging wordt gekeken als het is misgegaan, bijvoorbeeld bij een incident. Er is geen proces welke actief verbetering regelt wat er gelogd en gemonitord moet worden.

- EHI en MI kennen geen exception rules en monitoring daarop.
- Er wordt bewust gekozen om een tijdelijke situatie (toegang tot AWS+ en SAS GRID voor MI medewerkers) niet te monitoren maar de medewerker te laten tekenen zich ervan bewust te zijn van de consequenties bij misbruik.
- Geen monitoring van EHI. Bij een EHI medewerker is het beeld dat dit niet thuishoort bij EHI en in de infrastructuur geregeld moet worden.

- Monitoring van conflicterende rechten (CMR=conflicterende mutatie rechten) wordt niet uitgevoerd omdat er geen conflicterende rechten zijn onderkend bij EHI.
- De monitoring op lokale server is technisch en bedoeld om de server draaiende te houden.

Pseudonimisering

Er is een Privacy-by-Design (PbD) project wat pseudonimisering tot stand brengt. EHI en MI zijn niet separaat begonnen met een dergelijk project. Hier wordt meegelift op het Privacy-by-Design project welke dit toekomstig gaat inrichten voor heel DF&A. Er is geen business case aangetroffen waarin een afweging van kosten en baten wordt gemaakt.

Datacompartimentering

- Een compartimenteringsopzet voor de nieuwe onderdelen is niet aanwezig (opzet).
- De integratie van nieuwe onderdelen is nog niet afgerond. De daarmee gepaard gaande compartimentering conform de inrichting van DF&A is daarmee ook nog niet afgerond.
- Compartimentering MI:
 - Beperkte compartimentering voor MI medewerkers tijdens de migratie van de AWS+ naar SAS Grid. Medewerkers hebben toegang tot beide omgevingen.
 - Het RAM is nog niet volledig uitgefaseerd. Nog een twintigtal medewerkers heeft toegang. Het RAM wordt gekenmerkt door een te brede data verspreiding. Het RAM draait nu nog beperkt. Migratie van het RAM loopt nog, de streefdatum voor uitfasen is 15 december 2018. Het NIT komt hiervoor in de plaats.
- Compartimentering EHI:
 - EHI maakt nog gebruik van datafundamenten op AWS+. In de AWS+ is datacompartimentering niet geregeld.
 - Er zijn voor EHI geen CMR's gedefinieerd.
 - Geen volledige aansluiting op de SAS Grid voor EHI (ook niet m.i.v. 15 december 2018) en dus zijn de 3 AWS+ omgevingen met zijn beperkte mogelijkheden voor datacompartimentering nog steeds actief.
 - Er worden nieuwe autorisaties/ rollen ontwikkeld in IMS voor EHI.
 - EHI concludeert zelf: 'Er zijn samenwerkingsgebieden met gebrekkige compartimentering in gebruik bij EHI.'
 - Bij EHI wordt geen functiescheiding toegepast tussen bijvoorbeeld ontwikkelaars en datafundamentbouwer (dit in tegenstelling met DF&A waar dat wel het geval is). Wel wil EHI onderzoek gaan doen naar hoe en waar functiescheiding toe te passen is.
 - Niet alle applicaties worden nog centraal via IMS geautoriseerd (bijv. het softwarepakket GRUF).
 - Er zijn 9 EHI medewerkers met meer dan 100 autorisatieregels. Ter vergelijking bij DF&A is dit 1 medewerker.
- MI heeft verbeteringen doorgevoerd welke de compartimentering ten goede komen. Voorbeelden hiervan zijn: doorklikken naar persoonlijke info medewerkers verwijderd, kopieerfunctie naar Excel verwijderd, bestanden voorzien van een wachtwoord gebruik van Q-schijf met autorisaties geregeld.
- Er is 1 gouden internet abonnement (anoniem internet surfen) in gebruik bij EHI.

Datatransfer

- Voor [] (RAM team) zijn de USB ontheffingen ingetrokken. De Internetbeperking moet nog geregeld worden.
- 10 USB rechten nog beschikbaar voor EHI medewerkers op 1 september³. 2018
- Beleid is dat je bij EHI niet extern mag mailen (net zoals bij de rest van DF&A).
- FTP (File Transfer Protocol) passen bij een functie om het datafundament te vullen of om data aan derden data te verstrekken door beheerders. Een FTP permissie past niet bij de overige functies zoals bijv. een analist. Er zijn 30 EHI medewerkers zonder een beheerrol met de FTP-OMVS permissie. Ter vergelijking: bij DF&A zijn dit er 9.
- Er zijn [] met de permissie CD Create, ter vergelijking met het overige deel van DF&A, hier heeft niemand deze rechten.
- Bij MI worden geen USB rechten gebruikt. Wel wordt er gebruik gemaakt van de Q-schijf om binnen het team data te delen. Data delen met de opdrachtgevers gaat via Q-schijf, mail, Connect People, SAS VA server.
- Het samenwerkingsgebied van EHI is in het kader van de AVG geschoond. Informatie uitwisseling vindt nu plaats via Connect People. Er zijn uitzonderingen gemaakt voor personen met bestanden die bijv. te groot waren voor CP. Daarnaast is met de rest van DF&A (door het Risk & Compliance Board) besloten toch weer met (nieuwe) Q-schijven te werken. Verspreiding van data middels Q schijf biedt meer beheersingsmogelijkheden dan via CP.
- Beperkende maatregelen voor DF&A zijn ook van kracht verklaard voor EHI en MI.

³ Per 1 november alle USB autorisaties ingetrokken op 3 aanvragen voor bestendiging van de USB autorisaties na.



VERTROUWELIJK

Naw
Naw
Naw
Naw

Naam dienstonderdeel

Afdelingsnaam

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 000
0000 AA Amsterdam
www.belastingdienst.nl

-

Contactpersoon

Naam Achternaam

Functie

T 000 000 00 00

M 00 00 00 00 00

naam@belastingdienst.nl

memo

Opdracht RAM van MKB aan D&A

Inleiding

Naar aanleiding van bespreking van de RAM problematiek op 6 juli 2017 formuleert de directeur MKB de opdracht aan de directeur D&A:

Opdracht van de directeur MKB aan de directeur D&A

Realiseer een toekomstvast oplossing voor de RAM functionaliteit.

- Voer een beveiligingsonderzoek uit;
- Stel een aanpak en planning op, zodat zichtbaar wordt wat nog in 2017 en wat later wordt opgelost;
- Betrek de huidige ontwikkelaars in verband met kennis van RAM, IV-accent in verband met de ontwikkelingen voor de Herijking IA, IV-regulier en DB rationalisatie in verband met de LOA en werkplek problematiek, en DB rationalisatie ook in verband met financiering.

Context van RAM problematiek

De volgende punten zijn bij de bespreking naar voren gekomen:

- RAM is een voor Toezicht bedrijfskritische LOA die het Weten en het Kiezen ondersteunt bij het uitvoeren van het Handhavingsplan voor MKB;
- RAM is 'technisch fragiel' en ook het huidige 'stutten' is geen oplossing die nog lang in stand kan blijven, een structurele oplossing per eind 2017 is gewenst;
- De diverse Excel/VBA tools en scripts belemmeren de invoer van de volgende DWB werkplek in 2018;
- Verder gebruik van RAM brengt informatiebeveiligingsrisico's met zich mee;
- De RAM problematiek is sinds geruime tijd onderkend, maar van het daadwerkelijk aanpakken en oplossen is het nog niet gekomen.

Onderliggend ligt er een grondige analyse uit februari 2016, door de Software Improvement Group.

Datum

Datum

Versienummer

0

Referentienummer

0

Datum vaststelling

Datum

Vastgesteld door

Naam Achternaam

Opdrachtgever

Naam Achternaam

Auteur

Naam Achternaam

Behandeld door

Naam Achternaam

Kopie aan

Naam Achternaam

Bijlagen

Geen



VERTROUWELIJK
Keten GKT

Naam dienstonderdeel
DF&A

-

Contactpersoon

Datum

7 februari 2018

Versienummer

0.75

memo

De positie van DF&A en de status van de AWS 6 & 7 migratie

Aanleiding

De DG heeft besloten om de migratie van AWS te agenderen op 14 februari in het DT en dit voor te bespreken op 11 februari. Dit memo bevat positie van DF&A en status van de AWS 6 & 7 migratie.

Positie DF&A

- DF&A begrijpt de behoefte van de business om zekerheid te hebben rondom de continuïteit van de producten op AWS 6 & 7. DF&A kan niet alle producten migreren voor 1 april. De implicaties voor de business moeten door onze klanten worden aangegeven. Deze gesprekken lopen.
- Voor DF&A is AvG compliantie topprioriteit. Echter, met het oog op het bovenstaande kan DF&A zich voorstellen dat een gecontroleerde exit wenselijk is. Voor DF&A is het wel een belangrijk dat CD IV&D zorgdraagt voor de kaders van een AvG compliant proces. Immers, AvG zijn open normen en risico gestuurd. Dus waarom vinden we een AWS+ niet AvG compliant en zou je die niet AVG compliant kunnen krijgen?

Gezette stappen, status en vervolg migratie door DF&A

- De Ketentafel Generiek Kantoor & Toezicht (GKT) & DF&A hebben een inventarisatie gemaakt van producten op AWS 6 & 7. Dit heeft geleid tot een groslijst van 105 producten.
 - De verantwoordelijkheid voor deze producten wordt momenteel afgestemd met de verschillende directies – afronding verwacht 8/2
- Van de 105 producten worden er:
 - **31 door DF&A gemigreerd (voor status zie bijlage)**
 - **9 zijn door MKB (tijdelijk) gemigreerd op spoor 2 van NIT / IVT** – deze migratie is afgerond voor 6 producten, maar spoor moet op termijn uitgefaseerd worden.
 - **15 door DF&A meegenomen in de ontwikkeling van NIT / IVT** – deze producten moeten verder worden onderzocht worden, om vervolgens geprioriteerd te kunnen worden samen met MKB. MKB heeft aangeboden om hier analisten vrij te maken om hierbij te assisteren. DF&A gaat deze analisten betrekken bij de migratie indien nodig.
 - **50 besproken met de business en komt er een advies van de keten GKT, i.s.m. DF&A.** Het vermoeden is dat hier ook ongeveer 15 dubbeltellingen in zitten. De verwachting is dat dit in

februari / maart afgerond is en dat er dan een compleet beeld is over de impact.

Bijlage: 31 producten in het migratie traject bij DF&A

Let op: Intern inzicht; gesorteerd op status. SVP niet verspreiden. Mogelijk zitten hier een aantal dubbeltellingen bij.

Naam Product	Omschrijving	Status	Toelichting
Thema aanpak UZB (arbeidsmarkt)	Sturing aanpak, Controle posten selectie, probleem analyse en branche ontwikkelingen monitoring	Aandacht	ACL niet beschikbaar op GRID; moet omgebouwd worden
Thema aanpak Schoonmaak (LSI deel onderwerp)	Sturing aanpak, Controle posten selectie, probleem analyse en branche ontwikkelingen monitoring	Aandacht	ACL niet beschikbaar op GRID; moet omgebouwd worden; broninzicht / VEA
LSI schoonmaak	analyse voor LSI om te kiezen voor toezicht	Aandacht	ACL niet beschikbaar op GRID; moet omgebouwd worden; broninzicht / VEA
LSI uitzendbureaus	analyse voor LSI om te kiezen voor toezicht	Aandacht	ACL niet beschikbaar op GRID; moet omgebouwd worden; broninzicht / VEA
fenomeenanalyse, risicodetectie, subjectselectie t.b.v. LSI: Samenwerking 64 SUWI post fase, LSI: Recreatieterreinen, LSI: Sectoraanpak Schoonmaak, LSI: Huisvesting Arbeidsmigranten, LSI: Wijkgerichte aanpak, LSI: Adresfraude, LSI: Aanpak Malafide, Uitzendbureaus (AMU), LSI: Horeca, Overig EOS: Fiscale interventies	samenwerking in het voorkomen en terugdringen van belasting- en premiefraude, uitkeringsfraude, illegale tewerkstelling en de daarmee samenhangende misstanden. zowel binnen branches, doelgroepen als in wijkgerichte projecten.	Aandacht	ACL niet beschikbaar op GRID; geen structurele scripts
fenomeenanalyse, risicodetectie, subjectselectie projecten mensenhandel, prostitutie, overige uitbuiting, beroepsfraude, OMG, woonwagencentra, cannabis, Vastgoedfraude, Witwassen, POB Patsers, Malafide Horeca, ondermijnende criminaliteit, sythetische drugs, milieucriminaliteit	bestuurlijke aanpak van georganiseerde criminaliteit, ondersteund met een strafrechtelijke en fiscaalrechtelijke aanpak	Aandacht	ACL niet beschikbaar op GRID; moet omgebouwd worden; broninzicht / VEA
Tellingen ABS aangiften	tbv Steekproef Particulieren	Bezig met migreren	Staat op nieuwe omgeving; Door codescanner gehaald; Volgende stap: aanpassen code
Zeer vermogende personen	Het model Zeer Vermogende Personen bestaat uit een script dat een overzicht geeft van Zeer Vermogende Personen benoemd met hun risico's . De informatie wordt behandeld door het team Zeer Vermogende Personen. Ook maken EHI medewerkers gebruik van onderdelen van dit model . De	Bezig met migreren	

	medewerker die dit model onderhoudt vertrekt per 1 september bij EHI. Er zijn gesprekken gestart met DF&A om de werkzaamheden over te nemen .		
netwerkanalyse, risicodetectie, subjectselectie	netwerkanalyses mbv GRUFF	Bezig met migreren	Staat op nieuwe omgeving; Door codescanner gehaald; Volgende stap: aanpassen code
Aangifteverzuim Omzetbelasting; Tweeverzuimen Aangifteplicht Omzetbelasting (AVOB Groep 2)	Zie 2018-07-30 Intakeformulier Tweeverzuimen AVOB Groep 2.pdf Resultaattabellen: - TD WORK.AD0101AVOB_GRP2 (Werk bestand; GRP2_Werkbestand.xlsx), - TD WORK.AD0102AVOB_GRP2 (Rest bestand; GRP2_Restbestand.xlsx) en - TD WORK.AD0102AVOB_INVOB_GRP2 (Invorderingsbestand; GRP2_Invordering.xlsx).	Bezig met migreren	Staat op nieuwe omgeving; Door codescanner gehaald; Volgende stap: aanpassen code
Aangifteverzuim Omzetbelasting; Veelverzuimen Aangifteplicht Omzetbelasting (AVOB Groep 1)	Zie 2018-07-30 Intakeformulier Veelverzuimen AVOB Groep 1.pdf Resultaattabellen: - TD WORK.AD0101AVOB_GRP1 (Werk bestand; GRP1_Werkbestand.xlsx), - TD WORK.AD0102AVOB_GRP1 (Rest bestand; GRP1_Restbestand.xlsx) en - TD WORK.AD0102AVOB_INVOB_GRP1 (Invorderingsbestand; GRP1_Invordering.xlsx).	Bezig met migreren	Staat op nieuwe omgeving; Door codescanner gehaald; Volgende stap: aanpassen code
Balansschulden OB voor MKB (project 1303)	Onderdeel van Intensivering Toezicht en Invordering (Voorheen Project in het kader van Thema 4 n.a.v. het rapport Stevens, tevens onderdeel van spoor 3 OB. (balansschulden, omzetloze teruggaven, suppleties, a/b lijsten en INN)) Samenhang met code 1109 Omzetloze teruggaven. Analyse / in beeld brengen van achtergebleven schulden omzetbelasting op de balans van ondernemers omzetbelasting.	Bezig met migreren	Staat op nieuwe omgeving; Door codescanner gehaald; Volgende stap: aanpassen code
LH voorspellingsmodule	innovatieve werkwijze ontwikkelen	Bezig met migreren	Staat op nieuwe omgeving; klaar voor codescanner
procesondersteuning inning	massaal berichtenverkeer inning	Buiten scope	Het enige van wat een LOA is en enigszins met inning te maken heeft, is de LOA die gaat over uitreiken aan klant van WKA verklaringen. Deze LOA is al in control en wordt als landelijk product omgebouwd in samenwerking met Df&A en IV'.

			Heeft een MKB product en Business owner.
fenomeenanalyse, risicodetectie, subjectsselectie	aanpak veelplegers	Buiten scope	Buiten migratie; excel dashboard
fenomeenanalyse, risicodetectie, subjectsselectie	aanpak terrorisme financiering	Buiten scope	Buiten migratie; excel dashboard
centrale selectie boekenonderzoeken	project centrale selectie BO	Buiten scope	SAS op basis van NIT; Object gericht
fenomeenanalyse, risicodetectie, subjectsselectie	toezicht op grensoverschrijdende belastingplicht	Nog op te pakken	Checken op aanwezige scripts
fenomeenanalyse, risicodetectie, subjectsselectie	AMU accountoverleg UZB	Nog op te pakken	☐ heeft toegang nodig tot DG waar Gruff op staat Opwerken van posten voor Accountoverleg door SAF
KvK contactgegevens verzuimers OB	Verzamelen contactgegevens nieuwe (OB) ondernemers bij inschrijving KVK. Verrijken van het (door ☐ aangeleverde) verzuimersbestand met KvK contactgegevens: Telefoongegevens, web-gegevens, internetadres, faxgegevens	On hold	☐
RMLH	wordt gebruikt voor in diverse projecten, veelal MKB	On hold	Loonketen moet ontsloten worden; zit vast
V en J Turboliquidaties	analyse misbruik BV ism VenJ	On hold	Handtekening van ☐ Persoonsgegevens nodig
verzuimen MKB - KVK gegevens	Verrijken van contactgegevens van nieuwe (OB) ondernemers met KVK gegevens.	On hold	Navraag loopt bij ☐ Persoonsgegevens
fenomeenanalyse, risicodetectie, subjectsselectie	gegevenslevering specifieke applicatie (Afgescheiden Particulier Vermogen APV)	On Hold	Spin-off ZVP Amrit/Vincent zoeken het uit
vastgoedanalyse, risicodetectie, subjectsselectie	gegevenslevering specifieke applicatie tbv waardeonderzoek	On hold	ACL/SAS - checken bij ☐
steekproef O 2016	ondersteuning steekproef O 2016	Vervalt	Dubbel - Tellingen ABS aangiften
RisicoDataModel (RDM)	subjectgericht toezicht	Vervalt	Is alternatief voor loopt al project op grid
Risicomodule LH	toezicht LH	Vervalt	Dubbel - LH voorspellingsmodule
fenomeenanalyse, risicodetectie, subjectsselectie projecten landbouw, autohandel, horeca, verhuur o/g, grensoverschrijdende fraude, kleinbedrijf	branche, fenomeen en/ of middelgericht toezicht	Vervalt	Wordt reeds opgepakt
OB carrousel fraude	Binnen de Belastingdienst is de aanpak van carrouselfraude een vast onderdeel van de handhavingsstrategie; de uitgewerkte aanpak is zowel preventief als repressief van aard. Deze aanpak is gericht op de het reduceren van de fraudemogelijkheden, het zo snel mogelijk stopzetten van lopende BTW-	Vervalt	Geen SAS; al opgepakt in GRID

	fraude en het voorkomen van nieuwe. Daarnaast is de inzet van de Belastingdienst gericht op het bestraffen van de niet-compliance actoren.		
Postbus Analyse_Risicosignalen	Het team SA&F analyseert en verwerkt risicovolle signalen en probeert daarnaast fraude te voorkomen en te bestrijden door het ontwikkelen, vergaren en onderhouden van kennis door het verzamelen en analyseren van specifieke data. Het team SA&F heeft productie- analyse- advies/regie taken en biedt ondersteuning bij de aanpak van fraudefenomenen.	Vervalt	Geen SAS of TD verwerkingen



TER EERSTE VERKENNING

MT MKB

**Directoraat Generaal
Belastingdienst
Directie MKB**

De Knoop | Croeselaan 14 | 3521
BJ Utrecht | 4e etage
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Kwartiermaker/afdelingshoofd

memo

Concept overzicht PIA's/GEB's

Persoonsgegevens

Inleiding

Binnen de directie MKB zijn een aantal PIA's (GEB's) in verschillende stadia van verwerking. Van nog op te starten tot de fase van afronding ofwel bij de datacoördinator dan wel bij het MT MKB of IV&D of de FG.

Datum

7 maart 2020

Versienummer

0.91

Opdrachtgever

Persoonsgegevens

Auteur

Persoonsgegevens

Aanleiding

De aanleiding is met name gelegen in het feit dat het MT verwacht dat er de komende periode veel vragen gaan ontstaan over gegevensverwerkingen in het toezicht in relatie tot de AVG. Het MT wil daarom inzichtelijk hebben voor welke processen e/o systemen er PIA's nodig zijn, PIA's uitgevoerd worden, PIA's uitgevoerd zijn en of er maatregelen noodzakelijk zijn. Dit inzicht maakt het mogelijk om enerzijds te kunnen sturen en anderzijds te kunnen verantwoorden. Ook wil het MT zicht hebben op de kaders mbt de WMK's en PIA's; met name ook om duidelijk te krijgen welke verantwoordelijkheid de directie MKB precies heeft.

Kopie aan

Persoonsgegevens

Inzicht en overzicht

Als bijlage bij deze memo is een overzicht gevoegd van door MKB uitgevoerde en uit te voeren PIA's. De PIA's zijn in verschillende fasen van realisatie: van uit te voeren tot het opvolgen van de voorgestelde beheersmaatregelen.

De reden om over te gaan tot een PIA is gelegen in het feit dat de vragen uit het AVG register hebben geleid tot de conclusie dat een PIA voor de betreffende gegevensverwerking moest worden gedaan. Bij het vaststellen van de verwerking heeft de FG deze conclusie ook meegenomen in zijn beoordeling.

Daarnaast worden los van het AVG register PIA's uitgevoerd daar waar men vermoed dat er sprake zal zijn van hoge risico's.

Vaak worden WMK's gebruikt om inzicht te krijgen in mogelijke hoge risico's. Door CAP is dit instrument in het leven geroepen, maar heeft voor wat betreft IV&D geen formele status.

IV&D heeft zich maandag 2-3-2020 expliciet uitgesproken dat de PIA's op bedrijfsprocessen dienen plaats te vinden en niet op systeemniveau.

Bijlagen

Geen

Bijlage 1: alle PIA die nu onderhanden zijn, zijn niet gebaseerd op het AVG register.

Bijlage 2: alle "toezichts" PIA's op basis van verwerkingen uit het AVG register, die nog dienen te worden opgepakt. Let wel: de verwerkingen zijn geen onderdeel geweest van de ketens.

Voor "toezicht" zijn er dat 5:

- 1 is in een vergevorderd stadium (M1375);
- 3 worden opgestart (M907, M995, M4023);
- 2 worden opgepakt door P en GO (M2648, M2668).

Bijlage 3: alle PIA's die bij de diverse ketens vandaan komen.

Voor de keten OB, onder verantwoordelijkheid van MKB, zijn er dat 2 die nog dienen te worden gepland.

Aanbevelingen

- Zorg voor een continu inzicht en overzicht van alle te realiseren / af te ronden PIA's inclusief het implementeren van mitigerende maatregelen.
- Maak een AO waar het proces goed staat beschreven.
Neem daarin ook het traject naar IV&D en de FG mee. Denk daarbij aan: wie moet wat wanneer doen, wie besluit en op basis waarvan en welke kaders worden daarbij gehanteerd. Indien er geen kaders zijn, neem dat dan ook expliciet op in de procesbeschrijving.
- Communiceer binnen MKB op de diverse niveaus over de procesgang.
- Maak capaciteit vrij om de AVG de continue aandacht te geven die het verdient.

Gevraagd besluit door het MT MKB

- De deadline van de onderstaand benoemde PIA's is door IV&D bepaald op 25-5-2021.
Bepaal voor iedere PIA of het MT zelf een andere deadline wil hanteren. Het betreft de 5 op te pakken PIA's in bijlage 1, waarvan er 2 door een ander segment worden opgepakt en de 2 OB PIA's in bijlage 3.
- Maak de gedelegeerd BO verantwoordelijk voor het implementeren van de mitigerende maatregelen vanuit een PIA.
- Bepaal wie binnen bedrijfsvoering de monitoring van de PIA's op zich gaat nemen evenals de check op mitigerende maatregelen.
- Verstrek een opdracht aan bedrijfsvoering om een PvA te maken voor de monitoring van de voortgang van de PIA's en de benodigde IC's.
- Vorm het huidige IVT loket om naar één loket voor MKB waar alle query aanvragen en verzoeken voor WMK's / PIA's worden geregistreerd en afhandelen, zodat er op één plek alle benodigde overzichten kunnen worden gegenereerd kunnen.
- Bepaal dat de benodigde capaciteit om bovenstaande acties in te zetten hiervoor wordt vrijgemaakt.

BIJLAGE 1: alle lopende PIA's

Nr	Omschrijving	Status (lopend/ procedure)	Beoordeling MT MKB IV&D FG.	Datum ingediend	Belangrijkste mitigerende maatregelen	Advies bedrijfsvoering	Opmerking
1.	EESSI	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken,	24-05-2019??, persoonsgegevens klopt deze datum wel 10-1-2020 heeft persoonsgegevens de definitieve GEB gemaild?	Maatregelen richten zich op de verbinding tussen de Belastingdienst-werkplek en het koppelvlak RINA bij (technisch). Verder richten de maatregelen zich op het verstrekken, het bewaren en het verwijderen van credentials (userid en wachtwoord) bij RINA en bij de CSN. <i>Bron (D)PIA) Electronic Exchange of Social Security Information Versie: 1.0 10 januari 2020</i>	?	?
2.	FSV	Procedure	IV&D	?			Wordt op dit moment nader onderzoek naar gedaan.
3.	PGA/UZGB	Nvt.	Nvt.		DPIA niet nodig. Van de bestaande verwerkingen is door IV&D (privacy officer) vastgesteld dat er geen PIA noodzakelijk is op verwerkingen die we altijd al deden.	Geen actie	Nvt.
4.	UBO	Procedure	FG	19-02-2020	- Cursus I-bewust. - Implementatie golden rules. - Beschrijf de rollen van landelijke	Toetsen: Rolbeschrijvingen Richtlijnen TL Autorisaties en inrichting monitoring>	Ligt bij de FG, door IV&D goedgekeurd d.d.14-2-2020.

					• regie. • Opstellen richtlijnen teamleiders: omgaan met medewerkers gegevens. • Autorisaties controleren en monitoren.		
5.	Blauwdruk IH-CAF	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken.	27-08-2019	• Verspreiding van de blauwdruk niet toestaan. • Archief blauwdruk alleen toegankelijk voor medewerkers CAF-team(20 medewerkers) • CAF blauwdruk voorzien van een wachtwoord. <i>Bron: overzicht persoonsgegevens</i>	Toetsen of deze maatregelen zijn geïmplementeerd.	?
6..	IVT	Procedure	MT MKB (spoor 2)	?	Spoor 2. • Beperken toegang tot IVT • Instructie gebruik IVT • Implementatie archiefwet (techniek) • Beperking Bronnen (techniek)	Toetsen: Beperking toegang. Gebruikersinstructie.	Spoor 2:? Spoor 3 loopt via DF&A. persoonsgegevens aanvullen status.
7.	Steekproef onder-nemingen	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken.	12-09-2019	• Aan de controlerend ambtenaren dient een duidelijk instructie verstrekt te worden. • Beperk de toegang voor de medewerkers tot het noodzakelijke, bepaal van tevoren welke bronnen noodzakelijk zijn voor deze verwerking. • Stel een (tijdelijke) bewaartermijn vast. Zolang deze nog niet is	Toetsen: Beperking toegang. Gebruikersinstructie.	

					• vastgelegd in een selectielijst moet deze in ieder geval bekend zijn bij de uitvoerenden, zodat deze de termijn kunnen hanteren.		
--	--	--	--	--	--	--	--

BIJLAGE 2: alle "toezichts" verwerkingen

Stavaza AVG Toezicht MKB, verwerkingen geen onderdeel van de keten

Melding	Omschrijving	Status PIA	Eigenaar	Penvoerder	Geplande datum
Toezicht MKB					
M735	Waarde-onderzoeken vastgoedobjecten	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M907	Risicoselectie bij (fiscaal) toezicht door data analyse	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Afgesproken 6-3 dat persoonsgegevens een afspraak maakt met persoonsgegevens. Hij koppelt persoonsgegevens terug wanneer er met de PIA wordt gestart.	Wordt nog benaderd.	Nader te bepalen
M989	Verrichten boekenonderzoeken en bedrijfsbezoeken	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M995	Beoordelen en bevorderen van de kwaliteit van de fiscale dienstverlener	Nog plannen, deadline 25-5-2021	persoonsgegevens brengt het 11-3 persoonsgegevens in het LMO FD en zoekt alvast contact met persoonsgegevens. Zij koppelt persoonsgegevens terug wanneer er met de PIA wordt gestart.	persoonsgegevens persoonsgegevens persoonsgegevens	Nader te bepalen
M1218	Grensregeling Nederland/Duitsland en Nederland-Belgie	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1277	WOB verzoeken	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1353	Internationale wederzijdse bijstand / gegevensuitwisseling	Nvt.	Nvt.	N.v.t.	Nvt.
M1375	Behandeling van boven regionaal opererende beroepsfraudeurs	Nog plannen, deadline 25-5-2021	persoonsgegevens	persoonsgegevens	In april 2020 wordt de 0.9 versie verwacht, ter bespreking in het MT MKB
M1425	Afhandelen aanvraag/wijziging ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1429	Beoordelen verzoek (rangschikking, wijziging of vooroverleg) ikv	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1614	Versturen van een aanslag, voorstel of beschikking LandInrichtingsRente (LIR)	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1641	Behandelen bezwaar/beroep ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.

M1642	Toezicht houden op ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1646	Behandelen bezwaar/beroep NSW-rangschikking	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1650	Toezicht houden op rangschikking Natuurschoonwet (NSW)	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1857	Organiseren voorlichtingsbijeenkomsten startende ondernemers	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M2648	Beoordelen afhandeling mogelijke fraude MKB obv protocol fiscale delicten	Nog plannen	persoonsgegevens de GO pakt dit op. persoonsgegevens de planning af.	Ntb.	Nader te bepalen
M2668	Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment MKB	Nog plannen	Persoonsgegevens stemt met de dc van P af of hij deze PIA oppakt en geeft mij asap een terugkoppeling hiervan.	Ntb.	Nader te bepalen
M3638	Deelname fora Fiscaal Dienstverleners, Salaris en Horizontaal Toezicht	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M4023	Externe Overheids Samenwerking: aanpak georganiseerde criminaliteit	Nog plannen, deadline 25-5-2021	persoonsgegevens heeft het 6-3 besproken in het LC Fraude/EOS en gaat persoonsgegevens benaderen. Hij koppelt aan Yvonne terug wanneer er met de PIA wordt gestart.	Persoonsgegevens	Nader te bepalen

Stavaza AVG Toezicht GO, verwerkingen geen onderdeel van de keten

Verwerking	Wel/geen PIA en relatie met MKB
M946: VKC Status: vastgesteld	Geen PIA
M949: Risicoselectie voor specifieke klantbehandeling Status: vastgesteld	PIA, betrokkenheid MKB

M1037: FEC betrouwbaarheidstoetsen Status: vastgesteld	Geen PIA
M1094: Bureau economische handhaving Status: vastgesteld	Geen PIA
M1102: Wwft Status: vastgesteld	Geen PIA
M1652: Toedeling werkzaamheden o.b.v beschikbare capaciteit Status: vastgesteld	Geen PIA
M1655: Samenstelling bestuurlijke informatie m.b.t. toezicht op grote ondernemingen. Status: vastgesteld	Geen PIA
M1814: Bedrijfsvoering van Directie Grote Ondernemingen Status: vastgesteld	Geen PIA
M1036: FEC samenwerking Status: vastgesteld	PIA, geen betrokkenheid MKB
M3898: Beoordelen afhandeling mogelijke fraude GO obv protocol fiscale delicten Status: vastgesteld	PIA, samen met segment P en MKB
M3931: Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment GO Status: vastgesteld	PIA, samen met segment P en MKB
M1390: Beoordelen belastingplicht in Nederland van betrokkenen in grote bouwprojecten Status: vastgesteld	PIA, betrokkenheid MKB.
M1820: Beoordelen van belastingaangiften van Grote Ondernemingen Status: vastgesteld	Geen PIA De verwerkingen M865 Indiv Klantbehandeling, M1047 Trafi en M1630 Betaalde sport worden samengevoegd tot (meer generieke) M1820. Bij betrokkenen alleen natuurlijke personen en bij gegevens alleen persoonsgegevens.
M1406: ICA Status: laatste toevoegingen en vaststelling aanvragen.	

M949 en M1390 moeten nog gepland worden door GO, persoonsgegevens heeft hier 19-3 contact over met de dc GO.

Stavaza AVG Toezicht Particulieren, verwerkingen geen onderdeel van de keten

Verwerking	Wel/geen PIA en relatie met MKB
M3901: Beoordelen afhandeling mogelijke fraude Particulieren obv protocol fiscale delicten Status: vastgesteld	PIA, samen met segment MKB en GO
M3934: Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment Particulieren Status: vastgesteld	PIA, samen met segment MKB en GO

Bijlage 3: PIA's vanuit de ketens / andere organisatieonderdelen

Keten / Organisatieonderdeel	Verantwoordelijk segment	Betrokkenheid MKB	Opmerking
IH	Particulieren	Nog niet.	
BBK	Particulieren	Nee, geen PIA's.	
Erf- en schenk	Particulieren	Nee, geen PIA's.	
GKT	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info dc GO.
VPB	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info dc GO.
Overige middelen	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info dc GO.
Innen & betalen	CAP	1. Vereenvoudiging Beslag Vrije Voet (vBVV). Geen betrokkenheid MKB. Afgelopen week aangeboden aan IV&D. Geen raakvlak (rechtstreeks) met MKB. Deze heeft impact voor het bedrijfsproces "dwanginvordering", een bedrijfsproces die ook wordt uitgevoerd door medewerkers van MKB waar ook lokaal wordt ingevorderd. (mijn interpretatie: proces dwanginvordering wordt generiek ontwikkeld binnen keten Innen & Betalen). PIA scope is vooral de nieuwe rekenmodule die ingezet moet gaan worden in proces dwanginvordering.	
Auto	CAP	PIA 2. Databank Auto (DBA). Geen betrokkenheid MKB. PIA is naar verwachting eind deze maand afgerond. Met name	

		betrokkenheid vanuit GO en Douane als belanghebbende. Wel mogelijke gevolgen voor MKB in gebruik...	
Gegevens	CAP	Nee	
Toeslagen		Ja, bij de PIA ESSI	PIA zie bijlage 1.
DF&A		Ja, bij de PIA IVT	PIA, zie bijlage 1. PIA IVT, spoor 2 ligt nog bij het MT MKB ter beoordeling (DF&A geen bemoeienis mee gehad). PIA IVT, spoor 3, door DF&A naar IV&D gestuurd.
KI&S		Nee	

Vanuit de keten OB, verantwoordelijk MKB

M1225	Afhandelen aangifte en correctie op aangifte OB nationaal	Nog plannen, deadline 25-5-2021	In afwachting van een telefoontje van de plv. BO, persoonsgegevens	Ntb.	Nader te bepalen
M1288	Omzetbelasting, Intracommunautaire prestaties, resultaten uit Toezicht	Nog plannen, deadline 25-5-2021	In afwachting van een telefoontje van de plv. BO, Persoonsgegevens	Ntb.	Nader te bepalen



Aan:

persoonsgegevens

memo

Reactie op memo Ontwikkeling Nieuwe Intelligence voorziening Toezicht

Pagina 1 van 2

Naam dienstonderdeel
GBS/IV-accent

Contactpersoon
persoonsgegevens

M persoonsgegevens
persoonsgegevens belastingdienst.nl

Datum
4 april 2018

Versienummer

Inleiding

In dit memo wordt een reactie gegeven op het memo Nieuwe Intelligence Voorziening Toezicht (NIV) d.d. 30 maart 2018, opgesteld door persoonsgegevens en

persoonsgegevens

Beoogd wordt om met deze reactie de dialoog om te komen tot een (naar onze mening beter) alternatief te kunnen opstarten.

Onze reactie

In het memo wordt voorgesteld dat de IV-organisatie op korte termijn een ruimte beschikbaar stelt op de teradata machine om daar een sas-grid oplossing neer te zetten waarin MKB toegang krijg tot de door hen benodigde data, waarmee zij zelf analyses kunnen gaan uitvoeren en de uitkomsten daarvan aan de toezichtmedewerkers ter beschikking te stellen.

De belangrijkste argumenten daarvoor zijn vooral gebaseerd op een haalbaarheidsissue, namelijk de datum van 1 juli waarop de huidige applicatie RAM zal worden uitgeschakeld.

Deze oplossing wijkt op belangrijke onderdelen (nog) af van het minimum viable product (mvp) dat eerder in de powerverkenning in gezamenlijkheid tot stand is gekomen.

Wij zien ten aanzien van dit voorstel een aantal belangrijke risico's:

- In het voorstel ontbreekt een uitwerking hoe (en door wie) de gegevens ter beschikking worden gesteld. Zeker met de in werking treden van de AVG dienen hier de nodige maatregelen getroffen te worden. Dit moet dus verder uitgewerkt worden.
- In het voorstel ontbreekt een uitwerking hoe op een beheerste wijze de gegevens aan de toezichtmedewerkers ter beschikking worden gesteld. IV-accent heeft van de stas een opdracht gegeven juist zeer stringente maatregelen te treffen om nieuwe datalekken te voorkomen. Met het ontbreken van adequate maatregelen ten aanzien van de NIV wordt het

Auteur
persoonsgegevens

Kopie aan
persoonsgegevens
persoonsgegevens
persoonsgegevens

Bijlagen

Pagina 1 van 2

risico gelopen dat het effect van deze nieuwe maatregelen hiermee teniet wordt gedaan.

- Een belangrijke pijler onder het mvp was dat het analyse team van MKB de samenwerking met de analysefunctie van DF&A. Nu hier geen concrete stappen voor geformuleerd zijn, wordt het risico gelopen dat deze twee analysefuncties naast elkaar blijven bestaan.
- Actueel is de afspraak om de visie op IGT bestuurlijk te laten accorderen door het DT BD. Basis van deze visie is één datalaag waarop zowel de analysefunctie, de kantoorprocessen en interactie gebaseerd is. Door nu een separate datalaag voor NIV te creëren dreigt hier een situatie te ontstaan die afbreuk doet aan dit uitgangspunt en waarvan het onduidelijk is hoe lang die blijft bestaan.
- Weliswaar wordt in het memo genoemd dat geadviseerd wordt om samen met DF&A een roadmap te maken voor de doorontwikkeling (scope 3 tot 5 jaar), maar dat impliceert ons inziens dat de voorgestelde situatie dus nog zeer geruime tijd blijft bestaan.

Onze conclusie is daarom dat het voorstel dat genoemd wordt in het memo wat ons betreft potentieel aanzienlijk risicovol is. Wij adviseren daarom om niet akkoord te gaan met dit scenario voordat we de aanpak gezamenlijk hebben doorgenomen en de impact daarvan hebben kunnen afwegen.

Ons voorstel

Daarnaast zijn wij nog steeds van mening dat het beter is om, met in het vizier het geschetste mvp, te komen tot een uitgewerkte mijlpalenplan waarmee we in beheerste stappen tot het gewenste einddoel komen.

Op basis van deze mijlpalen maken we een planning en schetsen de impact daarvan op risico's, te nemen maatregelen, te maken keuzes en financieringsvraagstukken.

Deze actie zou opnieuw in een goede samenwerking tussen de business, GBS/IV-accent en DF&A moeten worden uitgevoerd en, gezien de urgentie, een zeer korte doorlooptijd moeten kennen.



VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel
MKB

Contactpersoon
Persoonsgegevens
06-

Persoonsgegevens [@belastingdienst.nl](mailto:belastingdienst.nl)

memo

Beperken gebruik IVT spoor 3

Datum
31.05.2021

Versienummer
0

Referentienummer
0

Datum vaststelling
Datum

Opdrachtgever
Naam Achternaam

Auteur
Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Kopie aan
Naam Achternaam

Bijlagen
Geen

Inleiding

In opdracht van MKB heeft DF&A in de jaren 2018 en 2019 een MVP (minimal viable product) ontwikkeld ter ondersteuning van het doen van analytische werkzaamheden. Dit MVP is in de volksmond "Spoor 3 IVT" gaan heten¹.

Recentelijk² is geconstateerd dat meerdere analisten van MKB toegang hebben tot dit MVP en de daarbij horende opgewerkte datasets. Dit geeft mogelijkheden tot het uitvoeren van analytische werkzaamheden ten behoeve van toezicht binnen MKB. Echter, niet zonder een risico.

In dit memo schetsen we wat spoor 3 IVT is (1), waarvoor het wordt gebruikt (2), kort welke risico's er zijn (3) en welke mitigerende maatregelen kunnen worden getroffen(4). Tot slot wordt aangegeven welke actie in gang is gezet om een definitieve voorziening te realiseren (5).

Vraag aan MT MKB

De vraag aan het MT is om deze voorziening operationeel te houden en in te stemmen met de voorgestelde risico mitigerende maatregelen.

1 Wat is Spoor 3 NIT / IVT

Spoor 3 NIT / IVT is een data-exploratie omgeving op de SAS GRID in de vorm van een gecontroleerde datalevering. Een script zet categorisch opgedeelde 'views' klaar voor analisten/gegevenssamenstellers van MKB. Met deze views kan men vervolgens onderzoeken verrichten en eventueel posten doorzetten aan toezicht.

In het MVP zijn 15 tabellen beschikbaar met in totaal bijna 2500 variabelen. De data is niet gecompartmenteerd. De analisten van MKB hebben daarmee toegang tot alle informatie van alle bedrijven (zonder VIP's en GO) op drie niveaus:

- Sub-nummer en middel
- Fi-nummer
- Entiteit

¹ Officiële naam van het MVP is Spoor 3 NIT (Nieuwe Intelligence Voorziening).

² Dd 15 mei Businessowners overleg IVT

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

2 Gebruik Spoor 3 NIT / IVT door MKB analisten na 1-1-2021

Bij 26 MKB analisten is navraag gedaan over het gebruik van de Spoor 3 NIT / IVT omgeving na 1 januari 2021. Hierop hebben 18 analisten gereageerd, waarvan er 14 aangaven gebruik te hebben gemaakt van de Spoor 3 NIT / IVT omgeving.

Deze uitvraag levert de volgende inzichten op ten aanzien van het gebruik van de spoor 3 NIT / IVT omgeving:

1. Er zijn 13 dagen besteed aan een specifieke opdracht via de datadesk/ bedrijfsbureau MKB.
2. Er zijn 40 dagen besteed aan een specifieke opdracht via andere kanalen.
3. Er zijn 101 dagen besteed zonder specifieke opdracht.

3 Risico's bij gebruik Spoor 3 NIT / IVT

De volgende risico's zijn in beeld bij het gebruik van Spoor 3 NIT / IVT omgeving:

1. Bij het gebruik van Spoor 3 NIT / IVT kunnen we doelbinding en proportionaliteit niet waarborgen. De data is niet gecompartmenteerd, waardoor analisten MKB toegang hebben tot alle informatie van alle bedrijven (zonder VIP's en GO).
2. MKB heeft momenteel nog geen goedgekeurde GEB waar de analytische werkzaamheden ten behoeve van het toezichtproces in zijn ondergebracht.
3. Uit de uitvraag blijkt dat de data op de spoor 3 NIT / IVT omgeving wordt bevestigd en gebruikt door MKB analisten buiten het daarvoor binnen MKB ingerichte proces om.

4 Mitigerende maatregelen

Het voorstel:

- Beperk zo spoedig mogelijk de autorisaties tot maximaal 3 analisten en daarmee de toegang tot de Spoor 3 NIT/ IVT omgeving voor de overige analisten MKB in te trekken.
- De 3 geautoriseerde medewerkers mogen alleen in opdracht van de handhavingsadviseur dit datagebied benaderen t.b.v. strategische opdrachten. Deze opdracht dient schriftelijk vastgelegd te worden in de administratie van de datadesk.
- Hierbij dient in alle gevallen een WMK toets aanwezig te zijn waarin de aanvraag en risico's duidelijk zijn onderbouwd (dus niet alleen vinkjes gezet).
- Bij de uitvoering dient het 4 ogen principe toegepast te worden tijdens de query, zodat men alleen t.b.v. strategische vraagstukken naar de data kijkt. De aanvraag + query en betrokken medewerkers worden geregistreerd.
- Tevens dient er vanuit het MT een opdracht aan DF&A te worden verstrekt om de IVT Spoor 3 dataset zo spoedig mogelijk te beperken; dat wil zeggen dat, indien mogelijk, het verwijderen van identificatiegegevens en/ of anonimisering/ pseudonimisering toe te passen. Voor strategische vraagstukken is het namelijk niet noodzakelijk om de details van subjecten in te zien, zoals BSN, namen, adressen, enz. Het is momenteel niet duidelijk hoeveel inspanning dit vraagt. Daarvoor moet een impact analyse worden gemaakt door de keten GKT

De impact van bovenstaand voorstel op de business is beperkt

5 Toekomstperspectief gebruik spoor 3 NIT / IVT

De opgewerkte datasets in de Spoor 3 NIT / IVT omgeving zijn waardevol voor analytische werkzaamheden ten behoeve van toezicht. Voor zowel MKB, als GO als P.

Met de toekomstige aansluiting op de ADP-omgeving worden de segmenten in staat gesteld zelf analytische werkzaamheden uit te voeren in een daarvoor

specifiek ingerichte (veilige) omgeving. Onderzocht wordt of de opgewerkte data uit de Spoor 3 NIT / IVT omgeving op een correcte wijze beschikbaar gesteld kan worden aan de segmenten in de ADP. Deze vraag is reeds aan DF&A gesteld in het Business Owner Overleg IVT d.d. 17 mei 2021.



1-ste en 2-de nationaliteit aanwezig in Spoor 2 IVT

Concept 0.92 versie



Samenvatting

- › Per 1 januari 2021 is het gebruik van spoor 2 IVT beëindigd.
- › Tijdelijke gegevensleveringen vanuit DF&A zijn nodig voor business continuïteit MKB.
- › Aanwezigheid van een niet goed opgeschoond RAM extract is geconstateerd in het oude Spoor 2 IVT omgeving (d.d. 8-1-2021).
- › Dit RAM extract bevat vastlegging van 1-ste en 2-de nationaliteit
- › Onderzoek o.b.v. query logging wijst uit (21-1-2021) dat alleen false positives zijn waargenomen in de jaren 2019 en 2020.
- › Er is met zekerheid te zeggen dat vanuit de server zijde geen export met nationaliteit heeft plaatsgevonden uit spoor 2 IVT in de jaren 2019 en 2020.
- › Niet uit te sluiten is dat er vanuit de cliënt zijde een export heeft plaatsgevonden.



Onderwerpen nader toegelicht

1. Wat is RAM?
2. Waarom een RAM Migratie?
3. Wat is spoor 2 IVT?
4. Waarom nationaliteit in spoor 2 IVT?
5. Tijdlijn besluitvorming (2017-2020)



1. Wat is RAM?

- › RAM staat voor Risico Analyse Model
- › Dit model bestond uit een groot aantal verschillende datasets op bsn- en entiteitnummerniveau.
- › Deze datasets werden gebruikt voor het doen van analyses.
- › Er waren datasets van:
 - Specifieke middelen
 - Momentopnamen
 - Events



2. Waarom een migratie RAM?

- › RAM draaide op een AWS+ omgeving
 - › Technisch diende deze vervangen te worden
 - › AWS+ migratie geïnitieerd vanuit IV perspectief
-
- › RAM was niet AVG conform ingericht (proces, werkwijze, data)
 - › Versnelling van het migratietraject door AVG issues en tijdlijnen vanuit het programma AVG
 - › MKB voor staat een doorontwikkeling naar Centrale Regie



3. Wat is spoor 2 IVT?

- › Tijdelijke AVG conform beperkte analyseomgeving op SAS GRID
- › In deze teradata voorziening was data beschikbaar gesteld uit de verschillende bronsystemen van de belastingdienst
- › Deze data bestond deels uit onbewerkte data
- › Een opgeschoond RAM extract is in 2019 toegevoegd aan deze voorziening
- › De voorziening was toegankelijk voor een 20-tal MKB analisten ten behoeve van het doen van analyses, fenomeenonderzoeken en het ontwikkelen van producten.
- › **Spoor 2 IVT is 1 januari 2021 afgesloten voor gebruik.**



4. Waarom nationaliteit in spoor 2 IVT (1)

- > 8 januari 2021
 - DF&A heeft toegezegd te voorzien in tijdelijke gegevensleveringen ten behoeve van business continuïteit MKB. Bij deze werkzaamheden maakt DF&A gebruik van oude MKB scripts. Hierbij is geconstateerd dat een niet goed opgeschoond RAM extract aanwezig is in de spoor 2 IVT omgeving.
- > 14 januari 2021
 - Feitelijke constatering dat 1-ste en 2-de nationaliteit is vastgelegd op de spoor 2 IVT omgeving in meerdere bestanden.
- > 19 januari 2021
 - Onderzoek naar mogelijk gebruik 1-ste en 2-de nationaliteit in de jaren 2019 en 2020 gestart op basis van query logging in Splunk.
- > 21 januari 2021
 - Onderzoek naar mogelijk gebruik 1-ste en 2-de nationaliteit afgerond.



4. Waarom nationaliteit in spoor 2 IVT (2)

Resultaten onderzoek query logging:

- Alleen false positives zijn waargenomen in de jaren 2019 en 2020 o.b.v. de logging in Splunk.
- De 1e is een TD COMPRESS logging en;
- De 2e type logging is een SAS innerjoin op sofinummer.
- We zien geen filter in de logging op veldnamen en veldwaarde.
- Er is met zekerheid te zeggen dat vanuit de server zijde geen export heeft plaatsgevonden van nationaliteit uit spoor 2 IVT in de jaren 2019 en 2020.
- Niet uit te sluiten is dat er vanuit de cliënt zijde export heeft plaatsgevonden.



4. Waarom nationaliteit in spoor 2 IVT (3)

Wat houdt client side en server side scripting in?

- Client side scripting houdt in dat er scripts (ofwel code) wordt uitgevoerd in een omgeving van de cliënt/lokale computer (bijvoorbeeld een web browser). Hier vindt geen logging op plaats.
- Server side scripting houdt in dat er scripts (ofwel code) wordt uitgevoerd in de back-end of de server. Hier vindt wel logging op plaats.

Hierbij wordt verwezen naar eerdere antwoorden n.a.v. kamervragen (2018Z19048) Specifieke verwijzing vraag en antwoord 2 en 3.



5. Tijdlijn besluitvorming

Nov 2017: Start traject migratie RAM

- Powermeetings oplossingpad en impactbepaling

April 2018: start noodvoorziening RAM

- Spoor 1: AVG conform opgeschoonde bestanden in Oracle database
- Spoor 2: AVG conform beperkte analyseomgeving op SAS GRID t.b.v. MKB
- Spoor 3: inrichten structurele analysevoorziening op teradata SAS GRID

Mei 2018: oude RAM voorziening beëindigd

Juli 2018: start stuurgroep Noodvoorziening RAM



5. Tijdlijn besluitvorming

April 2019: decharge stuurgroep Noodvoorziening RAM

- Ketentafel GKT verleent decharge na afronding opdracht stuurgroep

Mei 2019: besluit DT End of Project RAM

- Beëindigen gebruik spoor 1 per 1 mei 2019
- Oplevering en gebruik spoor 3
- Tijdelijke voorzetting van gebruik spoor 2 i.v.m. business continuïteit MKB

December 2020: besluit MT MKB beëindigen gebruik spoor 2 IVT

- Per 1 januari 2021 wordt het gebruik van spoor 2 IVT beëindigd

December 2020: IVT doorontwikkeling ondergebracht in portfolio GKT



VERTROUWELIJK
DTO MKB
Plv directeurs MKB

Naam dienstonderdeel
Afdelingsnaam

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 000
0000 AA Amsterdam
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Naam Achternaam
Functie

T 000 000 00 00
M 00 00 00 00 00

Persoonsgegevens@belastingdienst.nl

memo

Tijdslijnen IVT – feitelijk relaas

Inleiding

In dit memo zijn de tijdslijnen IVT geschetst. Hiermee wordt op hoofdlijnen inzichtelijk gemaakt hoe het proces is gelopen van 2018 tot begin januari 2021.

Periode 2018-2020: Uitfasering RAM en ontwikkeling spoor 2 en 3 IVT

MKB heeft in 2018 RAM uit gefaseerd. Vanuit een migratie scenario is daaropvolgend een spoor 2 IVT voorziening gemaakt. In deze voorziening – welke beschikbaar is gekomen op het platform van DF&A – is ruwe brondata geplaatst ten behoeve van de ondersteuning van het toezichtproces bij MKB.

Meerdere oud-RAM producten zijn door MKB in de periode 2019-2020 opnieuw opgebouwd vanuit deze Spoor 2 IVT omgeving. Tevens gebruikt MKB deze omgeving in termen als een exploratieve omgeving voor het doen van ad-hoc analyses, fenomeenonderzoeken en allerlei lijstwerk ten behoeve van operationele sturing op kantoor en teamniveau (productsturing). Daarnaast is door DF&A een MVP opgeleverd, te weten spoor 3 IVT.

September 2020: GEB ontbreekt op toezichtproces en spoor 2 IVT

Binnen de BD is het beleid dat op het proces en de voorziening die wordt gebruikt ten behoeve van het betreffende proces een Gegevensbescherming Effect Beoordeling (GEB) opgesteld en vastgesteld dient te zijn. In dit geval is er geen vastgestelde GEB op het toezichtproces en de voorziening spoor 2 IVT. Dit betekent dat de Belastingdienst niet voldoet aan eigen kaders en richtlijnen en tevens niet aantoonbaar compliant is aan relevante wet- en regelgeving op het gebied van privacy en gegevensverwerking.

Dit heeft er toe geleid dat in het Business Owner Overleg IVT d.d. 21 september 2020 DF&A heeft aangegeven de spoor 2 IVT voorziening niet langer dan tot 1 januari 2021 te willen blijven ondersteunen, tenzij de benodigde GEB's opgesteld en goedgekeurd zijn.

Hierop is een werkgroep geformeerd bestaande uit MKB, DF&A en IV&D met de opdracht om te onderzoeken of er GEB's nodig zijn en zo ja op welke processen deze moeten worden opgesteld. De uitkomst is dat er minimaal vier GEB's nodig zijn.

In de week van 26 oktober 2020 is duidelijk geworden dat MKB de benodigde GEB's niet tijdig gereed zal hebben. De benodigde doorlooptijd die is afgegeven

Datum

7 januari 2021

Versienummer

0

Referentienummer

0

Datum vaststelling

Datum

Vastgesteld door

Naam Achternaam

Opdrachtgever

Naam Achternaam

Auteur

Naam Achternaam

Behandeld door

Naam Achternaam

Kopie aan

Naam Achternaam

Bijlagen

Geen

door de Persoonsgegevens MKB voor het opstellen en geaccordeerd krijgen van deze vier GEB's betreft vijf maanden.

November 2020: Inventariseren MKB producten op spoor 2 IVT omgeving

In de maand november 2020 is een inventarisatie gedaan vanuit MKB om inzicht te verkrijgen in de structurele MKB producten welke gebouwd zijn op de spoor 2 IVT omgeving. Deze producten worden direct geraakt door een mogelijke uitfasering van de spoor 2 IVT omgeving wat een directe impact kan hebben op de business continuïteit. Deze inventarisatie heeft geresulteerd in een lijst van 9 structurele MKB producten waar actie op nodig is om de business continuïteit te kunnen garanderen.

Daarnaast is een uitvraag gedaan bij het IVT-loket MKB om overige werkzaamheden die plaatsvinden vanuit de spoor 2 IVT omgeving in beeld te brengen en de impact daarvan te bepalen.

December 2020: Besluit MT MKB om Spoor 2 IVT per 01-01-2021 uit te faseren

In het MT MKB d.d. 1 december 2020 is besloten het gebruik van Spoor 2 IVT te beëindigen per 1 januari 2021.

Het MT DF&A heeft toegezegd garant te staan voor de benodigde gegevensleveringen als gevolg van het beëindigen van de structurele MKB producten op spoor 2 IVT. Ook zij hechten belang aan het werk van de MKB behandelaar dat door moet kunnen gaan.

Hiertoe wordt door MKB een planningskalender opgesteld. Deze kalender maakt duidelijk op welk moment MKB een kant en klare gegevenslevering geleverd krijgt. Dit betekent concreet dat DF&A de huidige output uit de 9 geïnventariseerde structurele MKB producten zal verstrekken aan een door MKB geautoriseerd persoon dan wel personen. Een GEB aan MKB zijde is voor deze tijdelijke leveringen niet nodig, dit wordt afgedekt door de kwaliteitsprocedure aan DF&A zijde.

December 2020: Werkzaamheden IVT borgen in portfolio GKT

De benodigde werkpakketten die ontstaan vanwege het beëindigen van het gebruik van spoor 2 IVT zijn ingelegd bij de keten GKT. Deze werkpakketten hebben de hoogste prioriteit meegekregen (keten harde verplichting) in het portfolio GKT en zijn ingepland in het PI-event GKT d.d. 14 december 2020.

In Q1 2021 zal de hoogste prioriteit gegeven worden aan het leveren van de benodigde tijdelijke gegevensleveringen en het uitwerken van de benodigde architectuur ten behoeve van het doen van fenomeenonderzoeken en eenmalige analyses. Daarnaast zal gestart worden met intakes en verkenningen ten behoeve van de ombouw van de structurele producten MKB.

December 2020: planningskalender Q1 2021 voor tijdelijke gegevensleveringen

In december is een planningskalender door MKB opgesteld ten behoeve van de tijdelijke gegevensleveringen vanuit DF&A. Voor januari 2021 wordt een levering verwacht voor Stivers, TARN, RDM en OB nihilers.

Naam structureel product	Datum 1e levering	Bijzonderheden
1. ANBI		Datum beschikbaarheid in overleg.
2. RDM	Begin januari	Van belang om meerdere projecten mbt te ondersteunen

3. Stivers	Eind Januari 2021	Zit midden in een pilot met effectmeting en voor continuïteit van belang
4. OB nihilers	januari	Bij CAP is capaciteit geclaimd die afhankelijk is van deze data
5. Risicovolle netwerken	Begin januari	Data actueel op afroep beschikbaar
6. KOR	maart/april	
7. Bronquery	April 2021	Wordt in december voorraad gemaakt.
8. Bronquery Landbouw	nvt	Deze kan mogelijk gecombineerd worden met 5 de bronquery
9. Autoquery	nvt	Voor nood kunnen we gegevens uit RDM (punt 6) halen. Verdere project zou dan in nieuwe analyse omgeving kunnen. dan geen ombouw nodig.

1 januari 2021: autorisaties MKB analisten voor spoor 2 IVT worden ingetrokken

Op 1 januari 2021 zijn de rechten van de betreffende MKB analisten tot de spoor 2 IVT omgeving ingetrokken.

7 januari 2021: start samenwerking MKB en DF&A voor tijdelijke gegevensleveringen

Op 7 januari 2021 zijn de eerste concrete werkafspraken op analisten niveau gemaakt tussen MKB en DF&A ten behoeve van het doen van de benodigde tijdelijke gegevensleveringen in januari 2021. Op dit moment zijn dat leveringen ten behoeve van Stivers, TARN, RDM en ANBI. De levering ten behoeve van de OB Nihilers is reeds in december 2020 ondervangen door MKB zelf.



VERTROUWELIJK
MT MKB

Naam dienstonderdeel
MKB_

Contactpersoon
Persoonsgegevens

Datum
22 november 2020

Auteur
Persoonsgegevens
Persoonsgegevens

memo

Intelligence Voorziening Toezicht – de te nemen stappen

Inleiding

In het MT MKB d.d. dinsdag 17 november 2020 is de memo Scenario's IVT¹ besproken. Uit de bespreking is naar voren gekomen dat er een duidelijke voorkeur bij het MT MKB is voor scenario 2 "beëindigen gebruik spoor 2 IVT per 1 januari 2021 en starten intakes en gezamenlijke verkenningen ten behoeve van ombouw producten".

In dit memo wordt kort uiteengezet wat nu de te nemen stappen zijn om de benodigde voortgang te realiseren en te borgen dat het toezicht en de handhaving vanuit MKB doorgang kan vinden.

1. Voorkeur bestendigen in een besluit

Nu het MT MKB de voorkeur heeft uitgesproken voor scenario 2, dient deze voorkeur bestendigd te worden in een management besluit. Dit dient een gezamenlijk besluit te zijn van het MT MKB en het MT DF&A. Met dit gezamenlijke besluit geeft het management de benodigde richting aan op dit dossier.

Een verdere uitwerking van dit gezamenlijke management besluit zal plaatsvinden in het Business Owner Overleg IVT. Concreet betekent dit een nadere invulling van:

- richting en architectuur IVT (waar werken we concreet naar toe)
- samenwerking (wat zijn onze gemeenschappelijke uitgangspunten)
- voorwaarden (welke spelregels hanteren we)

Het advies is om zo spoedig mogelijk een overleg te organiseren tussen het MT MKB en het MT DF&A om de keuze voor scenario 2 vast te stellen en te bestendigen in een gezamenlijk besluit.

2. Werkzaamheden IVT borgen in portfolio GKT

Met de keuze voor scenario 2 komt werk los wat direct opgepakt moet worden aangezien het primaire proces van MKB (toezicht en handhaving) nu nog afhankelijk is van het per 1-1-2021 uit te faseren spoor 2 IVT.

¹ Zie bijlage Memo scenario's IVT

² Zie bijlage Epics IVT

Dit betekent dat we zo spoedig mogelijk dit werk vertalen in uitgewerkte epics en features² en deze borgen in het portfolio van GKT (en eventueel in portfolio's van andere ketens zoals Gegevens) met de juiste prioritering.

Regie en sturing op voortbrenging en realisatie van de epics en features IVT vindt plaats vanuit het Business Owner Overleg IVT.

Het advies is om de epics en features IVT zo spoedig mogelijk vanuit MKB in te dienen bij het portfolio GKT en te voorzien van de juiste prioriteit.

Graag akkoord van het MT op deze te nemen stappen

3. Opstellen en accorderen GEB's

Op dit moment is er geen vastgestelde GEB op het toezichtproces en de voorziening spoor 2 IVT. Dit betekent dat de directie MKB niet voldoet aan eigen kaders en richtlijnen en tevens niet aantoonbaar compliant is aan relevante wet- en regelgeving op het gebied van privacy en gegevensverwerking.

MKB heeft samen met IV&D vastgesteld dat er vier GEB's opgesteld en geaccordeerd dienen te worden ten behoeve van IVT. Dit vraagt om benodigde capaciteit en prioriteit binnen de directie MKB om deze GEB's tijdig gereed te hebben. Realisatie hiervan vindt plaats in de reguliere lijn.

Het dringende advies is om de uitwerking van de benodigde GEB's IVT prioriteit te geven binnen MKB.

4. Impact en gevolgen MKB analisten

De keuze voor scenario 2 zal een impact hebben op het totale werkpakket van de IVT analisten MKB. Het huidige werkpakket zal afnemen dan wel op langere termijn elders worden uitgevoerd. Een nadere uitwerking hiervan inclusief de impact op medewerkersniveau is nodig.

Gezien het langsepende karakter van dit dossier is het zeer aan te raden om hier vanuit het MT MKB persoonlijke aandacht voor te hebben. Betrokken en gedreven MKB medewerkers ervaren al een geruime tijd onzekerheid en onduidelijkheid met betrekking tot hun werkzaamheden.

Het advies is dan ook om zo spoedig mogelijk in gesprek te gaan met de analisten IVT MKB. Met hen de richting te delen en in gesprek te gaan over het te volgen proces. In individuele gesprekken oog te hebben voor de mogelijke gevolgen die het heeft voor de persoon in kwestie.

² Zie bijlage Epics IVT



TER EERSTE VERKENNING

MT MKB

**Directoraat Generaal
Belastingdienst
Directie MKB**

De Knoop | Croeselaan 14 | 3521
BJ Utrecht | 4e etage
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Persoonsgegevens

M | Persoonsgegevens
Persoonsgegevens@belasting
dienst.nl

Datum

7 maart 2020

Versienummer

0.91

Opdrachtgever

Persoonsgegevens

Auteur

Persoonsgegevens

Kopie aan

Persoonsgegevens

Bijlagen

Geen

memo

Concept overzicht PIA's/GEB's

Inleiding

Binnen de directie MKB zijn een aantal PIA's (GEB's) in verschillende stadia van verwerking. Van nog op te starten tot de fase van afronding ofwel bij de datacoördinator dan wel bij het MT MKB of IV&D of de FG.

Aanleiding

De aanleiding is met name gelegen in het feit dat het MT verwacht dat er de komende periode veel vragen gaan ontstaan over gegevensverwerkingen in het toezicht in relatie tot de AVG. Het MT wil daarom inzichtelijk hebben voor welke processen e/o systemen er PIA's nodig zijn, PIA's uitgevoerd worden, PIA's uitgevoerd zijn en of er maatregelen noodzakelijk zijn. Dit inzicht maakt het mogelijk om enerzijds te kunnen sturen en anderzijds te kunnen verantwoorden. Ook wil het MT zicht hebben op de kaders van de CD IV&D m.b.t. de WMK's en PIA's; met name ook om duidelijk te krijgen welke verantwoordelijkheden de directie MKB heeft in relatie tot de vastgestelde kaders.

Inzicht en overzicht

Als bijlage bij deze memo is een overzicht gevoegd van door MKB uitgevoerde en uit te voeren PIA's. De PIA's zijn in verschillende fasen van realisatie: van uit te voeren tot het opvolgen van de voorgestelde beheersmaatregelen.

De reden om over te gaan tot een PIA is gelegen in het feit dat de vragen uit het AVG register hebben geleid tot de conclusie dat een PIA voor de betreffende gegevensverwerking moest worden gedaan. Bij het vaststellen van de verwerking heeft de FG deze conclusie ook meegenomen in zijn beoordeling.

Daarnaast worden los van het AVG register PIA's uitgevoerd daar waar men vermoed dat er sprake zal zijn van (hoge) risico's.

Vaak worden WMK's gebruikt om inzicht te krijgen in mogelijke hoge risico's. Door CAP is dit instrument in het leven geroepen, maar heeft voor wat betreft IV&D geen formele status.

IV&D heeft zich maandag 2-3-2020 expliciet uitgesproken dat de PIA's op bedrijfsprocessen dienen plaats te vinden en niet op systeemniveau. Deze opinie is nog niet vastgesteld als kader door het DT.

Bijlage 1: alle PIA die nu onderhanden zijn, zijn niet gebaseerd op het AVG register.

Bijlage 2: alle "toezichts" PIA's op basis van verwerkingen uit het AVG register, die nog dienen te worden opgepakt. Let wel: de verwerkingen zijn geen onderdeel geweest van de ketens.

Voor "toezicht" zijn er dat 5:

- ➔ 1 is in een vergevorderd stadium (M1375);
- ➔ 3 worden opgestart (M907, M995, M4023);
- ➔ 2 worden opgepakt door P en GO (M2648, M2668).

Bijlage 3: alle PIA's die bij de diverse ketens vandaan komen.

Voor de keten OB, onder verantwoordelijkheid van MKB, zijn er dat 2 die nog dienen te worden gepland.

Aanbevelingen

- Zorg voor een continu inzicht en overzicht van alle te realiseren / af te ronden PIA's inclusief het implementeren van mitigerende maatregelen.
Verantwoordelijkheid : Team Bedrijfsvoering MKB. Voor de periode dat het O&F rapport nog niet definitief is, ligt de sturing bij Persoonsgegevens
- Maak een AO waar het proces goed staat beschreven: de opdrachtgever, de uitvoerder en de control.
Neem daarin ook het traject naar IV&D en de FG mee. Denk daarbij aan: wie moet wat wanneer doen, wie besluit en op basis waarvan en welke kaders worden daarbij gehanteerd. Indien er geen kaders zijn, neem dat dan ook expliciet op in de procesbeschrijving.
- Communiceer binnen MKB op de diverse niveaus over de procesgang.
- Maak capaciteit vrij om de AVG de continue aandacht te geven die het verdient. Binnen afdeling BO i.o. Is Persoonsgegevens tijdelijk vrij gemaakt om bovenstaande activiteiten samen met de functionaris van bedrijfsvoering (Persoonsgegevens) uit te voeren. Zodra we in team Bedrijfsvoering capaciteit beschikbaar hebben, is advies om deze werkstromen, conform het O&F daar structureel te beleggen. Zie de aanbevelingen hier onder.

Gevraagd besluit door het MT MKB

- De deadline van de onderstaand benoemde PIA's is door IV&D bepaald op 25-5-2021.
Bepaal voor iedere PIA of het MT zelf een andere deadline wil hanteren. Het betreft de 5 op te pakken PIA's in bijlage 1, waarvan er 2 door een ander segment worden opgepakt en de 2 OB PIA's in bijlage 3. Advies?
- Maak de gedelegeerde Persoonsgegevens verantwoordelijk voor het implementeren van de mitigerende maatregelen vanuit een PIA.
- Bepaal wie binnen bedrijfsvoering de monitoring van de PIA's op zich gaat nemen evenals de check op mitigerende maatregelen.
- Verstrek een opdracht aan bedrijfsvoering om een PvA te maken voor de monitoring van de voortgang van de PIA's en de benodigde IC's.

- Vorm het huidige IVT loket om naar één loket voor MKB waar alle query aanvragen en verzoeken voor WMK's / PIA's worden geregistreerd en afhandelen, zodat er op één plek alle benodigde overzichten kunnen worden gegenereerd kunnen.
- Bepaal dat de benodigde capaciteit om bovenstaande acties in te zetten hiervoor wordt vrijgemaakt.

BIJLAGE 1: alle lopende PIA's

Nr	Omschrijving	Status (lopend/ procedure)	Beoordeling MT MKB IV&D FG.	Datum ingediend	Belangrijkste mitigerende maatregelen	Advies bedrijfsvoering	Opmerking
1.	EESSI	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken,	24-05-2019??, Persoonsgegevens klopt deze datum wel 10-1-2020 heeft Persoonsgegevens de definitieve GEB gemaild?	Maatregelen richten zich op de verbinding tussen de Belastingdienst-werkplek en het koppelvlak RINA bij Stichting RINIS (technisch). Verder richten de maatregelen zich op het verstrekken, het bewaren en het verwijderen van credentials (userid en wachtwoord) bij RINA en bij de CSN. <i>Bron (D)PIA) Electronic Exchange of Social Security Information Versie: 1.0 10 januari 2020</i>	?	?
2.	FSV	Procedure	IV&D	?			Wordt op dit moment nader onderzoek naar gedaan.
3.	PGA/UZGB	Nvt.	Nvt.		DPIA niet nodig. Van de bestaande	Geen actie	Nvt.

					verwerkingen is door IV&D Persoonsgegevens vastgesteld dat er geen PIA noodzakelijk is op verwerkingen die we altijd al deden.		
4.	UBO	Procedure	FG	19-02-2020	• Cursus I-bewust. • Implementatie golden rules. • Beschrijf de rollen van landelijke regie. • Opstellen richtlijnen teamleiders: omgaan met medewerkers gegevens. • Autorisaties controleren en monitoren.	Toetsen: Rolbeschrijvingen Richtlijnen TL Autorisaties en inrichting monitoring>	Ligt bij de FG, door IV&D goedgekeurd d.d.14-2-2020.
5.	Blauwdruk IH-CAF	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken.	27-08-2019	• Verspreiding van de blauwdruk niet toestaan. • Archief blauwdruk alleen toegankelijk voor medewerkers CAF-team(20 medewerkers) • CAF blauwdruk voorzien van een wachtwoord. <i>Bron: overzicht</i>	Toetsen of deze maatregelen zijn geïmplementeerd.	?
6..	IVT	Procedure	MT MKB (spoor 2)	?	Spoor 2. • Beperken toegang tot IVT • Instructie gebruik IVT • Implementatie archiefwet (techniek) • Beperking Bronnen (techniek)	Toetsen: Beperking toegang. Gebruikersinstructie.	Spoor 2:? Spoor 3 loopt via DF&A. Persoonsgegevens invullen status.
7.	Steekproef onder-nemingen	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken.	12-09-2019	• Aan de controlerend ambtenaren dient een duidelijk instructie verstrekt te worden. • Beperk de toegang voor de medewerkers tot het noodzakelijke,	Toetsen: Beperking toegang. Gebruikersinstructie.	

					• bepaal van te voren welke bronnen noodzakelijk zijn voor deze verwerking. • Stel een (tijdelijke) bewaartermijn vast. Zolang deze nog niet is vastgelegd in een selectielijst moet deze in ieder geval bekend zijn bij de uitvoerenden, zodat deze de termijn kunnen hanteren.		
--	--	--	--	--	---	--	--

BIJLAGE 2: alle "toezichts" verwerkingen

Stavaza AVG Toezicht MKB, verwerkingen geen onderdeel van de keten

Melding	Omschrijving	Status PIA	Eigenaar	Penvoerder	Geplande datum
Toezicht MKB					
M735	Waarde-onderzoeken vastgoedobjecten	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M907	Risicoselectie bij (fiscaal) toezicht door data analyse	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Afgesproken 6-3 dat Persoonsgegevens en afspraak maakt met Persoonsgegevens hij koppelt Persoonsgegevens terug wanneer er met de PIA wordt gestart.	Wordt nog benaderd.	Nader te bepalen
M989	Verrichten boekenonderzoeken en bedrijfsbezoeken	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M995	Beoordelen en bevorderen van de kwaliteit van de fiscale dienstverlener	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Persoonsgegevens brengt het 11-3 Persoonsgegevens in het LMO FD en zoekt alvast contact met Persoonsgegevens Persoonsgegevens over. Zij koppelt Persoonsgegevens terug wanneer er met de PIA wordt gestart.	Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens	Nader te bepalen
M1218	Grensregeling Nederland/Duitsland en Nederland-Belgie	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1277	WOB verzoeken	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1353	Internationale wederzijdse bijstand / gegevensuitwisseling	Nvt.	Nvt.	N.v.t.	Nvt.
M1375	Behandeling van boven regionaal opererende beroepsfraudeurs	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Persoonsgegevens	Persoonsgegevens	In april 2020 wordt de 0.9 versie verwacht, ter bespreking in het MT MKB
M1425	Afhandelen aanvraag/wijziging ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1429	Beoordelen verzoek (rangschikking, wijziging of vooroverleg) ikv	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1614	Versturen van een aanslag, voorstel of beschikking LandInrichtingsRente (LIR)	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1641	Behandelen bezwaar/beroep ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.

M1642	Toezicht houden op ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1646	Behandelen bezwaar/beroep NSW-rangschikking	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1650	Toezicht houden op rangschikking Natuurschoonwet (NSW)	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1857	Organiseren voorlichtingsbijeenkomsten startende ondernemers	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M2648	Beoordelen afhandeling mogelijke fraude MKB obv protocol fiscale delicten	Nog plannen	Persoonsgegevens GO pakt dit op. stemt 19-3 de planning af.	Ntb.	Nader te bepalen
M2668	Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment MKB	Nog plannen	Persoonsgegevens stemt met de van P af of hij deze PIA oppakt en geeft mij asap een terugkoppeling hiervan.	Ntb.	Nader te bepalen
M3638	Deelname fora Fiscaal Dienstverleners, Salaris en Horizontaal Toezicht	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M4023	Externe Overheids Samenwerking: aanpak georganiseerde criminaliteit	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Persoonsgegevens heeft het 6-3 besproken in het LC Fraude/EOS en gaat Persoonsgegevens benaderen. Hij koppelt Persoonsgegevens terug wanneer er met de PIA wordt gestart.	Persoonsgegevens	Nader te bepalen

Stavaza AVG Toezicht GO, verwerkingen geen onderdeel van de keten

Verwerking	Wel/geen PIA en relatie met MKB
M946: VKC Status: vastgesteld	Geen PIA
M949: Risicoselectie voor specifieke klantbehandeling Status: vastgesteld	PIA, betrokkenheid MKB

M1037: FEC betrouwbaarheidstoetsen Status: vastgesteld	Geen PIA
M1094: Bureau economische handhaving Status: vastgesteld	Geen PIA
M1102: Wwft Status: vastgesteld	Geen PIA
M1652: Toedeling werkzaamheden o.b.v beschikbare capaciteit Status: vastgesteld	Geen PIA
M1655: Samenstelling bestuurlijke informatie m.b.t. toezicht op grote ondernemingen. Status: vastgesteld	Geen PIA
M1814: Bedrijfsvoering van Directie Grote Ondernemingen Status: vastgesteld	Geen PIA
M1036: FEC samenwerking Status: vastgesteld	PIA, geen betrokkenheid MKB
M3898: Beoordelen afhandeling mogelijke fraude GO obv protocol fiscale delicten Status: vastgesteld	PIA, samen met segment P en MKB
M3931: Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment GO Status: vastgesteld	PIA, samen met segment P en MKB
M1390: Beoordelen belastingplicht in Nederland van betrokkenen in grote bouwprojecten Status: vastgesteld	PIA, betrokkenheid MKB.
M1820: Beoordelen van belastingaangiften van Grote Ondernemingen Status: vastgesteld	Geen PIA De verwerkingen M865 Indiv Klantbehandeling, M1047 Trafi en M1630 Betaalde sport worden samengevoegd tot (meer generieke) M1820. Bij betrokkenen alleen natuurlijke personen en bij gegevens alleen persoonsgegevens.
M1406: ICA Status: laatste toevoegingen en vaststelling aanvragen.	

M949 en M1390 moeten nog gepland worden door GO. Persoonsgegevens heeft hier 19-3 contact over met de dc GO.

Stavaza AVG Toezicht Particulieren, verwerkingen geen onderdeel van de keten

Verwerking	Wel/geen PIA en relatie met MKB
M3901: Beoordelen afhandeling mogelijke fraude Particulieren obv protocol fiscale delicten Status: vastgesteld	PIA, samen met segment MKB en GO
M3934: Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment Particulieren Status: vastgesteld	PIA, samen met segment MKB en GO

Bijlage 3: PIA's vanuit de ketens / andere organisatieonderdelen

Keten / Organisatieonderdeel	Verantwoordelijk segment	Betrokkenheid MKB	Opmerking
IH	Particulieren	Nog niet.	
BBK	Particulieren	Nee, geen PIA's.	
Erf- en schenk	Particulieren	Nee, geen PIA's.	
GKT	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info dc GO.
VPB	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info dc GO.
Overige middelen	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info dc GO.
Innen & betalen	CAP	1. Vereenvoudiging Beslag Vrije Voet (vBVV). Geen betrokkenheid MKB. Afgelopen week aangeboden aan IV&D. Geen raakvlak (rechtstreeks) met MKB. Deze heeft impact voor het bedrijfsproces "dwanginvordering", een bedrijfsproces die ook wordt uitgevoerd door medewerkers van MKB waar ook lokaal wordt ingevorderd. (mijn interpretatie: proces dwanginvordering wordt generiek ontwikkeld binnen keten Innen & Betalen). PIA scope is vooral de nieuwe rekenmodule die ingezet moet gaan worden in proces dwanginvordering.	
Auto	CAP	PIA 2. Databank Auto (DBA). Geen betrokkenheid MKB. PIA is naar verwachting eind deze maand afgerond. Met name	

		betrokkenheid vanuit GO en Douane als belanghebbende. Wel mogelijke gevolgen voor MKB in gebruik...	
Gegevens	CAP	Nee	
Toeslagen		Ja, bij de PIA ESSI	PIA zie bijlage 1.
DF&A		Ja, bij de PIA IVT	PIA, zie bijlage 1. PIA IVT, spoor 2 ligt nog bij het MT MKB ter beoordeling (DF&A geen bemoeienis mee gehad). PIA IVT, spoor 3, door DF&A naar IV&D gestuurd.
KI&S		Nee	

Vanuit de keten OB, verantwoordelijk MKB

M1225	Afhandelen aangifte en correctie op aangifte OB nationaal	Nog plannen, deadline 25-5-2021	In afwachting van een telefonische van de Persoonsgegevens	Ntb.	Nader te bepalen
M1288	Omzetbelasting, Intracomunitaire prestaties, resultaten uit Toezicht	Nog plannen, deadline 25-5-2021	In afwachting van een telefonische van de Persoonsgegevens	Ntb.	Nader te bepalen

**Gegevensbeschermingseffectbeoordeling
(GEB)
Programma Intelligent Toezicht (PIT)
Analyse proces MKB (M9917)**

Vaststelling verwerkingsverantwoordelijke:
Minister van Financiën, namens deze, de Algemeen directeur MKB

Appreciatie IV&D: datum
Naam: IV&D

Advies functionaris voor gegevensbescherming: datum
Naam: de Functionaris voor Gegevensbescherming (FG) van het ministerie van
Financiën.

Definitief, d.d.
Ministerie van Financiën/Belastingdienst/MKB

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Samenvatting.....	3
Introductie.....	4
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerking.....	6
1. Voorstel.....	6
2. Persoonsgegevens.....	8
3. Gegevensverwerkingen.....	10
4. Verwerkingsdoeleinden.....	11
5. Betrokken partijen.....	11
6. Belangen bij de gegevensverwerking.....	11
7. Verwerkingslocaties.....	12
8. Technieken en methoden van de gegevensverwerking.....	12
9. Juridisch en beleidsmatig kader.....	13
10. Bewaartermijnen.....	13
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen.....	15
11. Rechtsgrond.....	15
12. Bijzondere persoonsgegevens.....	15
13. Doelbinding.....	15
14. Noodzaak en evenredigheid.....	15
15. Rechten van betrokkenen.....	16
C. Beschrijving en beoordeling risico's en voorgenomen maatregelen.....	18
D. Mitigerende maatregelen.....	21
Bijlages.....	24
Bijlage 1: Procesplaat.....	25
Bijlage 2: Werking van de ADP omgeving.....	26
Bijlage 2: Disclaimer.....	28

Samenvatting

In deze Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (hierna: GEB) wordt het proces Programma Intelligent Toezicht (hierna: PIT) behandeld. De onderhavige GEB ziet op het proces vanaf de aanvraag van de data analyse, databewerking of gegevenslevering tot het opleveren van het resultaat aan Toezicht. De GEB, brengt (mogelijke) privacy risico's in kaart bij verwerking van persoonsgegevens, met als doel het detecteren van risico's en tevens aanreiken van risico-mitigerende maatregelen. Uiteindelijk wordt een advies gegeven, omtrent de wenselijkheid (dan wel noodzaak) om de maatregelen met betrekking tot de bescherming van persoonsgegevens door te voeren. Over het accepteren van de eventuele restrisico's zal op een hoger niveau een beslissing genomen moeten worden. Het uiteindelijke rapport zal (samen met de voornoemde beslissing) aangeboden worden aan de Functionaris Gegevensbescherming op het Ministerie van Financiën.

Binnen het in deze GEB beschreven proces worden persoonsgegevens verwerkt bij alle analyses die PIT uitvoert om antwoord te kunnen geven op een toezichtvraagstuk, deze analyses worden uitgevoerd binnen de Analytical Data Perimeter (hierna: ADP) omgeving. Dit kunnen strategische, tactische of operationele vragen zijn. Enkel bij operationele vraagstukken worden persoonsgegevens uitgeleverd aan Toezicht. Tijdens de GEB is gebleken, dat de getoetste verwerking noodzakelijk is zodat de Belastingdienst kan voldoen aan haar wettelijke taak, namelijk; toezicht houden op de nakoming van de verschillende verplichtingen uit de diverse belastingwetten. Belastingheffing wordt beschouwd als een taak van algemeen belang (art. 6 AVG lid 1 sub e).

In deze GEB worden op zes onderdelen een hoog risico gesignaleerd en op drie onderdelen een middelhoog risico. Een van de belangrijkste risico's is het ontbreken van een werkstroombesturingssysteem. Door het ontbreken van een dergelijk systeem verliest de Belastingdienst een deel van de controle over de opgeleverde analyses. Dit maakt het moeilijker om voor deze data te voldoen aan de vereisten van de AVG, zoals bewaartermijnen of controle houden over de toegang tot de data. Een ander risico is het feit dat elke analist op dit moment werkt met brondata, mede hierdoor worden meer persoonsgegevens verwerkt dan strikt noodzakelijk voor de uitvraag. Overige risico's zijn te vinden in onderdeel C & D. Alhoewel de risico-mitigerende maatregelen een behoorlijke impact hebben op het reduceren van de risico's, is er wel degelijk sprake van een resterend risico met name bij;

- Ontbreken van controle na uitleveren aan aanvrager;
 - Indien er niet tijdig een werkstroombesturingssysteem is, is daadwerkelijk controle houden op de uitgeleverde data lastig. Deze risico's worden enigszins ondervangen door de termijn van een maand die op een document staat en het wachtwoord maar dit is niet waterdicht waardoor er een aanzienlijk risico op ongeautoriseerde toegang, niet voldoen aan bewaartermijnen en datalekken blijft bestaan.
- Werken met brondata i.p.v. Opgewerkte data;
 - Bij gebruik opgewerkte data is het restrisico op niet-AVG compliance t.a.v. dataminimalisatie zeer gering.
 - Wanneer dit niet kan, blijft het risico groot. MKB moet gebruik maken van de ADP omgeving om AVG compliant te zijn. E.e.a. afhankelijk van de opstelling DF&A en beschikbaar stellen van datafundamenten door DF&A.

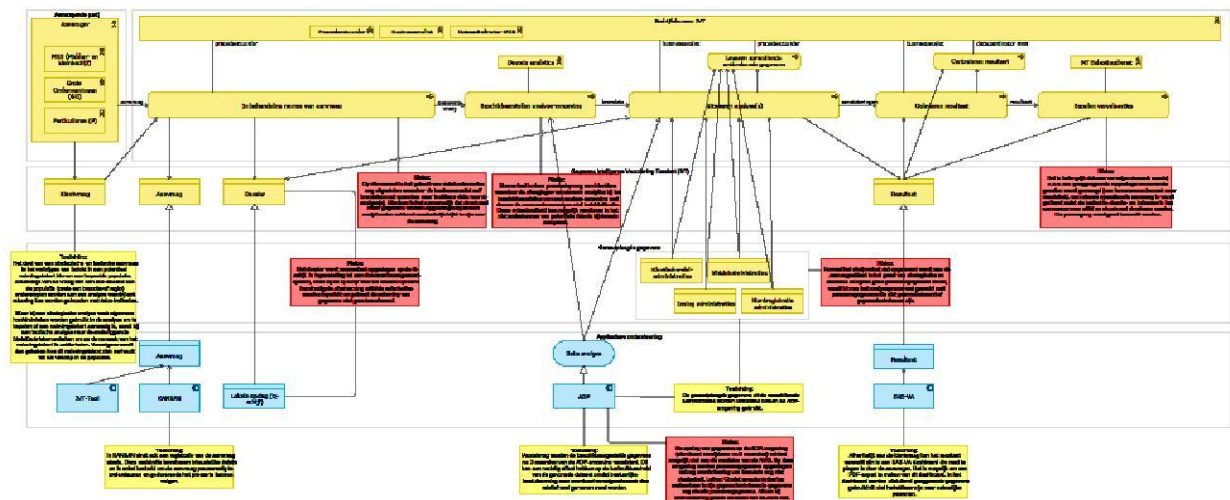
Het advies (op basis van deze GEB) bestaat uit drie onderdelen:

1. Een werkstroombesturingssysteem implementeren voor eind december 2022.
2. Alleen gebruik maken van de ADP omgeving voor analyse om aan de AVG eisen te voldoen.
3. Per direct stoppen van analyse op de SAS grid / RTVIP omgeving en deze alleen nog gebruiken voor het bouwen van datafundamenten voor MKB tbv analyse in de ADP omgeving.

Introductie

Met deze GEB wordt beoogd de werkwijze binnen het analyseproces van MKB en de (mogelijke) privacy risico's in kaart te brengen. Daarbij worden de mogelijke maatregelen aangegeven om deze risico's afdoende te verkleinen of zo mogelijk op te lossen. Gelet op het karakter van deze gegevensverwerking, namelijk data analyse, databewerking of gegevenslevering is een GEB op dit proces wenselijk (artikel 35, derde lid, AVG).

Proces



Procesplaat van het PIT proces t.b.v. strategische en tactische analyses¹

Zoals op de procesplaat te zien is start het analyseproces met een vraag vanuit de business. Dit betreffen voornamelijk vragen, die uit efficiency overwegingen, voornamelijk met behulp van data-analyse op te lossen zijn. Het verdere proces wordt hieronder samengevat weergegeven.

De aanvrager formuleert, zo scherp mogelijk, wat de informatiebehoefte is en welk doel gediend is met de beantwoording van de vraag. Hierbij kan inhoudelijke ondersteuning verkregen worden via de datadesk.

De aanvrager dient per aanvraag ervoor te zorgen dat toestemming is verkregen vanuit de (centrale) regiefunctie binnen MKB of (plv.) directeur. De (lokale) penvoerder AVG voert, indien persoonsgegevens worden gebruikt bij de analyse, een WMK-toets uit. Dit zal in bijna 100% van de gevallen zo zijn. Indien de penvoerder van mening is dat er geen WMK toets uitgevoerd hoeft te worden dan wordt dit, met redenen omkleed, expliciet aangegeven. Wanneer de aanvraag daarom vraagt kan er, aanvullend op de WMK-toets, een Privacy Risico Assessment (PRA) worden uitgevoerd.

De aanvrager vult een gestandaardiseerd aanvraagformulier in. De aanvrager stuurt het aanvraagformulier tezamen met de verkregen toestemming en gevalideerde WMK-toets naar de centrale postbus van de datadesk. De datadesk bepaalt vervolgens of de vraag en het doel voldoende scherp zijn en of aan de overige formele vereisten voldaan is. Indien het doel een operationele analyse is met potentiële gevolgen voor betrokken belastingplichtigen wordt de vraag voorgelegd aan de datacoördinator. De datacoördinator bepaalt vervolgens of hiervoor een aanvullende Privacy Risico Assessment (PRA) noodzakelijk is. Bij uiteindelijk akkoordbevinding van de analysevraag bepaalt de datadesk, mede in overleg met de toegevoegde data-analist, de data die benodigd is voor de beantwoording van de vraag. Vervolgens dient de datadesk, via een hiervoor opgeleide gemandateerd aanvrager, een verzoek in bij Domein Analytics. Dit verzoek, welke samen met WMK/PRA van MKB ingediend wordt, wordt vervolgens beoordeeld.

¹ In de bijlage vindt u een vergroting van de procesplaat

Na akkoordbevinding van de analyse aanvraag door Domein Analytics plaats het Domeingegevens via het gegevensloket benodigde data in de ADP omgeving.

De ADP omgeving wordt per casus ingericht met de, voor de specifieke casus, benodigde data.

Deze omgeving is alleen toegankelijk voor een beperkte groep, via IMS geautoriseerde, gebruikers (default is maximaal vijf gebruikers). Voor het goedkeuren van de toegang tot de omgeving is een 2^e goedkeuring in IMS vereist. Deze rol van tweede goedkeurder is belegd bij de []

[] MKB. De omgeving blijft voor een beperkte periode toegankelijk (default is drie maanden). Toegang tot, en verwerking van, de data wordt gelogd.

Met behulp van de beschikbaar gestelde data worden informatie-datasets gecreëerd. Een informatie-dataset bestaat uit, afhankelijk van de voorliggende vraag, inzichten op subjectniveau (zoals bijvoorbeeld een verhouding omzet versus loon, brutowinst, omloopsnelheid van de voorraad en zo zijn er nog honderden inzicht vragen te bedenken. Welke dit zijn is afhankelijk van de gestelde vragen). Het antwoord op de gestelde vragen wordt opgeleverd. Dit opleveren kan, bij strategische en tactische analyses, plaatsvinden in de vorm van een rapport of presentatie zonder persoonsgegevens of, bij operationele analyses, een x aantal subjecten (incl. BSN/RSIN etc.) die uiteindelijk moeten gaan landen in een werkstroombesturingssysteem (waarschijnlijk via een generieke signalen voorziening).

Dit werkstroombesturingssysteem bestaat nog niet. Op dit moment wordt dit ontworpen. Het resultaat hiervan dient te zijn dat de benodigde informatie gecontroleerd en veilig geleverd kan worden aan de werkvloer.

Als de operationele analyse is opgeleverd start een nieuw proces: het toezicht proces van MKB. Exporteren van data uit een werkgebied is, als dit bij de primaire aanvraag nog niet bekend was, alleen mogelijk na een aanvullende aanvraag aan ADP, met een extra (aanvulling op de) WMK toets en toestemming van de datacoördinator.

Door de aard van het proces, zullen bij elke analyse, databewerking of gegevenslevering andere (persoons)gegevens worden gebruikt. Hierdoor zullen verschillende onderdelen van deze GEB niet of minder goed beantwoord kunnen worden. Deze leemte wordt opgevuld met een, bij iedere vraag waar persoonsgegevens gebruikt worden, noodzakelijke Willen-Mogen-Kunnen-toets (WMK-toets) en indien noodzakelijk aangevuld met een Privacy Risico Assessment (PRA).

Scope

Deze GEB ziet toe op het in kaart brengen van (mogelijke) risico's die de analyses, binnen IVT met zich meebrengen. Niet-analytische producten vallen buiten de scope van deze GEB. Hier wordt een andere GEB voor geschreven.

Het in deze GEB beschreven proces begint bij het tot stand komen van de analyse opdracht en eindigt vervolgens bij het gereedkomen van de opdracht en het leveren van de informatie aan de aanvrager.

Leeswijzer

In onderdeel A worden de gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen beschreven. In onderdeel B worden de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van gegevensverwerking, het verwerken van signalen en de rechten van de betrokkene beoordeeld. De risico's van de gegevensverwerking worden in onderdeel C & D beschreven en beoordeeld en ook worden de voorgenomen maatregelen beschreven om de hiervoor beschreven risico's van de gegevensverwerking te mitigeren. Hierbij wordt rekening gehouden met de aard, omvang, context en doelen van gegevensverwerking.

A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerking

Onder A wordt de eerste stap beschreven van de GEB: 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 GEB op ziet en de context waarbinnen deze plaatsvindt op hoofdlijnen.

Het onderwerp van deze GEB is de verwerking van persoonsgegevens in het analyse proces van MKB. De Minister van Financiën is de verwerkingsverantwoordelijke voor deze gegevensverwerking. Deze verantwoordelijkheid is via de directeur-generaal Belastingdienst gemandateerd aan de algemeen directeur Midden- en Kleinbedrijf (MKB).

Procedure

De onderstaande procedure geldt voor iedereen binnen MKB die een verzoek tot data-analyse, wil indienen.

Voorwaarden

1. De aanvrager zorgt voor een schriftelijke toestemming van de (plv) directeur of een landelijke handhavingsadviseur van MKB.
2. De aanvrager neemt contact op met een (lokale) AVG-penvoerder voor het laten uitvoeren van een WMK-toets en, indien noodzakelijk voor operationele analyses, een PRA. Dit gebeurt in overleg met de datacoördinator.
 - a. De WMK-toets moet worden uitgevoerd indien er persoonsgegevens verwerkt worden bij de dataverwerking. Dit is nu in 100% van de gevallen zo.
 - b. De WMK-toets wordt beoordeeld door de datacoördinator indien persoonsgegevens gedeeld worden met de aanvrager. Indien enkel geaggregeerde data gedeeld wordt is dit niet noodzakelijk.
 - c. Uitzondering:
 - i. Repeterende aanvragen waarvoor al eerder een WMK-toets is gedaan en goedgekeurd. Indien de eerdere WMK-toets ouder is dan drie jaar dient de WMK-toets geüpdatet te worden.
3. De aanvrager vult een volledig aanvraagformulier in. In deze aanvraag wordt expliciet gevraagd of aan de formele vereisten voldaan is (toestemming en WMK) en wordt gevraagd deze documenten mee te sturen met de aanvraag. Vervolgens wordt in de aanvraag om een aantal contactgegevens gevraagd en worden er een aantal gegevens gevraagd met betrekking tot het analyseverzoek (periode etc.).

Doel is om de aanvraag zo scherp mogelijk te krijgen:

- a. Op welke vraag/vragen dient de analyse antwoord geven?
 - b. Welke data is hier voor nodig (met inachtneming van dataminimalisatie)?
 - c. Wie moeten er geautoriseerd worden op de analyseomgeving en waarom?
 - d. Wat wordt er opgeleverd en aan wie?
 - e. Wat gebeurt er met hetgeen opgeleverd wordt?
4. De aanvrager stuurt het MKB-IVT aanvraagformulier, toestemming van de (plv)directeur en de WMK-toets naar de Postbus.

Behandeling verzoek

1. Beoordelen aanvraag
De datadesk beoordeelt of de aanvraag voldoet aan de voorwaarden. Mocht niet aan alle voorwaarden worden voldaan dan neemt het bedrijfsbureau contact op met de aanvrager.
2. Registreren opdracht

De aanvraag wordt, eventueel na aanvulling, door de datadesk toegevoegd aan de werkvoorraad. De werkvoorraad wordt daartoe geregistreerd en voorzien van een doorlopende nummering. Zowel de actuele voorraad, de status van het onderhanden werk als specificaties van afgedane verzoeken worden hier geregistreerd.

3. Aanvragen van de benodigde data en analyse tooling voor de opdracht

Afhankelijk van het soort opdracht bepaalt het bedrijfsbureau in overleg met de aanvrager, de penvoerder en de analist welke oplossing het meest geschikt is voor de aanvraag en welke data daarvoor nodig is. De benodigde data wordt aangevraagd via Domein Gegevens. Domein Analytics beoordeelt de aanvraag (incl. WMK/PRA) en stelt, na akkoordbevinding het ADP werkgebied beschikbaar. De benodigde data wordt hier vervolgens beschikbaar gesteld via het gegevensloket van het Domein Gegevens. Binnen de ADP omgeving wordt een werkgebied ingericht voor een specifieke analytische vraag. Dit werkgebied is alleen toegankelijk voor daarvoor via IMS geautoriseerde medewerkers, voor een beperkte tijd. Uit dit gebied kunnen, als default instelling, geen gegevens geëxporteerd worden (voor een nadere toelichting op de ADP omgeving zie onderdeel 8).

Indien afgeweken wordt van de standaarden wordt de aanvraag separaat getoetst door het Domein Architectuur Board Analytics.

De standaarden zijn:

- De aanvraag betreft een innovatief of casusgericht product
- Binnen het werkgebied wordt gebruik gemaakt van de standaard capabilities
- De maximale houdbaarheidsdatum van het werkgebied is kleiner of gelijk aan 3 maanden
- Het maximaal aantal gebruikers van het werkgebied is kleiner of gelijk aan 5
- De benodigde capaciteit binnen de te gebruiken capabilities van het werkgebied valt binnen het standaard aanbod werkgebied.

4. Uitzetten bij analist

De opdracht wordt uitgezet bij een data-analist. Het bedrijfsbureau brengt de aanvrager en de data-analist met elkaar in contact. (opmerking; meestal is een data-analist al betrokken bij een aanvraag).

5. Dossiervorming

Binnen de ADP omgeving vinden alle analysewerkzaamheden plaats. De hiervoor benodigde analysetools zijn binnen deze omgeving beschikbaar. Voor een overzicht van de beschikbare tools zie

<https://confluence.belastingdienst.nl/display/IVA/AFBGI/Overzicht+Tools>

De data blijft in deze omgeving. Alleen bij hoge uitzondering, (alleen als er geen andere mogelijkheden zijn) mag er data geëxporteerd worden. Wanneer persoonsgegevens worden uitgeleverd vindt de beoordeling hiervan plaats door de datacoördinator.

In principe loopt de aanvraag om te mogen exporteren mee in de aanvraagprocedure (de brievenbus uit functie). Tussentijds activeren van deze optie is ook mogelijk. Ook deze verzoeken lopen, indien persoonsgegevens worden uitgeleverd, via de datacoördinator. Het bedrijfsbureau maakt een dossier aan op een beschermde locatie.

Op dit moment zijn het bedrijfsbureau en de ongeveer 15 business analisten hiervoor geautoriseerd. In het dossier worden de uitgevoerde proces- en lijncontroles vastgelegd. Ook worden alle contactmomenten met de aanvrager, dataleveranciers etc. in het dossier vastgelegd. Daarnaast worden de analysescripts en de metadata (een lijst met welke data in welk format er oorspronkelijk beschikbaar was) bewaard. Dit proces is nog onderhevig aan verandering, mogelijk gaat de dossiervorming plaatsvinden binnen het Kanban board die momenteel geïntroduceerd wordt.

6. Monitoring

In de ADP omgeving worden alle verwerkingen gelogd en gemonitord. Aan de voorkant is er voldoende functiescheiding (aanvrager, penvoerder, datadesk, datacoördinator, Domein Analytics) om de verschillende privacyaspecten, zoals dataminimalisatie en doelbinding te waarborgen. Doordat nog niet alles werkt zoals hier omschreven moet de praktijk en latere monitoring uitwijzen of dit ook daadwerkelijk zo is. Momenteel vindt er op het aanvraag en uitvoeringsproces (hetgeen zich buiten de ADP omgeving afspeelt) achteraf nog geen

monitoring plaats. Het is raadzaam om steekproefsgewijs te evalueren of de aanvraag, de verwerking en het uiteindelijke resultaat passen binnen de gestelde kaders. Hierbij zal met name beoordeeld moeten worden of het volledige proces de AVG toetsen der kritiek kan doorstaan.

Gegevensuitlevering

Zoals hierboven reeds aangehaald vindt er bij hoge uitzondering uitlevering van data plaats. Dit gebeurt via de zgn. brievenbusfunctie in ADP omgeving. Iedere aanvraag voor de export van gegevens vanuit de ADP omgeving wordt, voor advies, voorgelegd aan de datacoördinator. Er wordt gewerkt aan de mogelijkheid om bestanden rechtstreeks te exporteren naar een, zgn. VDI omgeving. In een VDI omgeving is de toegang beperkt tot geautoriseerde personen en kan er geen data verder verspreid worden.

Zolang deze veilige VDI omgeving nog niet beschikbaar is wordt bij een export uit de ADP omgeving de volgende procedure gevolgd:

1. Individuele bestandslevering
Door de business analist wordt via Connect People het gegevensbestand gedeeld met de aanvrager.
2. De bestandsnaam bevat een uniek registratienummer en het bestand is beveiligd met een wachtwoord.
3. Het wachtwoord wordt samen met een disclaimer² met betrekking tot de uitlevering gemaild naar de aanvrager.
4. Na een week verwijdt de business analist het bestand uit Connect People.
5. De business analist laat het bedrijfsbureau weten dat de opdracht is afgerond.
6. Het bedrijfsbureau registreert dat de opdracht is afgerond.

Voor een gedetailleerde uitleg over de werking van de ADP omgeving zie bijlage 2

2. Persoonsgegevens

Som alle categorieën van persoonsgegevens op die worden verwerkt. Geef per categorie van betrokkene aan welke persoonsgegevens van hen verwerkt worden. Deel deze persoonsgegevens in onder de typen: gewoon, bijzonder, strafrechtelijk en wettelijk identificatienummer.

Gelet op het karakter van deze gegevensverwerking, namelijk data-analyse zijn de categorieën van betrokkenen en de categorieën van persoonsgegevens gelijk aan die omschreven in het overzicht verwerkingen persoonsgegevens Belastingdienst van 16 april 2019 *(een volledig overzicht van categorieën betrokkenen en categorieën persoonsgegevens zijn terug te vinden in bijlage 3)* namelijk;

Data analyses omvat de volgende verwerkingen van persoonsgegevens:

1. Analyses;

- Analyseren van internetdata ter uitbreiding van de informatiepositie van burgers en bedrijven ter ondersteuning van de taken van de Belastingdienst.
- Analyseren van data voor advisering van handhavingsregie.
- Verkrijgen van inzicht in naleving van wet- en regelgeving door burgers en bedrijven op basis van vier compliance factoren (juist en volledig registreren, tijdig aangifte doen, juist en volledig aangifte doen, tijdig betalen).
- Verstrekken van inzicht in relevante (fiscale) informatie over belastingplichtige via overzichten over gegevens inkomstenbelasting niet-winst
- Bepalen van een risicoscore voor aangiftes inkomstenbelasting niet-winst door toepassen Risicomodel Inkomensheffing Niet Winst.
- Bepalen van een risicoscore voor aangiftes inkomstenbelasting winst door toepassen Risicomodel Inkomensheffing Winst.
- Beoordelen en selecteren van aanvullingen op de aangiftes inkomstenbelasting voor handmatige controle door toepassing Risicomodel Inkomensheffing Aanvullingen
- Ontwerpen van selectiecriteria voor selectie van te behandelen aangiften inkomstenbelasting
- Verstrekken van inzicht in klantgegevens voor toezicht, grote ondernemingen en MKB
- Verhogen en efficiënter innen van schulden door het dynamisch monitoren van het MKB

² Zie bijlage 2

- Signaleren van positieve aangiftes omzetbelasting met een hoog correctie risico en effectief prioriteren van de behandeling van negatieve aangiftes omzetbelasting
- Signaleren van risico's op betalingsproblemen voor grote ondernemingen waardoor de Belastingdienst voorbereid is en eventueel maatregelen genomen kunnen worden door gebruik van het Early Warning System betalingsproblemen Grote Ondernemingen
- Efficiënter beoordelen van verzoeken tot betalingsregelingen op basis van risico indicaties
- Aanbieden van beelden van een belastingschuldigen in één scherm aan de invorderaars

2. Analyses fraude;

- Detecteren potentiële BTW-carrousel fraude door gebruik van het Risicomodel OB Carrousel Fraude
- Voorkomen van BTW fraude door ondernemers tijdens het aanvragen van een btw identificatienummer door gebruik van het Risicomodel Afgifte btw-identificatienummer
- Onderzoeken van potentiële fraudepatronen
- Analyseren, beoordelen en delen van ontvangen risicosignalen die wijzen op mogelijke niet naleving van fiscale wet
- en regelgeving en potentiële fraude

3. Analyses internationaal

- Internationaal (massaal) uitwisselen van signalen ter bestrijding van constructies voor BTW fraude en beoordelen van de ontvangen gegevens Categorieën betrokkenen
- (potentiële) Belastingplichtigen
- Natuurlijke personen gerelateerd aan belastingplichtigen
- Minderjarige kinderen van belastingplichtigen
- Belastingsschuldigen en fiscale partners met betrekking tot betalingsregeling of verzuim betaling
- Bestuurders en gevolmachtigden van bedrijven
- Eigenaren en werknemers omzetbelastingplichtige bedrijven, exclusief grote ondernemingen
- Gemachtigden
- Natuurlijke personen betrokken in internationale uitwisseling gegevens
- Gebruikers internet

Categorieën persoonsgegevens;

- Identificerende gegevens
- Identificerende gegevens minderjarige kinderen
- Financiële gegevens
- Gegevens over belastingschulden
- Loongegevens
- Bedrijfsgegevens
- Gegevens voertuigen
- Historische fraude gegevens van bestuurders en bedrijven
- Gegevens internationale invoer van bestuurders en bedrijven
- Inkomensgegevens
- Gegevens onroerende zaken
- Gegevens bezwaren
- Betaalgegevens
- Gegevens convenanten
- Overige contra-informatie
- Aangiftegegevens alle belastingmiddelen
- Invorderingsgegevens
- Registratiegegevens
- Bankgegevens
- Verzekeringsgegevens
- Voertuiggegevens
- Financiële gegevens
- KvK gegevens
- Kadaster gegevens
- Domeinnaamgegevens
- Persoonlijke web/internetgegevens

- Kwalitatieve/dossier gegevens
- Gegevens bij subjectgerichte signalen bij vermoeden van BTW fraude

Zoals bij onderdeel 1 beschreven zijn de meeste gegevensverwerkingen eenmalig en de gebruikte gegevens variëren per analyse (afhankelijk van de gestelde vraag).

De leemte die hierdoor ontstaat in de GEB wordt opgelost middels een WMK-toets en indien nodig een PRA bij iedere aanvraag voor een analyse. Per casus wordt exact bepaald welke persoonsgegevens uit het bovenstaande overzicht daadwerkelijk nodig zijn voor de analyse en door middel van een WMK toets voorgelegd aan de MKB.

Op het moment van de aanvraag zal bekeken worden of en zo ja welke persoonsgegevens noodzakelijk zijn voor de analyse en zal de aanvraag beoordeeld worden door de datacoördinator en indien nodig voorgelegd worden aan het MT MKB ter beoordeling.

- Alleen die persoonsgegevens die noodzakelijk zijn voor de verwerking worden voor de analist klaar gezet in de beveiligde ADP omgeving.
- De analist levert zo mogelijk enkel geaggregeerde gegevens op.
- Indien het noodzakelijk is om persoonsgegevens op te leveren aan de verzoeker zal de datacoördinator de WMK-toets bekijken en indien noodzakelijk een Privacy Risico Assessment (PRA) initiëren.
- Een gespecificeerde opgave van welke persoonsgegevens het exact betreft zal bij iedere aanvraag worden overlegd aan de datacoördinator.

Op dit moment wordt het Burgerservicenummer (BSN) en/of Rechtspersonen Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer (RSIN) van een belastingplichtige bij elke analyse verwerkt. Deze nummers worden gebruikt omdat dit het unieke kenmerk is in de meeste databestanden. Om informatie uit de verschillende bestanden bij elkaar te voegen en zo tot een geschikt analysebestand te komen is het noodzakelijk om de verschillende bestanden aan elkaar te verbinden. Het BSN/RSIN wordt dus ingezet als sleutelveld. De Belastingdienst, mag als overheidsorgaan, op grond van art. 10 Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer, gebruik maken van het BSN in het kader van de uitvoering van haar taak.

Doordat men met brondata werkt worden er bij elke analyse veel persoonsgegevens verwerkt. Hierbij kan men denken aan naw, geslacht, financiële informatie etc. Deze persoonsgegevens zijn voor de analyse niet altijd noodzakelijk maar zijn wel beschikbaar in de voor de analyse te gebruiken data.

De extra persoonsgegevens die verwerkt worden zijn pas nodig binnen het toezichtproces wanneer er operationele werkzaamheden plaatsvinden.

3. Gegevensverwerkingen

Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

Gelet op het karakter van het proces is het niet mogelijk om alle specifieke gegevensverwerkingen op te nemen in deze GEB. Dit hangt van de aanvraag af. Hieronder wordt wel omschreven welke producten worden opgeleverd binnen dit proces.

In het analyseproces van MKB wordt voor strategische, tactische en operationele doeleinden inzicht gegeven in het klantenpakket dat valt onder MKB.

1. Strategische analyses

Voor strategische doeleinden wordt inzicht verschaft in de populatie qua samenstelling, fiscale belangen en de mate van (non-)compliance van bedrijven die vallen onder MKB, zodat het Management Team (MT) van de Belastingdienst (meerjarige) strategische keuzes kunnen maken ten aanzien van de inrichten van toezicht en voorlichting.

2. Tactische analyses

Voor tactische doeleinden wordt verdiepend inzicht verschaft om (jaarlijkse) keuzes te

kunnen maken ten aanzien van toezicht en voorlichtingen richting specifieke doelgroepen (branches) en het soort en de mate van non-compliance.

3. Operationele analyses

Indien, meestal op basis van een tactische analyse maar dit kan ook op basis van reeds bekende risico's zijn, besloten wordt dat bepaalde subjecten toezicht gaan krijgen worden deze d.m.v. een verdiepende analyse geselecteerd.

4. Verwerkingsdoeleinden

Een van de verwerkingsdoeleinden, het op strategisch en tactisch niveau keuzes kunnen maken om te bepalen waar middelen worden ingezet, zodat de Belastingdienst kan voldoen aan haar wettelijke taak, namelijk; toezicht houden op de nakoming van de verschillende verplichtingen uit de diverse belastingwetten. Deze verplichtingen zijn het tijdig, juist en volledig doen van aangiften en de verschuldigde belasting volledig en tijdig voldoen.

Aangezien de Belastingdienst niet de middelen heeft om alle belastingaangiften te toetsen worden er keuzes gemaakt in de mate van toezicht en de inzet van diverse toezichts- en voorlichtingsvormen.

Op basis van de uit de analyses blijkende, ingeschatte, fiscale belangen, hoogte van de diverse risico's, complexiteit van het mogelijke toezicht, veronderstelde invloed op de compliance en beschikbare toezichtcapaciteit worden keuzes gemaakt.

Het doel van een operationele analyses is om de toezicht-keuzes concreet te maken.

Hier worden op basis van objectieve criteria de subjecten geselecteerd die daadwerkelijk toezicht gaan krijgen om daadwerkelijk te toetsen of de uit de diverse belastingwetten voortkomende verplichtingen nagekomen zijn.

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.

IVT		
Betrokken organisatie:	Rollen:	Functionaris:
Belastingdienst: MKB	Verwerkingsverantwoordelijke Ontvanger	Medewerker, business-analist
Belastingdienst: CAP	Verwerkingsverantwoordelijke Ontvanger/ Verstrekker	Medewerker

De diverse gegevens komen uit de bronsystemen (OB, LH, ABS etc.) die door de diverse uitvoeringsdiensten in hun processen gebruikt worden. Deze gegevens worden door CAP uit de bronsystemen geëxporteerd, deels bewerkt, en vervolgens klaargezet om door anderen te verwerken. MKB kan, via het Domein Analytics, de gewenste gegevens aanvragen.

Domein Analytics beschikt over een databibliotheek waarin de mogelijke keuzes benoemd zijn. De enige beschikbare leverancier is op dit moment CAP.

6. Belangen bij de gegevensverwerking

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

Belang Belastingdienst:

De Belastingdienst heeft als taak het innen van belastingen. Dit moet op een juiste manier gebeuren en daarvoor is toezicht noodzakelijk. Het is voor de Belastingdienst onmogelijk om alle aangiften te toetsen op juistheid en volledigheid. Derhalve dient de Belastingdienst keuzes te maken. Dit doet de Belastingdienst onder andere aan de hand van analyses.

Belang van betrokkene:

Een betrokkene heeft geen direct belang bij de verwerking van zijn persoonsgegevens. Wel heeft een betrokkene er voordeel bij als hij niet onnodig aan toezicht wordt blootgesteld indien daar geen aanleiding toe is. Daarnaast heeft iedere belastingbetaler in het grotere geheel belang bij een efficiënte en goed functionerende Belastingdienst.

7. Verwerkingslocaties

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

De verwerking vindt uitsluitend in Nederland plaats.

8. Technieken en methoden van de 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 dataverwerkingen en, zo ja, beschrijf waaruit een en ander bestaat.

Overzicht technieken en methoden van de gegevensverwerking

In het proces wordt geen gebruik gemaakt van (semi-)geautomatiseerde besluitvorming, maar mogelijk wel van profilering of big dataverwerkingen. De technische middelen zijn onderstaand weergegeven.

Werkings van de ADP omgeving³

De ADP moet het mogelijk maken om compliant met wet- en regelgeving (zoals de BIO en de AVG) Analytics te blijven uitoefenen binnen de Belastingdienst. Het concept van de ADP is, dat de gegevens in een gesloten omgeving staan, welke voor gebruikers te benaderen is vanuit hun Belastingdienst werkplek met een virtuele desktop (VDI).

Doordat er niet uitgeweken kan worden naar de eigen werkplek of andere locaties, stelt dit concept hoge eisen aan de gecontroleerde in- en uitgangen, beschikbare data, applicaties en infrastructuur in de ADP omgeving. De ADP omgeving haalt de gebruiker naar de data toe, in plaats van dat de data naar de gebruiker gebracht wordt. Data wordt op zeer gecontroleerde wijze de ADP ingebracht en uitgevoerd.

De volgende technische maatregelen worden in de ADP omgeving toegepast:

- De gestructureerde data wordt centraal gepersisteerd en geadministreerd.
- Gebruikers die binnen de ADP werken hebben geen directe autorisaties meer op de primaire bronssystemen van de Belastingdienst.
- Er is geen USB en printer functie actief binnen de ADP.

³ Voor een zeer uitgebreide werking van de ADP omgeving zie het document 'Domein Architectuur Analytics' en bijlage 2'

- o Er kan geen knippen-en-plakken plaatsvinden tussen DWB en VDI.
- o Het e-mailen vanuit de VDI / ADP is niet mogelijk. Alle bestanden worden via een "File Transfer" functionaliteit verzonden vanuit de ADP naar gebruikers binnen en buiten de Belastingdienst.
- o Iedere dataset die de ADP in gaat wordt geadministreerd. De inbrenger is verantwoordelijk voor het invoeren van de metadata, waar mogelijk worden de gegevens automatisch gepseudonimiseerd.
- o Een nieuw project wordt gestart in de ADP via een selfservice aanvraagproces. Projecten starten pas zodra de business deze erkent als project.
- o Er komen system-to-system koppelingen om IT systemen buiten ADP te kunnen verbinden.
- o Naast dit prikkeldraad om gegevens, biedt de ADP ook uitgebreide logging en monitoring mogelijkheden.
- o Alle handelingen van medewerkers worden gelogd en gemonitord binnen de ADP en bij de dataroutes.
- o Qua monitoring zijn een aantal exception rules gedefinieerd. Indien een gebruikersactiviteit op de SAS omgeving voldoet aan zo'n exception rule wordt er een alert getriggerd richting de security officer.

Op dit moment is nog niet afdoende ingeregeld dat de resultaten van operationele analyses beschikbaar komen voor de uitvoering. Op termijn is het de bedoeling dat de resultaten van dit soort analyses, in de vorm van een set mogelijke behandelopdrachten, via een system-to-system koppeling doorgezet worden naar een werkstroombesturingssysteem. In afwachting van een dergelijke koppeling zijn er een drietal mogelijke tijdelijke oplossingen (in volgorde van wenselijkheid qua uitvoering en veiligheid).

1. Het exporteren naar een eigen veilige VDI omgeving van MKB met een adequate beveiliging.
2. Het toelaten van medewerkers van MKB in de ADP werkomgeving om daar de juiste operationele subjecten te kiezen.
3. Het exporteren naar Excel en beveiligd (wachtwoord en disclaimer zoals opgenomen in het onderdeel gegevenslevering in hoofdstuk 1:) uitleveren via een beveiligde omgeving op de Q-schijf waarvan de autorisatie is ingeregeld via IMS.

Momenteel wordt met de derde werkwijze gewerkt. Men is bezig met het opstellen van een plan om zo snel mogelijk naar optie 2 of 1 te gaan.

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 voorgenomen gegevensverwerkingen.

Beleidsmatig kader: nut en noodzaak van het gebruik van analyses voor MKB

Artikel 3, lid 2, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen bepaalt dat bij ministeriële regeling regels worden gesteld omtrent de hoofdlijnen van de inrichting van de rijksbelastingdienst. Genoemde regels zijn opgenomen in de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003. Artikel 2, lid 1, van de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003 bepaalt dat er een rijksbelastingdienst is onder de naam Belastingdienst en dat de Belastingdienst is belast met de heffing en invordering van rijksbelastingen en andere bij of krachtens de wet opgedragen taken. Gezien de ruime formulering van de taken van de Belastingdienst staat het de Belastingdienst vrij om te bepalen op welke manier hij zijn – in dit geval – toezichtstaak uitvoert. Om op een zo doelmatig en doeltreffend mogelijke manier uitvoering te geven aan zijn toezichtstaak, heeft de Belastingdienst ervoor gekozen om gebruik te maken van risicoanalyses.

9. Bewaartermijnen

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

Op grond van artikel 3 van de Archiefwet zijn overheidsorganen verplicht de onder hen berustende archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren, en om zorg te dragen voor de vernietiging van de daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden.

Welke archiefbescheiden op welk moment voor vernietiging in aanmerking komen wordt vastgelegd in de verschillende selectielijst.

Momenteel is de bewaartermijn in de ADP-omgeving bij default 3 maanden. Deze termijn kan verlengd worden indien dit noodzakelijk is. Dit kan noodzakelijk zijn om uitkomsten te kunnen reproduceren.

Een mogelijk probleem bij deze korte bewaartermijn van 3 maanden kan naar voren komen wanneer een betrokkene gebruikt maakt van zijn rechten. Wanneer een betrokkene inzicht vraagt in de wijze waarop en waarom de betrokkene geselecteerd is, kan dit niet meer gereproduceerd worden. Dit hiaat is bekend maar hier voor is nog geen technische oplossing gevonden. Onder risico's en mitigerende maatregelen wordt hierop verder ingegaan.

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de voorgenomen gegevensverwerkingen en rechten van de betrokkene.

11. Rechtsgrond

Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

De analyses die IVT maakt, bieden ondersteuning aan de uitvoering van de belastingwetgeving. Belastingheffing wordt beschouwd als een taak van algemeen belang (art. 6 AVG lid 1 sub e). Analyses hebben tot doel het bieden van ondersteuning aan de uitvoerende taak van de Belastingdienst. De analyses worden uitgevoerd met reeds bestaande data en maakt een efficiëntere uitvoering van de belastingwetgeving mogelijk.

Op de beschreven verwerking is de rechtsgrond Algemeen belang van toepassing. Belastingheffing wordt beschouwd als taak van algemeen belang. Het gebruik maken van reeds bestaande en beschikbare informatie, als ook nieuwe informatie voorziet in een betere uitvoering van deze publieke taak. Deze rechtsgrond is genoemd in artikel 6, lid 1, sub e AVG.

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 dit is toegestaan.

Bijzondere persoonsgegevens

Er worden in beginsel geen bijzondere persoonsgegevens verwerkt binnen dit proces. Dit kan in uitzonderlijke gevallen wel zo zijn en dit zal beoordeeld worden in een WMK-toets en eventueel aangevuld met een PRA.

Wettelijk identificatienummer

Binnen dit proces worden wettelijke identificatienummers verwerkt, namelijk het BSN/RSIN en kunnen deze zijn verwerkt in referenties, van genoemde betrokkenen in onderdeel 2. De Belastingdienst, mag als overheidsorgaan, op grond van art. 10 Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer, gebruik maken van het BSN in het kader van de uitvoering van haar taak.

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.

De persoonsgegevens die de Belastingdienst verwerkt in het kader van het onderhavige proces zijn niet verstrekt met als doel het doen van analyses, of ze worden in dit kader niet verwerkt voor het oorspronkelijke doel. De vraag is dan is/zijn deze verwerkingen verenigbaar met het oorspronkelijke doel? Daar kan in deze GEB geen eenduidig antwoord opgegeven worden. Dit zal beoordeeld dienen te worden in de WMK-toets en eventuele PRA welke bij iedere concrete analyse vraag uitgevoerd wordt.

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?

De Belastingdienst is belast met de taak om belastingen in Nederland te heffen. Daarbij dienen zij dit op een zo zorgvuldig en efficiënt mogelijke manier te doen. In beginsel is het proportioneel om analyses te doen om die taak zo goed en zorgvuldig mogelijk uit te voeren. Per analyse zal beoordeeld moeten worden of dat in het specifieke geval ook zo is. Dit zal naar voren komen in de WMK-toets en mogelijk in een PRA.

B. Subsidiariteit: kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkenen minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt? Benoem hierbij de overwogen alternatieven.

In het algemeen kan in deze GEB niet beoordeeld worden of voldaan wordt aan het subsidiariteitsbeginsel. Dit zal per analyse beoordeeld moeten worden in de WMK-toets en mogelijk een PRA.

15. Rechten van betrokkenen

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

Privacyverklaring algemeen

De Belastingdienst geeft invulling aan de zijn informatieplicht via de privacyverklaring. Deze is te vinden via www.belastingdienst.nl/privacy. In de privacyverklaring en het daarin opgenomen [Overzicht verwerkingen van persoonsgegevens door de Belastingdienst](#) is uitgewerkt welke (soorten) persoonsgegevens de Belastingdienst verwerkt en hoe betrokkenen hun rechten (inzage, correctie, bezwaar) kunnen uitoefenen met betrekking tot deze gegevens. In de privacyverklaring zijn ook contactgegevens te vinden. Het overzicht van gegevensverwerkingen bevat nog geen informatie over de persoonsgegevens die de Belastingdienst verwerkt in het proces Verwerken van signalen. Dit zal op korte termijn worden aangevuld.

Informatie verstrekken aan betrokkene bij ontvangst van signaal

Betrokkenen worden door de Belastingdienst nog niet geïnformeerd over de verwerking van hun persoonsgegevens op het moment dat een signaal is ontvangen. Op het moment dat aan een signaal een vervolg wordt gegeven (bijvoorbeeld een informatieverzoek, kantoortoets of boekenonderzoek), wordt de belastingplichtige op de hoogte gebracht van de aanleiding van het onderzoek. Ook uit recente jurisprudentie blijkt een verplichting hiertoe, los van de verplichtingen van de AVG.⁴ De persoonsgegevens van de verstrekker van het signaal worden echter in het licht van de geheimhoudingsverplichting van artikel 67 AWR niet gedeeld met belastingplichtige.

Inzageverzoeken

Artikel 41 UAVG staat de verwerkingsverantwoordelijke toe (ter uitwerking van de mogelijkheid voor beperking van rechten van de betrokkene in artikel 23 AVG) om een inzageverzoek te weigeren gelet op onder meer:

- voorkoming, onderzoek, opsporing en vervolging van strafbare feiten;
- andere belangrijke doelstellingen van algemeen belang van de Unie of van een lidstaat, met name een belangrijk economisch of financieel belang van de Unie of van een lidstaat, met inbegrip van monetaire, budgettaire en fiscale aangelegenheden, volksgezondheid en sociale zekerheid;
- een taak op het gebied van toezicht, inspectie of regelgeving die verband houdt, al is het incidenteel, met de uitoefening van het openbaar gezag.

Indien één of meer van bovengenoemde situaties van toepassing is op een categorie persoonsgegevens waarvoor om inzage wordt verzocht, wordt dit (per categorie) in de beschikking gemotiveerd.

Informatieverplichting bij meldpunten

De informatie op de webpagina's van de verschillende meldpunten over de wijze waarop de Belastingdienst omgaat met verwerking van persoonsgegevens bij de behandeling van meldingen is

⁴ (Zie ECLI:NL:GHDHA:2020:1201).

niet voldoende. Deze informatie op zal op korte termijn worden aangevuld.

C. Beschrijving en beoordeling risico's en voorgenomen maatregelen

16. Risico's & Maatregelen

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Ga 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.

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.

Risico's				
0. Algemeen				
	Risico	Negatieve gevolgen en maatregel(en)	Kans	Impact
1	Ontbreken van een werkstroom-besturingssysteem.	Uitleg risico: Wanneer er een operationele analyse wordt opgeleverd vindt dit plaats via kantoorondersteuning (Excel en CP). Hierdoor is er een risico op ongecontroleerde verspreiding met een kans op datalekken. Oorsprong: Gebrek aan een veilige analyse omgeving.	Hoog	Hoog
2	Aanvragen worden niet scherp genoeg geformuleerd.	Uitleg risico: In de aanvraag moet al direct duidelijk zijn welke vragen door middel van de analyse beantwoordt moeten worden. Doordat dit niet altijd scherp genoeg is en de aanvrager hierin onvoldoende ondersteund wordt, wordt dataminimalisatie bemoeilijk en is een goede doelbindingsbeoordeling lastig. Ook is dan een gedegen afweging in een WMK-toets nagenoeg onmogelijk. Oorsprong: Onvoldoende kennis van het invullen van de WMK toets en de procedure om de dataset beschikbaar te krijgen in de ADP.	Midden	Midden
3.	Ontbreken van controle na uitleveren aan aanvrager.	Uitleg risico: Het risico bestaat dat analyseresultaten met persoonsgegevens langer bewaard worden dan noodzakelijk, en medewerkers toegang krijgen tot data die zij niet strikt nodig hebben voor de uitvoering van hun werkzaamheden en de kans op data lekken. Oorsprong: Het ontbreken van een system-to-system koppeling naar een	Hoog	Hoog

		werkstroombesturingssysteem.		
4.	Niet analytische producten worden in de RTVIP / SAS GRID omgeving gebruikt voor analyses.	Uitleg risico: Niet analytische producten zijn data sets of andere informatie afkomstig van externe of interne bronnen. Door gebrek aan controle van deze data ontstaat er een groot risico op het ontbreken van een juridische grondslag en doelbinding voor de verwerkingen.	Hoog	Hoog
1. Analyse				
	Risico	Negatieve gevolgen en maatregel(en)	Kans	Impact
1.	Ontbreken van monitoring achteraf en de wijze van monitoring in CP is onduidelijk.	Uitleg risico: Het systeem logt maar men kan niet achteraf vaststellen of de verwerkingen passen bij de voorgelegde analysevraag. Hierdoor kan het voorkomen dat (bijzondere) persoonsgegevens voor doeleinden worden gebruikt als omschreven en goedgekeurd is in de WMK. Oorsprong: Ontbreken van adequate monitoring in CP voor deze casus.	Hoog	Hoog
2. Dataminimalisatie				
	Risico	Negatieve gevolgen en maatregel(en)	Kans	Impact
1.	Gebruik van niet gepseudonimiseerde persoonsgegevens en in het bijzonder BSN/RSIN nummers.	Uitleg risico: In 90% van de gevallen hoeft er geen gebruik gemaakt te worden van de werkelijke gegevens en zou gepseudonimiseerde data voldoende zijn om de analyses uit te voeren. Pas als er richting daadwerkelijk toezicht besloten is zijn deze gegevens relevant. Oorsprong: Men maakt niet gebruik van de mogelijkheid te pseudonimiseren.	Midden	Midden
2.	Werken met brondata i.p.v. Opgewerkte data	Uitleg risico: Momenteel wordt er gewerkt met brondata die geleverd wordt door CAP. Voordat die data gebruikt kan worden voor analyse moet deze eerst opgewerkt worden. Hierdoor worden elke keer meer persoonsgegevens verwerkt dan noodzakelijk is om de vraag te beantwoorden. Oorsprong: Ontbreken van datafundamenten DF&A of een alternatief.	Hoog	Hoog
3. Juistheid				
	Risico	Negatieve gevolgen en maatregel(en)	Kans	Impact
	Werken met brondata i.p.v. Opgewerkte data	Uitleg risico: Momenteel wordt er gewerkt met brondata die geleverd wordt door CAP. Voordat die data gebruikt kan worden moet die eerst opgewerkt worden. Hierdoor worden elke	Hoog	Hoog

		keer meer persoonsgegevens verwerkt dan noodzakelijk. Doordat men dit opwerken steeds anders kan doen heeft men geen 'single point of truth' wat de accuraatheid/ juistheid van de data niet ten goede komt. Oorsprong: Ontbreken van datafundamenten DF&A of alternatief.		
4. Rechten van Betrokkenen				
	Risico	Negatieve gevolgen en maatregel(en)	Kans	Impact
	Bewaartermijn van 3 maanden.	Uitleg risico: Het niet kunnen waarborgen van bewaartermijn langer dan 3 maanden zorgt ervoor dat een betrokkene achteraf niet of moeilijk inzicht kan krijgen in het proces. Dit komt doordat de brondata kan wijzigen en hierdoor nooit exact dezelfde uitkomsten naar voren zullen komen. Oorsprong: Ontbreken van een geschikt bewaartermijn systeem.	Hoog	Midden

D. Mitigerende maatregelen

Risico's					
0. Algemeen					
	Risico	Maatregel	Verantwoordelijke	Status	Restrisico bij te nemen maatregelen
1	Ontbreken van een werkstroombesturingssysteem	Zolang er geen adequaat werkstroombesturingssysteem is, zal de data vanuit operationele analyses (met persoonsgegevens) in de afgesloten ADP omgeving (of een andere omgeving met dezelfde restricties) blijven. De werkverdelers (landelijk dan wel lokaal) kunnen dan in een veilige omgeving (door)selecteren. Uiteindelijk hoeven dan alleen die gegevens de afgesloten omgeving te verlaten die daadwerkelijk in het primaire proces nodig zijn. Indien er een behoefte is om (persoons)gegevens uit de ADP omgeving te exporteren wordt er opnieuw een aanvraag ingediend bij het privacy team MKB ter beoordeling alvorens het verzoek tot export in te dienen.	GKT	Besluitvorming Domein Analytics realisatie.	Als afgesloten omgeving beschikbaar is, is het risico op datalekken, ongeautoriseerde toegang tot de data of het niet voldoen aan bewaartermijnen hieruit minimaal. Het restrisico valt pas vast te stellen na een dergelijk systeem is geïmplementeerd. Bij het tijdelijk gebruik van de ADP omgeving is het restrisico laag.
2	Aanvragen worden niet scherp genoeg geformuleerd.	Procedureel is ingericht dat alvorens men beschikking krijgt over de gevraagde dataset dit eerst via een WMK ter goedkeuring wordt aangeboden bij het team privacy MKB. Opleiding / training aan datadesk medewerkers over o.a. gebruik WMK toets.	CAP, Privacy team MKB Privacy team MKB	Wordt ingericht via datadesk. Gereed	Scherpe vaststelling van de vraag leidt tot een betere dataminimalisatie en toetsing van het doelbindingsvereiste. Restrisico is dan laag.
3.	Ontbreken van controle na uitleveren aan aanvrager.	Medewerkers werken alleen in de ADP omgeving of een omgeving met een zelfde soort restricties. In de ADP omgeving kunnen alleen 5 medewerkers per werkgebied	CAP, Team privacy MKB, Team ADP	Besluitvorming Domein Analytics realisatie.	Indien er gebruik wordt gemaakt van de ADP omgeving, de medewerkers van MKB worden toegelaten tot de ADP werkomgeving,

		worden toegelaten, alle activiteit wordt gelogd en na 3 maanden vervallen automatisch de autorisatie rechten en het aangevraagde werkgebied waarna de aanvraag opnieuw moet worden ingediend.			daar de juiste operationele subjecten kiezen totdat er een geschikt werkstroombesturingssysteem beschikbaar is voor 31 december 2022 is het restrisico laag .
4.	Niet analytische producten worden in de RTVIP / SAS GRID omgeving gebruikt voor analyses.	Uitleg risico: Niet analytische producten zijn data sets of andere informatie afkomstig van externe of interne bronnen. Door gebrek aan controle van deze data ontstaat er een groot risico op het ontbreken van een juridische grondslag en doelbinding voor de verwerkingen.	GKT, MKB, IVT	Analyses zoals beschreven vinden plaats in de RTVIP / SAS GRID omgeving.	Stoppen met de verwerking van niet analytische producten of alle gebruik van niet analytische producten laten verlopen via de reeds geïmplementeerde WMK procedure. Restrisico is dan laag
1. Analyse					
	Risico	Maatregel	Verantwoordelijke	Status	Restrisico bij te nemen maatregelen
5.	Ontbreken van monitoring achteraf en de wijze van monitoring in CP is onduidelijk.	Gebruikmaken van de ADP omgeving totdat er een geschikt werkstroombesturingssysteem beschikbaar is met adequate logging en monitoring.	GKT, Klantbehandeling MKB	Wordt ingericht via datadesk. ADP wordt gebruikt	Indien er gebruik wordt gemaakt van de ADP omgeving totdat er een geschikt werkstroombesturingssysteem beschikbaar is het restrisico laag – Immers CP kan dan niet gebruikt worden.
2. Dataminimalisatie					
	Risico	Maatregel	Verantwoordelijke	Status	Restrisico bij te nemen maatregelen
6.	Gebruik van niet gepseudonimiseerde persoonsgegevens en in het bijzonder BSN/RSIN nummers.	Gebruikmaken van datafundamenten die opgewerkt zijn door één verantwoordelijke partij (DF&A lijkt hij voor de meest aangewezen partij) en vervolgens deze data pseudonimiseren.	GKT MKB	Pilot pseudonimisering gepland voor Q3 2022	Na pseudonimisatie is de data, zonder de sleutel, niet direct meer te koppelen aan relevante personen. Het risico op datalekken wordt dan minimaal. Wel blijven gepseudonimiseerde gegevens binnen de Belastingdienst persoonsgegevens

					aangezien de sleutel beschikbaar is binnen dezelfde entiteit en daardoor de gegevens te herleiden zijn. Het restrisico is laag.
7.	Werken met brondata i.p.v. Opgewerkte data	Mogelijke oplossing zou zijn het werken met de datafundamenten. Dit zou dataminimalisatie binnen MKB ten goede komen en er wordt op Bd niveau maar éénmaal uit brondata 'getapt'. Wat Bd breed de risico's kleiner houdt. Alternatief tot bovenstaande mogelijk is, is het opwerken van data op de SAS grid omgeving door MKB zelf.	GKT MKB	DF&A geeft aan geen datafundamenten te willen delen/ beschikbaar stellen. Hiervoor is een escalatie traject opgestart in Q1 2022 Geïmplementeerd	Bij gebruik opgewerkte data is het restrisico op niet-AVG compliance t.a.v. dataminimalisatie laag . Het restrisico zou nog beheersbaarder zijn wanneer gebruik kan worden gemaakt van de DF&A datafundamenten.
3. Juistheid					
	Risico	Maatregel	Verantwoordelijke	Status	Restrisico bij te nemen maatregelen
8.	Werken met brondata i.p.v. Opgewerkte data	Mogelijke oplossing zou zijn het werken met de data fundamenten van DF&A. Dit zou de Juistheid binnen MKB ten goede komen.	GKT MKB	DF&A geeft aan geen datafundamenten te willen delen/ beschikbaar. Hiervoor is een escalatie traject opgestart in Q1 2022	Veel minder kans op fouten bij de verwerkingen. Er wordt dan immers systematisch door één (centrale) partij aan het opwerken van brondata gewerkt, ipv door meerdere partijen naast elkaar. Restrisico laag.
4. Rechten van Betrokkenen					
	Risico	Maatregel	Verantwoordelijke	Status	Restrisico bij te nemen maatregelen

9.	Bewaartermijn van 3 maanden leidt tot het niet meer (volledig) kunnen reproduceren van gemaakte keuzes en daaruit voortvloeiende resultaten/gevolgen.	Oplossing is het archiveren van de totstandkoming van de selectie door het bewaren van de scripts de meta-data en de afwegingen bij de doorselectie. De selectieregels dient te worden opgenomen in het toezichtdossier Oplossing hiervoor is om zowel de metadata als de scripts te archiveren. Alhoewel de brondata soms achteraf wijzigt is de wijze van selectie dan te herleiden. Vervolgens dienen de argumenten waarmee doorselectie plaatsvindt vastgelegd te worden en kan de selectieregel geëxporteerd worden richting het toezichtdossier. Zo kunnen we waarborgen dat de volledige audit trail inzichtelijk is.	GKT, Klantbehandeling MKB	Wordt ingericht via datadesk.	Het waarom van het betrokken worden in toezicht is reproduceerbaar en daarmee uitlegbaar. Juridisch en maatschappelijk is het belangrijk aan te kunnen tonen en uit te kunnen leggen waarom de Bd tot bepaalde keuzes komt. Restrisico laag.
----	---	--	---------------------------	-------------------------------	--

Bijlage 1: Procesplaat



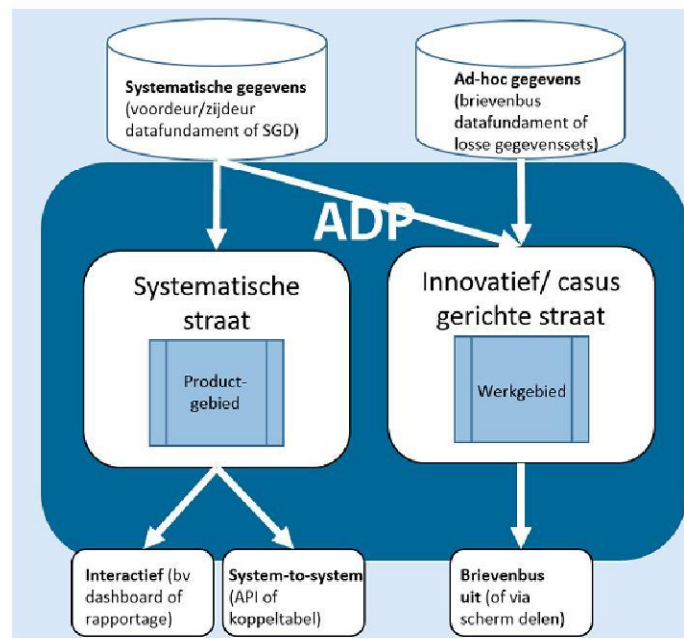
Bijlage 2: Werking van de ADP omgeving

Dataopwerking vindt niet plaats in de ADP (er is geen push-data-route naar bijvoorbeeld TD)

- Vanuit architectuurprincipes zijn er functiescheidingen gedefinieerd waardoor er verschillende doelen voor de SAS Grid en de ADP bestaan. Het gebruik van beide omgevingen dienen verschillende doeleinden.
- RTVIP is een tijdelijke locatie voor informatieproducten om de veiligheid van SAS GRID te verhogen, is een functioneel concept en niet een technische wijziging. De RTVIP is alleen bedoeld om continuïteit van huidig gebruik van de SAS Grid te kunnen ondersteunen, maar het doel is dat alle producten hierop op een andere omgeving gaan landen (eind datum 01-12-2022 daarna volgt herevaluatie). Nieuw gebruik is in principe niet toegestaan.
- SAS GRID zal worden gebruikt voor de opwerking van de data fundamenten, maar niet voor productontwikkelingen. Dit zal duren tot maximaal 1 december 2022 daarna volgt herevaluatie. Afhankelijk van wanneer set-gebaseerde gegevensdiensten worden opgeleverd.

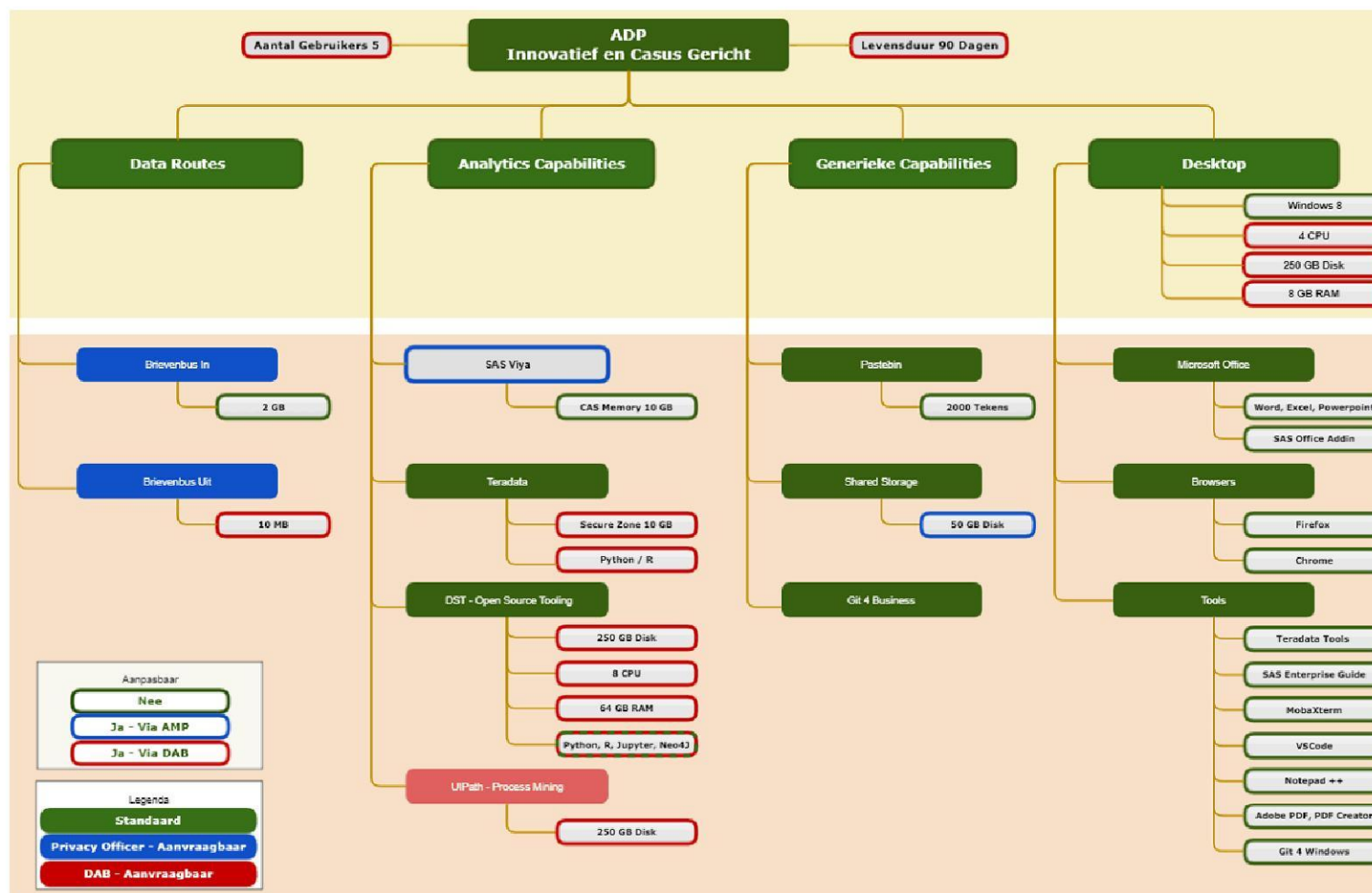
Verder.

De **ADP als voorziening** wordt aangeboden door het Domein Analytics, wat volgens architectuurkaders is ontwikkeld. Dit is puur voor de Analytics doeleinden (*dus voor het ontwikkelen en voortbrengen van inzichten door gebruik te maken van analytische methoden en tooling, en niet voor operationeel data gebruik en draaien van bijvoorbeeld queries*). Om op de ADP te kunnen werken zijn er dataroutes ontwikkeld naar de ADP. De databronnen bevinden zit dus niet op de ADP zelf. Gegevens zijn natuurlijk wel een belangrijke grondstof en het resultaat (de eventuele output uit de ADP) van Analytics. De referentiearchitectuur Gegevens is kaderstellend voor het opwerken van data binnen het Domein Analytics, hetzij systematisch, hetzij innovatief (ad-hoc). Zie plaatje hieronder;



Als buiten de kaders van de architectuur gewerkt dient te worden met de ADP (zie plaatje hieronder) dan dient er een zogenoemde 'solution design' ingediend te worden bij het Domein Architectuur Board (DAB). **Maar let op**, dit gremium gaat enkel over Analytics casussen. De DAB van het domein Analytics gaat (vanwege bovenstaande omschrijving m.b.t. referentiearchitectuur Gegevens) niet over de locatie en/of opbouw van datafundamenten. Wellicht daarom goed om daar te informeren naar de mogelijkheden voor de opbouw van datafundamenten.

Hieronder een overzicht wat op de ADP kan, en in de link hierboven een wat eenvoudiger uitleg over de ADP.



Meer theoretische diepgang te vinden in de e-learning die is ontwikkeld. [Deze vind je hier terug](#). Duurt ongeveer een 1/1,5 uur om er doorheen te klikken.

Bijlage 3: Disclaimer

Voorwaarden voor levering elektronische data uit Informatie Voorziening Toezicht (IVT)

Algemeen

1. De aan u geleverde elektronische data is eigendom van Belastingdienst en wordt alleen ter beschikking gesteld ten behoeve van exclusief gebruik door de ontvanger.
2. Deze elektronische data wordt uitsluitend verstrekt voor het aangegeven doel bij de opdrachtverstrekking. Na het bereiken van het doel en/of het afsluiten van het project dient de data te worden vernietigd overeenkomstig het kader van de Algemene Verordening Gegevensverwerking (AVG).
3. De eerste 16 posities van de naamgeving van het uitgeleverde bestand mag niet worden aangepast. In het van de kader herkenbaarheid mag achter de uitgeleverde naam wel een toevoeging t.b.v. herkenbaarheid worden geplaatst. Bijvoorbeeld **IVT_18000001_vrije_tekst**
4. De inhoud van het bestand mag, zonder schriftelijke of elektronische toestemming van de coördinator IVT, niet worden gekopieerd of op andere wijze worden verspreid, tenzij de uitvoering van de opgedragen werkzaamheden dit noodzakelijk maakt. Hierbij gelden dan weer de regels van AVG en integriteit.

Gebruik van de data in externe samenwerkingsverbanden

5. IVT voert een actief beleid ter voorkoming en bestrijding van computervirussen, maar aanvaardt desondanks geen enkele aansprakelijkheid indien, ondanks zijn zorgvuldigheid, de bestanden een virus zouden bevatten. Direct na de ontvangst van de informatie zal de ontvanger de informatie controleren op virussen. (Dit artikel is met name van belang bij gebruik in externe samenwerkingsverbanden.)
5. Bij gebruik van deze data binnen externe samenwerkingsverbanden is de ontvanger (medewerker van de Belastingdienst) verantwoordelijk voor het controleren van het wettelijk kader waarop de uitwisseling van elektronische data is gebaseerd.

Raadpleeg bij twijfelgevallen de lokale AVG/FR deskundige of lokale informatie makelaar.

Disclaimer

Dit bericht is slechts bestemd voor de (rechts)persoon aan wie het is gericht en kan informatie bevatten die persoonlijk of vertrouwelijk is en niet openbaar mag worden gemaakt krachtens wet- of regelgeving of overeenkomst. Indien een ander dan geadresseerde dit bericht ontvangt of anderszins in handen krijgt, is hij niet gerechtigd tot kennisneming, verspreiding, openbaar maken of vernenigvuldigen daarvan. Hij wordt verzocht onmiddellijk de coördinator van de IVT op de hoogte te bericht te vernietigen.



TER EERSTE VERKENNING

MT MKB

**Directoraat Generaal
Belastingdienst
Directie MKB**

De Knoop | Croeselaan 14 | 3521
BJ Utrecht | 4e etage
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Persoonsgegevens
M 06#persoonsgegevens
Persoonsgegevens @belastingdienst.nl

Datum

6 maart 2020

Versienummer

0.9

Opdrachtgever

Persoonsgegevens

Auteur

Persoonsgegevens

Kopie aan

Persoonsgegevens

Bijlagen

Geen

memo

Concept overzicht PIA's/GEB's

1. Inleiding

Binnen de directie MKB zijn een aantal PIA's (GEB's) in verschillende stadia van verwerking. Van nog op te starten tot de fase van afronding ofwel bij de datacoördinator dan wel bij het MT MKB of IV&D of de FG.

2. Aanleiding

De directie MKB is het sturen langs de lijn van een 4-tal managementrollen aan het invoeren. Een van die rollen is de rol bedrijfsvoering. Informatiebeveiliging/privacy/datamanagement worden onderdeel van de rol bedrijfsvoering.

Tot op dit moment worden deze werkzaamheden uitgevoerd door verschillende functionarissen die aan diverse managers rapporteren. Hierdoor ontbreekt een actueel beeld over deze werkzaamheden. Het beheer en control op PIA's (GEB's) en de opvolging daarvan is recent in de publiciteit (o.a. FSV).

3. Inzicht en overzicht

Als bijlage bij deze memo is een overzicht gevoegd van door MKB uitgevoerde en uit te voeren PIA's. De PIA's zijn in verschillende fasen van realisatie: van uit te voeren tot het opvolgen van de voorgestelde beheersmaatregelen.

Bijlage 1: alle PIA die nu onderhanden zijn, niet gebaseerd op het AVG register.
Bijlage 2: alle "toezichts" PIA's op basis van verwerkingen uit het AVG register, die nog dienen te worden opgepakt. Let wel: de verwerkingen zijn geen onderdeel geweest van de ketens.
Bijlage 3: alle PIA's die bij de diverse ketens vandaan komen.

4. Aanbevelingen

- Zorg voor een continu inzicht en overzicht van alle te realiseren / af te ronden PIA's inclusief het implementeren van mitigerende maatregelen.
- Maak een AO waar het proces goed beschreven staat: wie, doet wat, wanneer.
- Communiceer binnen MKB op de diverse niveaus over de procesgang.
- Maak capaciteit vrij om de AVG de continue aandacht te geven die het verdient.

5. Gevraagd besluit door het MT MKB

- De deadline van de onderstaand benoemde PIA's is door IV&D bepaald op 25-5-2021.

Bepaal voor iedere PIA of het MT zelf een andere deadline wil hanteren.

Het betreft de 5 op te pakken PIA's in bijlage 1, waarvan er 2 door een ander segment worden opgepakt en de 2 OB PIA's in bijlage 3.

- Maak de gedelegeerd BO verantwoordelijk voor het implementeren van de mitigerende maatregelen vanuit een PIA.
- Bepaal wie binnen bedrijfsvoering de monitoring van de PIA's op zich gaat nemen evenals de check op mitigerende maatregelen.
- Verstrek een opdracht aan bedrijfsvoering om een PvA te maken voor de monitoring van de voortgang van de PIA's en de benodigde IC's.
- Vorm het huidige IVT loket om naar één loket voor MKB waar alle query aanvragen en verzoeken voor WMK's / PIA's worden geregistreerd en afhandelen, zodat er op één plek alle benodigde overzichten kunnen worden gegenereerd kunnen.
- Bepaal dat de benodigde capaciteit om bovenstaande acties in te zetten hiervoor wordt vrijgemaakt.

BIJLAGE 1: alle lopende PIA's

Nr	Omschrijving	Status (lopend/ procedure)	Becoördeling MT MKB IV&D FG.	Datum ingediend	Belangrijkste mitigerende maatregelen	Advies bedrijfsvoering	Opmerking
1.	EESSI	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken, Persoonsgegevens	24-05-2019??, klopt deze datum wel 10-1-2020 heeft de definitieve GEB gemaild?	Maatregelen richten zich op de verbinding tussen de Belastingdienst-werkplek en het koppelveld RINA bij Stichting RINIS (technisch). Verder richten de maatregelen zich op het verstrekken, het bewaren en het verwijderen van credentials (userid en wachtwoord) bij RINA en bij de CSN. Bron (D)PIA Electronic Exchange of Social Security Information Versie: 1.0 10 januari 2020	?	?
2.	FSV						Toelichting Persoonsgegevens
3.	PGA/UZGB	Nvt.	Nvt.		DPIA niet nodig. Van de bestaande verwerkingen is door IV&D () vastgesteld dat er geen PIA noodzakelijk is op verwerkingen die we altijd al deden.	Geen actie	Nvt.
4.	UBO	Procedure	FG	19-02-2020	- Cursus I-bewust. - Implementatie golden rules. - Beschrijf de rollen van landelijke regie. - Opstellen richtlijnen teamleiders: omgaan met medewerkers gegevens. - Autorisaties controleren en monitoren.	Toetsen: Rolbeschrijvingen Richtlijnen TL Autorisaties en inrichting monitoring>	Ligt bij de FG, door IV&D goedgekeurd d.d.14-2-2020.
5.	Blauwdruk IH-CAF	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken.	27-08-2019	- Verspreiding van de blauwdruk niet toestaan. - Archief blauwdruk alleen toegankelijk voor medewerkers CAF-team(20 medewerkers) - CAF blauwdruk voorzien van een wachtwoord. - Bron: over Persoonsgegevens	Toetsen of deze maatregelen zijn geïmplementeerd.	?
6..	IVT	Procedure	MT MKB (spoor 2)	?	Spoor 2: - Beperken toegang tot IVT - Instructie gebruik IVT - Implementatie archiefwet (techniek) - Beperking Bronnen (techniek)	Toetsen: Beperking toegang. Gebruikersinstructie.	Spoor 2:? Spoor 3 loopt via DF&A. Inspectie status.
7.	Steekproef onder-nemingen	Procedure	IV&D, is nog niet in het MT MKB besproken.	12-09-2019	- Aan de controlerend ambtenaren dient een duidelijk instructie verstrekt te worden. - Beperk de toegang voor de medewerkers tot het noodzakelijke, bepaal van te voren welke bronnen noodzakelijk zijn voor deze verwerking. - Stel een (tijdelijke) bewaartermijn vast. Zolang deze nog niet is vastgelegd in een selectielijst moet deze in ieder geval bekend zijn bij de uitvoerenden, zodat deze de termijn kunnen hanteren.	Toetsen: Beperking toegang. Gebruikersinstructie.	

- Procedure = goedkeuringsproces
- Proces = wordt opgesteld

BIJLAGE 2: alle "toezichts" verwerkingen

Stavaza AVG Toezicht MKB, verwerkingen geen onderdeel van de keten

Melding	Omschrijving	Status PIA	Eigenaar	Penvoerder	Geplande datum
Toezicht MKB					
M735	Waarde-onderzoeken vastgoedobjecten	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M907	Risicoselectie bij (fiscaal) toezicht door data analyse	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Afgesproken 6-3 dat persoonsgegevens afspraak maakt met persoonsgegevens hij koppelt aan persoonsgegevens	Wordt nog benaderd.	Nader te bepalen
M989	Verrichten boekenonderzoeken en bedrijfsbezoeken	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M995	Beoordelen en bevorderen van de kwaliteit van de fiscale dienstverlener	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Persoonsgegevens brengt het 11-3 in het LMO FD en zoekt alvast contact met Persoonsgegevens. Zij koppelt aan Persoonsgegevens wanneer er met de PIA wordt	Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens	Nader te bepalen
M1218	Grensregeling Nederland/Duitsland en Nederland-Belgie	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1277	WOB verzoeken	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1353	Internationale wederzijdse bijstand / gegevensuitwisseling	Nvt.	Nvt.	N.v.t.	Nvt.
M1375	Behandeling van boven regionaal opererende beroepsfraudeurs	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Persoonsgegevens	Persoonsgegevens	In april 2020 wordt de 0.9 versie verwacht, ter bespreking in het MT MKB
M1425	Afhandelen aanvraag/wijziging ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1429	Beoordelen verzoek (rangschikking, wijziging of vooroverleg) i.k.v.	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1614	Versturen van een aanslag, voorstel of beschikking	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1641	Behandelen bezwaar/beroep ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.

Pagina 7

Pagina 7

M1642	Toezicht houden op ANBI-status	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1646	Behandelen bezwaar/beroep NSW-rangschikking	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1650	Toezicht houden op rangschikking Natuurschoonwet (NSW)	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M1857	Organiseren voorlichtingsbijeenkomsten startende	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M2648	Beoordelen afhandeling mogelijke fraude MKB obv protocol fiscale delicten	Nog plannen	Persoonsgegevens Persoonsgegevens GO pakt dit op. Persoonsgegevens stemt 19-	Ntb.	Nader te bepalen
M2668	Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment MKB	Nog plannen	Persoonsgegevens stemt met de van P af of hij deze PIA oppakt en geeft mij asap een terugkoppeling	Ntb.	Nader te bepalen
M3638	Deelname fora Fiscaal Dienstverleners, Salaris en Horizontaal Toezicht	Nvt.	Nvt.	Nvt.	Nvt.
M4023	Externe Overheids Samenwerking: aanpak georganiseerde criminaliteit	Nog plannen, deadline 25-5-2021	Persoonsgegevens heeft het 6-3 besproken in het LC Fraude/EDS en gaf Persoonsgegevens benaderen. Hij koppelt aan Persoonsgegevens terug wanneer er met	Persoonsgegevens	Nader te bepalen

Pagina 2

Pagina 8

Stavaza AVG Toezicht GO, verwerkingen geen onderdeel van ketens



Verwerking	Wel/geen PIA en relatie met MKB
M946: VKC Status: vastgesteld	Geen PIA
M949: Risicoselectie voor specifieke klantbehandeling Status: vastgesteld	PIA, betrokkenheid MKB
M1037: FEC betrouwbaarheidstoetsen Status: vastgesteld	Geen PIA
M1094: Bureau economische handhaving Status: vastgesteld	Geen PIA
M1102: Wvft Status: vastgesteld	Geen PIA
M1652: Toedeling werkzaamheden o.b.v. beschikbare capaciteit Status: vastgesteld	Geen PIA
M1655: Samenstelling bestuurlijke informatie m.b.t. toezicht op grote ondernemingen. Status: vastgesteld	Geen PIA
M1814: Bedrijfsvoering van Directie Grote Ondernemingen Status: vastgesteld	Geen PIA
M1036: FEC samenwerking Status: vastgesteld	PIA, geen betrokkenheid MKB
M3898: Beoordelen afhandeling mogelijke fraude GO o.b.v. protocol fiscale delicten Status: vastgesteld	PIA, samen met segment P en MKB
M3931: Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment GO Status: vastgesteld	PIA, samen met segment P en MKB

19-3-2020 overleg met de dc GO over de te plannen PIA's M949 en M1390

Verwerking	Wel/geen PIA en relatie met MKB
M1390: Beoordelen belastingplicht in Nederland van betrokkenen in grote bouwprojecten Status: vastgesteld	PIA, betrokkenheid MKB.
M1820: Beoordelen van belastingaangiften van Grote Ondernemingen Status: vastgesteld	Geen PIA De verwerkingen M865 Indiv. Klantbehandeling, M1047 Traf. en M1630 Betaalde sport worden samengevoegd tot (meer generieke) M1820. Bij betrokkenen alleen natuurlijke personen en bij gegevens alleen persoonsgegevens.
M1406: ICA Status: laatste toevoegingen en vaststelling aanvragen.	

Stavaza AVG Toezicht Particulieren, verwerkingen geen onderdeel van ketens

Verwerking	Wel/geen PIA en relatie met MKB
M3901: Beoordelen afhandeling mogelijke fraude Particulieren o.b.v. protocol fiscale delicten Status: vastgesteld	PIA, samen met segment MKB en GO
M3934: Beoordelen opleggen fiscale boetes binnen segment Particulieren Status: vastgesteld	PIA, samen met segment MKB en GO

Bijlage 3: PIA's vanuit de ketens / andere organisatieonderdelen

Keten / Organisatieonderdeel	Verantwoordelijk segment	Betrokkenheid MKB	Opmerking
IH	Particulieren	Nog niet.	
BBK	Particulieren	Nee, geen PIA's.	
Erf- en schenk	Particulieren	Nee, geen PIA's.	
GKT	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info ☐ GO.
VPB	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info ☐ GO.
Overige middelen	GO	Nee, geen PIA's.	Volgens info ☐ GO.
Innen & betalen	CAP	?	Nog in afwachting van reactie ☐ CAP
Auto	CAP	?	Nog in afwachting van reactie ☐ CAP
Gegevens	CAP	?	Nog in afwachting van reactie ☐ CAP
Toeslagen		Ja, bij de PIA ESSI	PIA zie bijlage 1.
DF&A		Ja, bij de PIA IVT	PIA, zie bijlage 1. PIA IVT, spoor 2 ligt nog bij het MT MKB ter beoordeling (DF&A geen bemoeienis mee gehad). PIA IVT, spoor 3, door DF&A naar IV&D gestuurd.
KI&S		Nee	

Vanuit de keten OB, verantwoordelijk MKB

M1225	Afhandelen aangifte en correctie op aangifte OB nationaal	Nog plannen, deadline 25-5- 2021	In afwachting van een telefoontje van ☐ OB, ☐ Persoonsgegevens	Ntb.	Nader te bepalen
M1288	Omzetbelasting, Intracomunautaire prestaties, resultaten uit Toezicht	Nog plannen, deadline 25-5- 2021	In afwachting van een telefoontje van ☐ Persoonsgegevens ☐ Persoonsgegevens	Ntb.	Nader te bepalen



Datum

25 augustus 2017

Aan: persoonsgegevens

Van: persoonsgegevens

memo

RAM: Beveiliging en toekomstige oplossing

Inleiding

In de periode oktober 2015 t/m februari 2016 is in opdracht van de toenmalig algemeen directeur Belastingen en de CIO van de Belastingdienst een onderzoek uitgevoerd naar de functionaliteit en technische onderhoudbaarheid van de lokaal ontwikkelde applicatie RAM. De belangrijkste conclusies die uit dit onderzoek naar voren kwamen zijn:

- RAM ontsluit data uit 72 bronnen en stelt gebruikers in staat deze te bevragen en analyseren. Deze functionaliteit is uniek binnen de Belastingdienst. Er is op dit moment geen volwaardig alternatief voorhanden. De organisatie rondom RAM is informeel maar effectief.
- RAM vervult een belangrijke rol in het Toezicht en is in die rol niet makkelijk te vervangen. Wegvallen van RAM moet worden voorkomen: dit zou tot 27 manjaar direct productiviteitsverlies leiden, 2000+ afnemers raken in hun werk en impact hebben op belastinginkomsten.
- Technisch is RAM fragiel, met name de 'back-end'. Dit wordt veroorzaakt door de infrastructuur, handmatige processtappen en afhankelijkheid van individuen. Vanwege deze kwetsbaarheid is continuering van RAM in de huidige vorm risicovol, met name bij groei van gebruikers.

Op basis van de resultaten van dit onderzoek heeft de CIO aan persoonsgegevens opdracht gegeven om RAM technisch te "stutten" tot eind 2017. In de periode tussen maart 2016 en eind 2017 zou gewerkt worden aan een nieuwe applicatie/oplossing ten behoeve van informatiegestuurd Toezicht. Met het beschikbaar komen van deze nieuwe applicatie/oplossing zou RAM eind december kunnen worden uitgefaseerd.

Stand van zaken "stutten" RAM

Ten behoeve van het traject "stutten" RAM is een werkgroep ingericht bestaande uit medewerkers van CIE, IV', persoonsgegevens en CAO. Gezamenlijk heeft deze groep ervoor gezorgd dat er afdoende maatregelen zijn genomen om RAM technisch te stutten. Dit traject is inmiddels afgerond.

Stand van zaken beveiliging RAM

Naar aanleiding van de Zembla uitzending is de beveiliging van RAM nogmaals goed onderzocht. Hoewel de stut-maatregelen ertoe hebben geleid dat RAM qua beveiliging is verbeterd, blijkt dat er toch nog een aantal maatregelen noodzakelijk is om te voldoen aan de beveiligingseisen van de Belastingdienst.

Daarnaast heeft de DG in juli een aantal extra veiligheidsmaatregelen genomen:

- De toegang tot de AWS- en Oracle omgevingen zijn dicht gezet
- Medewerkers die ontheffing hebben gekregen hebben de volgende beperkingen:
 - Geen extern mailverkeer
 - Geen toegang tot externe websites

- o Geen mogelijkheid filetransfer via Aspera

Tevens heeft de directeur MKB een tweetal maatregelen genomen:

1. Advies gevraagd aan CIE om inzichtelijk te maken welke beveiligingsmaatregelen uitgevoerd moeten worden om RAM van een adequate beveiliging te voorzien.
2. Opdracht gegeven een PIA (Privacy Impact Assessment) uit te voeren naar RAM.

Stand van zaken opvolger RAM

In juli 2017 heeft een gesprek plaatsgevonden tussen D&A, IV', MKB en CAO over de mogelijke opvolger van RAM. Tijdens dit gesprek bleek dat het onduidelijk is welke opdracht er precies ligt en wie de verantwoordelijkheid heeft tot de realisatie van de nieuwe oplossing.

In dit overleg is afgesproken dat MKB als opdrachtgever verantwoordelijk is voor een heldere opdrachtformulering. Tevens is geadresseerd dat RAM eind 2017 "end of life" is en er in september 2017 een plan van aanpak moet liggen wanneer en hoe de nieuwe oplossing wordt gerealiseerd.

De huidige stand van zaken is dat de opdrachtgever MKB een opdrachtformulering heeft opgesteld richting D&A. D&A heeft aangegeven op dit moment onvoldoende budget en capaciteit te hebben om deze opdracht op te kunnen pakken. Tevens is onvoldoende duidelijk wat er nu precies ontwikkeld moet worden.

Advies

1. Realiseer, op basis van de memo van CIE ([persoonsgegevens]) die beveiligingsmaatregelen die eenvoudig te realiseren zijn (quick wins).
2. Leg vast welke beveiligingsissues nu niet worden opgelost in RAM vanwege de technische levensduur.
3. Beoordeel of nav de uitkomsten van de PIA extra maatregelen nodig zijn.
4. Geeft opdracht aan de ([Persoonsgegevens]) om een procedure op te stellen hoe om te gaan met toegang tot externe mail, externe websites en uitwisselen van bestanden via Aspera.
5. Formeer een projectgroep, onder voorzitterschap van de (plv) directeur MKB, die gaat vaststellen aan welke functionele en technische eisen de nieuwe oplossing moet voldoen.
6. Borg in het portfolio budget voor het realiseren van de nieuwe oplossing.
7. Geef opdracht aan D&A en IV' om de nieuwe oplossing te realiseren, betrek hierbij de huidige ontwikkelaars van RAM.
8. Beleg het beheer van RAM bij CAO/CIE.



VERTROUWELIJK

MKB

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Datum

20-11-2019

Opdrachtgever

Stuurgroep IVT

Auteurs

Persoonsgegevens

Bijlagen

geen

memo

Voorstel ad hoc/Innovatievoorziening MKB

Inleiding

Onder regie van een speciaal voor dit doel aangestelde stuurgroep wordt gewerkt aan de ontwikkeling van IVT (Intelligence Voorziening voor Toezicht). Met behulp van deze voorziening moet de business op termijn het overgrote deel van haar "standaard" business-vragen, voorkomend uit zowel het domein klantbehandeling /handhaving als uit het domein bedrijfsvoering, kunnen beantwoorden.

Probleemstelling

Omdat IVT veelvuldig en structureel gebruikt gaat worden bij het vorm en inhoud geven van regievraagstukken in de handhaving wordt van deze tooling een hoge mate van betrouwbaarheid gevraagd van zowel de analyse-uitkomsten als op de werking, beschikbaarheid en robuustheid van de gebruikte tooling.

Dit maakt IVT niet of slechts heel beperkt geschikt voor de snelle en flexibele beantwoording van "niet standaard" ad hoc en innovatieve vragen uit de business.

Dit soort vragen komen in de praktijk zowel binnen het domein klantbehandeling /handhaving als binnen het domein bedrijfsvoering frequent op en vragen binnen die context om tijdige en adequate beantwoording.

Het beleggen van dit soort vraagstukken binnen de CD DF&A is in een aantal gevallen een suboptimale oplossing, omdat dit de flexibiliteit en snelheid die de business bij beantwoording van deze vraag, schaadt, veelal omdat de benodigde business-kennis om deze vragen met de gevraagde flexibiliteit en snelheid te beantwoorden binnen de CD DF&A niet (tijdig) beschikbaar is. Bovendien is de vraagstelling vaak dermate explorerend van aard dat inzet van hoogwaardige analytische kennis bij de initiële beantwoording van de vraag meestal niet direct nodig of zelfs overbodig is

Oplossingsrichting

Voor de beantwoording van business-vragen, waarvoor IVT geen "standaard" oplossing biedt zou de business moeten kunnen beschikken over een aanvullende (analyse)faciliteit. Deze faciliteit zou de business in staat moeten stellen, zonder inzet van hoogwaardige analytische kennis, snel en flexibel inzicht, overzicht en queryresultaten op te leveren, veelal met een sterk ad hoc en/of explorerend karakter.

Deze faciliteit zou kunnen bestaan uit een "Business eigen" cluster binnen het domein analytics. Dit cluster zou in dat kader moeten kunnen beschikken over analytische tools (SAS EG), een aantal business-analisten, (views op) gecompartmenteerde datagebieden op SAS/TD en een brede beschikbaarheid van (views op) data.

Het business-eigen cluster zou slechts beperkte rechten moeten krijgen om het geschetste platform en de beschikbare data(views) te gebruiken. Deze beperkingen zijn gelijk aan de beperkingen die gesteld worden aan het cluster VEA (verantwoording eenmalige analyses) binnen de CD DF&A. Deze beperking wordt limitatief beperkt door de navolgende toets-criteria:

- Slechts te gebruiken voor analysevraagstukken waarvoor geen standaard DF&A voorziening beschikbaar/voorhanden is;
- Slechts te gebruiken voor de beantwoording van ad hoc of innovatieve vraagstukken opgekomen uit de business-domeinen klantbehandeling /handhaving en/of bedrijfsvoering;
- Slechts te gebruiken op basis van een door de managementlijn gevalideerde opdracht;
- Slechts te gebruiken met inachtneming van de privacybeschermings- en beveiligingsstandaarden die de organisatie aan het gebruik van analytische toepassingen stelt;
- Slechts te gebruiken voor analysevraagstukken waarvoor IVT geen oplossing biedt.

Toepassen voorgestelde oplossingsrichting

De hiervoor beschreven oplossing biedt een basale selfservice voorziening voor de business, waarmee zij ad hoc en innovatieve business-vragen kunnen beantwoorden waarvoor (nog) geen standaardoplossingen aanwezig zijn binnen de CD DF&A of het IV portfolio. Deze business-vragen kenmerken zich door het navolgende karakter:

- Onderwerpen / analyse hebben een sterk exploratief karakter;
- Analyses vragen geen real time datagebruik;
- Analyses vertegenwoordigen een relevante business waarde met relevante urgentie;
- Analyses vragen een beperkt volwassenheidsniveau (niveau C of D uit de DA analytics)
- Analyse-uitkomsten kennen een beperkte betrouwbaarheid, validiteit en nauwkeurigheid;
- Analyse-uitkomsten zijn veelal eenmalig en kennen geen structureel repeterend karakter.

Bewaking van voorgaande toets-criteria wordt binnen de business belegd bij het IVT loket, waar integrale intake van de analyse-vraagstukken plaatsvindt. Daar waar nodig wordt afstemming met de CD DF&A gezocht om te bepalen of het analysevraagstuk afstemming en/of samenwerking vraagt en om te bepalen wie het vraagstuk initieel in behandeling neemt: het cluster VEA van de CD DF&A of het business-cluster eenmalige & ad hoc analyses.

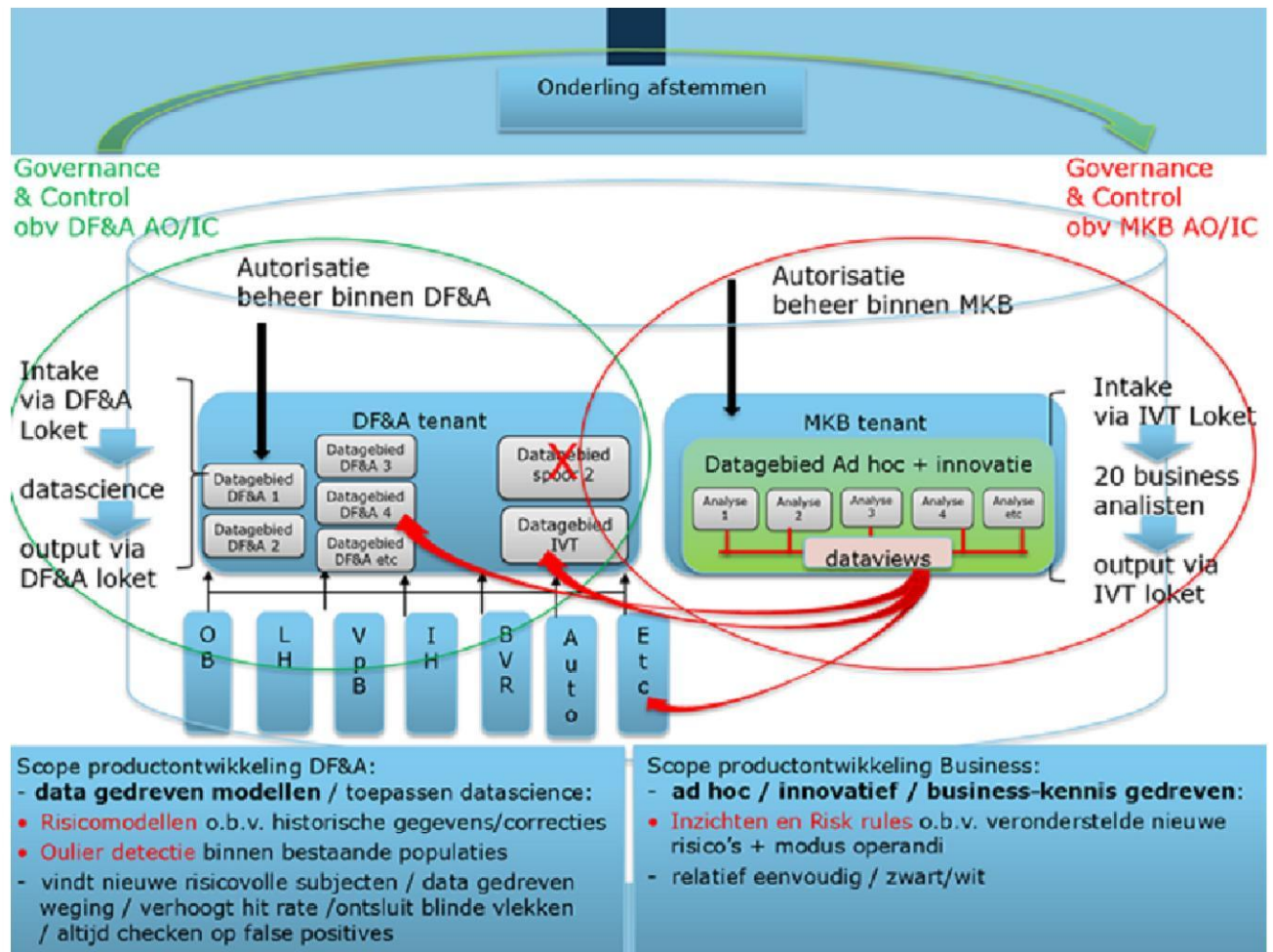
Inrichting voorgestelde oplossing

Opzetten "Business eigen" cluster binnen het domein analytics.

(club Businessanalisten verbonden aan/achter bestaande IVT loket binnen MKB).

- Dit cluster kan beschikken over een gecompartmenteerd datagebied;
- Elk compartiment wordt zo ingericht dat vanuit de intake binnen het gegeven kader maatwerkanalyses gerealiseerd kunnen worden;
- Een brede (view op) data, bestaande datafundamenten en data sets is standaard beschikbaar (vergelijkbaar met of gelijk aan VEA cluster DF&A);
- Additioneel voor de klus benodigde (views op) datafundamenten en data sets kunnen op verzoek op 'kneed tot have' basis beschikbaar gemaakt worden door andere DF&A clusters.
- Cluster functioneert onder aansturing van MKB Business Ontwikkeling en werkt aan gerichte opdrachten waarvan de intake is gedaan door het IVT loket;
- IVT loket zorgt voor benodigde afstemming met DF&A
 - intake + logische verdeling analysewerk MKB/DF&A
 - verkrijgen views op benodigde datasets
 - technische ondersteuning bij platforminrichting en -beheer

Schematische weergave voorgestelde oplossing

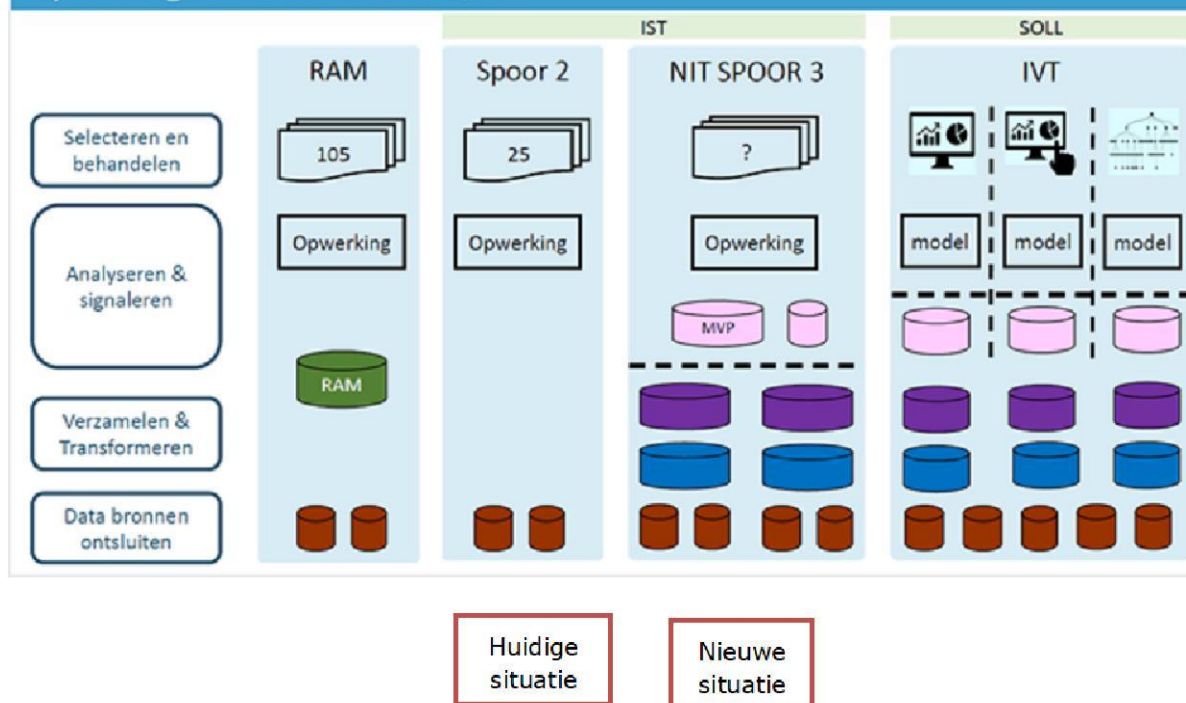


Businesswaarde voorgestelde oplossing

De voorgestelde oplossing biedt de navolgende businesswaarde:

- Vrijspelen hoogwaardige data science capaciteit bij DF&A;
- Verlichten van MKB/DF&A portfolio;
- Vereenvoudigen MKB/DF&A portfolio met bijbehorend beheer en control;
- Mogelijkheid tot versneld uitfasen spoor 2 en versnelde invoering risico beperkende maatregelen uit PIA op spoor 2;
- Efficiëntere borging business-continuïteit (capaciteit wordt efficiënter ingezet);
- Effectievere borging business-continuïteit (capaciteit wordt ingezet o.b.v. beschikbare competenties).
- Sluit aan bij een door DF&A en MKB geformuleerde oplossing voor een ad hoc / innovatieve analysevoorziening t.b.v. de business;
- Sluit aan bij de scenarioplanning op uitfasering van spoor 2 (zie onderstaande houtskoolschets)

Aansluiting bij uitfaseringsscenario's spoor 2 (houtkoolschets)



Risico's en nadelen

Naast voordelen kent de geschetste oplossing ook enkele nadelen, te weten:

- Ontstaan extra cluster binnen het domein analytics (met onderhoud en beheer van technische voorzieningen);
- Ontstaan platform- en databeheerslast binnen de business (MKB verantwoordelijk).

Deze risico's en nadelen kunnen worden beperkt door de inzet van kennis en competenties die op het gebied van platformbeheer binnen de business beschikbaar en inzetbaar zijn (vanuit de groep business-analisten, die werken op spoor 2) en door het implementeren van de aanvullende risico beperkende maatregelen gedefinieerd n.a.v. de PIA op IVT spoor 2.

Impact Kamerbrief

In de Kamerbrief van de Staatssecretaris van 15 november 2019, betreffende de oplossing voor de CAF 11-ouders, reconstructie handelwijze CAF en maatregelen om herhaling te voorkomen, is een passage opgenomen die de inrichting van het analyticsdomein raakt en mogelijk van invloed is op voorgaand voorstel. De passage op pagina 8 van de Kamerbrief luidt als volgt: *Recent heb ik uw Kamer geïnformeerd over de brief van de Autoriteit Persoonsgegevens dat er geen tekortkomingen meer zijn bij de centrale data-afdeling (Corporate dienst Datafundamenten en Analytics). Toeslagen maakt niet meer zelfstandig risico-selecties en data-analyses; dit komt onder verantwoordelijkheid en aansturing van de centrale data-afdeling te liggen.*

Het voorgaande impliceert mogelijk een andere kijk op de inrichting van het analyticsdomein, waarbij hetgeen wordt voorgesteld in deze notitie nog steeds tot de mogelijkheden behoort, echter met dit verschil dat, analoog aan de lijn voor Toeslagen, het werk van het in deze notitie omschreven cluster en de inrichting en het beheer van het platform vallen onder guidelines welke worden samengesteld onder verantwoordelijkheid en aansturing van DF&A.

De personele bezetting van het cluster, de opdrachtverstrekking en prioritering worden daarmee een zelfstandige verantwoordelijkheid van de Business, de borging van eenheid van beleid en uitvoering een verantwoordelijkheid van DF&A.

Gevraagde besluitvorming

Zowel het MT MKB, het MT DF&A, de stuurgroep IVT als de verandertafel van de keten GKT wordt gevraagd:

- in te stemmen met de hiervoor omschreven inrichting van een business eigen cluster analytics binnen MKB of DF&A; en
- de omschreven inrichting onder verantwoordelijkheid van de directie MKB of DF&A operationeel in te (laten) richten in samenspraak met CAP en IV GBS.



Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

Persoonsgegevens

T Persoonsgegevens

memo

Verslag 2^e VMR-gesprek MKB van 18 oktober 2017

1 Opening

Persoonsgegevens heeft de aanwezigen welkom. Vervolgens start de dgBD het viermaandsgesprek en doet dit aan de hand van de gespreksnotitie. Ook zal worden stilgestaan bij de Ontwikkelagenda (incl. SWOT-analyse).

2 Kernpunten vooraf

De 2^e VMR-rapportage geeft geen zicht op de aanpak van de Onvolkomenheden van de Rekenkamer en geeft onvoldoende inzicht in de risico's en beheersmaatregelen. De gevraagde risico-analyse en aanpak ARK heeft MKB niet geleverd mede omdat de bevindingen van de ARK niet MKB-specifiek zijn gemaakt.

Persoonsgegevens geeft aan dat de ARK veel (12) opmerkingen heeft gemaakt. Dit biedt ook de mogelijkheid om er een aantal weg te werken voor zowel de belastingdienst breed, maar ook met inbreng van het MKB. Vraag aan Persoonsgegevens is dan ook waar hij nog mogelijkheden ziet als MKB om onvolkomenheden weg te werken. Persoonsgegevens geeft aan dat MKB bij dit proces wel graag gefaciliteerd zou willen worden.

Persoonsgegevens licht toe dat het idee van lijnsturing niet is dat je alles zelf moet doen; wel dat je noodzakelijke acties (laat) nemen. Dit is dan ook de reden dat Persoonsgegevens zo vasthoudend reageert en de vraag stelt: wat gaat MKB eraan doen om de onvolkomenheden weg te werken? Afgesproken wordt dat Persoonsgegevens eind volgende week, een lijstje gereed heeft met de mogelijkheden die MKB ziet om onvolkomenheden weg te werken.

3 Stand van zaken m.b.t. actiepunten uit 1^e VMR-gesprek

Overbezetting

Afspraak in het jaarcontract was dat 100 fte (55+45 fte) zouden uitstromen (vervanging UZK bij Toeslagen en KI&S door vaste MKB-medewerkers). In het 1^e VMR is door de DG gevraagd vaart te zetten achter de maatregelen. Desgevraagd geeft Persoonsgegevens aan dat dit loopt.

Sturing

In het 1^e VMR-gesprek geeft Persoonsgegevens aan dat MKB veel aandacht geeft aan operationele onderwerpen. Hij vraagt voor de volgende VMR meer aandacht voor de ontwikkelagenda van MKB op basis van

een SWOT-analyse met aandacht voor bijvoorbeeld innovatie, ketens, cultuur en leiderschap en verschillen tussen prestaties van locaties. Dit is door MKB opgepakt. MKB heeft een Plan van aanpak Ontwikkelagenda MKB 2018-2020 (versie 0.9) toegezonden dat ook besproken is in dit overleg (zie agendapunt 6.).

Prestaties

In het 1^e VMR-gesprek vroeg [persoonsgegevens] welke politieke risico's [persoonsgegevens] niet bij de prestaties. Met name AWB-conform afdoen van bezwaar is een terugkerend item en politiek gevoelig. Hierover is uitgebreid gesproken (zie agendapunt 4).

Onvolkomenheden

[persoonsgegevens] geeft aan dat de onvolkomenheden een achilleshiel zijn. In dit VMR-gesprek wordt hierover uitgebreid gesproken, m.n. waar MKB zijn rol moet nemen (zie agendapunt 2).

Herijking

De herijking heeft de eerste resultaten opgeleverd. MKB heeft twee belangrijke processen in de herijking: Boekenonderzoeken en OB. De twee processen zullen verder door MKB moeten worden uitgewerkt in businesscases. Dit loopt en wordt verder niet nader besproken.

4 Verantwoording performance

Van de 13 indicatoren lopen er 6 (rood) niet op schema zijn (zie 2^e VMR, tabel op pag. 3). Ideaalbeeld is dat de VMR het beeld van de performance schetst en dat bij de rapportage een 'duiding' wordt meegegeven door het MT MKB over de vervolgaanpak en te nemen stappen.

[persoonsgegevens] zoomt uitgebreid in op de achterblijvende prestatie op "Afgehandelde bezwaren binnen AWB-termijn". De stuurinformatie is beschikbaar; [persoonsgegevens] geeft aan dat 117 van de 120 dashboards weer op orde zijn. Probleem zit hem in de performance, m.n. bij bezwaren OB. De prestaties verschillen per kantoor. Er is niet zo zeer sprake van verhoogde instroom, maar meer van complexiteit in proces (hoe krijg je bezwaren z.s.m. op het bureau van de behandelaar), ziekteverzuim en prioriteitstelling (hoe wordt er geprioriteerd). Afgesproken wordt dat MKB een diepte-analyse m.b.t. de capaciteitsinzet opstelt (hoe wordt de capaciteit ingezet, hoe zit het met de gemiddelde behandeltime, kunnen medewerkers worden geholpen bij het maken keuzes in werkzaamheden om daarmee "verstoringen" weg te nemen; op basis daarvan mogelijke maatregelen incl. effecten in formuleren). Belangrijk is hierbij het krimpender kader, de afhankelijkheden in de keten (wat kan MKB zelf doen) en de Ontwikkelagenda.

De score op SBA's (Smart Belafspraken) wordt even aangestipt maar niet verder besproken.

T.a.v. Capaciteitsbesteding aan fraudebestrijding deelt [persoonsgegevens] met de Dg het signaal dat hij informeel heeft vernomen dat burgemeester [persoonsgegevens] wellicht gaat escaleren als we aan de vraag naar meer capaciteit in de samenwerking in Rotterdam niet tegemoet (kunnen) komen. De Dg vraagt om een overzicht van de capaciteit die wordt ingezet op EOS (waar mogelijk onder verdeling in RIEC, LSI en overige).

De score (5,8%) op de KPI "Kasontvangsten van MKB-ondernemingen onder een fiscaal dienstverlenersconvenant" is niet correct en is eigenlijk iets hoger.

5 Welke risico's meldt MKB?

M.b.t. de risico's wordt specifiek ingezoomd op het risico RAM [persoonsgegevens] (waar staat dit precies voor?). MKB heeft hulp nodig om dit risico te beheersen. D&A moet capaciteit leveren om de ombouw van datafundamenten mogelijk te maken. Als D&A niet levert, dan escaleren richting dgBD. Naar het oordeel van DO-control en DG-control geeft de risicoparagraaf onvoldoende inzicht in de belangrijkste risico's, de impact en de beheersmaatregelen. Afgesproken wordt dat MKB in de

volgende VMR het gevraagde inzicht biedt, met delta's (welk risico is erbij gekomen, welke risico is vervallen) en met expliciete aandacht voor de vraag: kun je het risico zelf managen of niet.

6 Overige

Begroting 2017

De prognose is dat MKB in 2017 uitkomt op een tekort van € 13,3 mln. Dit heeft twee oorzaken. Een krappe € 8 mln. door hogere dan verwachte middelloonsommen (MLS). De problematiek met de MLS speelt breder bij de Belastingdienst (o.a. bij PDB en GO). DO-control en Concern-control gaan hier onderzoek naar doen..

Bijna € 6 mln. van het tekort is veroorzaakt door overbezetting. Het lukt MKB niet de overbezetting weg te werken. Afspraak in het jaarcontract was dat 100 fte (55+45 fte) zouden uitstromen (vervanging UZK bij Toeslagen en KI&S door vaste MKB-medewerkers). In het 1e VMR is door Persoonsgegevens gevraagd vaart te zetten achter de maatregelen. MKB heeft wel een inventarisatie gemaakt en het is de bedoeling dat er 86 FTE c-medewerkers worden aangewezen om uit te stromen naar KI&S en Toeslagen. Ervaring is inmiddels wel dat inzet van medewerkers via Switch bij KI&S of Toeslagen iets gemakkelijker gaat omdat de vrijwilligheid kleiner is. Afgesproken wordt dat MKB voor het eind van dit jaar een "Plan van aanpak MKB binnen formatie" oplevert.

Instroom-Uitstroom

Niet specifiek besproken

Arbeidsbeperkten

De doelstelling 2017 voor de BD is 348 arbeidsplaatsen; de realisatie op 31 augustus bedraagt 152 arbeidsplaatsen, waarvan 78,3 voor belastingen (GO, MKB en P samen). Bij MKB is de instroom in 2017 t/m 2^e VMR niet opgegeven omdat MKB de informatie niet heeft. De dgBD wil deze doelstelling (die nu nog BD-breed is) toedelen naar de directies. HR komt met een toedelingvoorstel incl. spelregels.

Ketens

Persoonsgegevens gaat meer tijd vrijmaken voor de sturing op de ketens. Loonheffing heeft zijn eigen dynamiek.

Investeringsagenda

Goede implementatie is essentieel komende jaren. HIA moet aan "vliegen". De krimp van de komende 3 jaar is bepaald op basis van de verwachte effecten van de HIA. Vanuit MKB wordt wel opgemerkt dat het op het gebied van de communicatie rondom HIA wat stil is. Persoonsgegevens zal dit punt oppakken.

Onvolkomenheden ARK

Zie agendapunt 2.

Beveiliging

Binnen de directie Bedrijfsvoering is de afdeling Kwaliteitszorg opgesteld om de zelfanalyse voor Belastingen uit te voeren. In hun rapportage zijn de uitkomsten van de uitgevoerde zelfanalyse met betrekking tot de vastgestelde beveiligingsdoelstellingen, opzet, bestaan en werking van beheersmaatregelen opgenomen. De directie GO beschikt tijdens het schrijven van de 2^e VMR niet over de rapportage 'zelfanalyse'. Ten aanzien van beveiliging is de vraag hoe de dGO stuurt op beveiliging en het versterken van databewustwording. De dgBD verzoekt aan de dGO om hier over na te denken (aanzet, visie) en hier in de volgende VMR op terug te komen. Hierover doorpratend verzoekt de dgBD de dGO om ook een ontwikkeling in te zetten ten aanzien van het volwassenheidsniveau van de directie GO. Dit is ook onderdeel van de O&F-rapportage. In de volgende VMR wordt hierop terug te komen.

Ontwikkelagenda

Bij de stukken t.b.v. het 2e VMR-gesprek zit het Plan van aanpak Ontwikkelagenda MKB 2018-2020 (Powerpoint), mede ingegeven door de gevraagde SWOT-analyse uit het 1^e VMR-gesprek. Persoonsgegevens geeft een toelichting op het plan. Het MT-MKB is akkoord. Hij zal zich met de dagelijkse leiding bezighouden, samen met vier plv. directeuren die als "trekker" moeten gaan fungeren

(mogelijk ondersteund door leer-werk-plekken). De kick-off van het kernteam is op 23 oktober a.s. en de afronding van de fase "onderzoeken" is voorzien begin december a.s.. De contourennota die momenteel wordt opgesteld zal ook landen in de eindrapportage die in feite dan kan worden gezien als een contourennota 2.0.

Persoonsgegevens vindt het een goed en positief plan. Wel goed om nog explicieter laten zien dat het ook de implementatie van de HIA betreft (bijv. door verbinding met HIA te leggen in de kop van het plan), dat veel op MKB afkomt (nieuw regeerakkoord, AVG, krimpformatie) en aan het begin van het traject een gateway te organiseren (met als Persoonsgegevens en als primaire vraag: staat de veranderaanpak goed op de rit en gaan we de doelen halen).

Opleidingsacademie

Persoonsgegevens refereert aan een project waarbij de opleidingsbehoefte Blauw in kaart wordt gebracht door Persoonsgegevens geeft aan dat dit t.b.v. is van de primair-proces-directeuren. Zij moeten er "vrolijk" van worden.

Tax trainees

De directeuren Belastingen vinden het van belang dat de Belastingdienst een sterk merk blijft op de arbeidsmarkt en blijvend goede jonge fiscalisten kan aantrekken. Voortzetting van de permanente werving via het Tax Talent Traineeship is voor hen belangrijk om de gewilde doelgroep van hoog gekwalificeerde fiscalisten te bereiken. Voor MKB, GO en VT gaat het om 12 tax-talent-trainees. Persoonsgegevens gaat ervan uit dat de instroom van deze trainees moet kunnen worden ingepast in de totale formaties.

7 Afsluiting

Het gesprek wordt om 11:00 uur afgesloten.



VERTROUWELIJK
Aan MT DF&A

Datum
18.1.2021

Versienummer
0.95

Opdrachtnemer
Persoonsgegevens

Contactpersoon
Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Bijlagen
Een

memo

Opdracht schonen nationaliteit kopie RAM data op IVT
Spoor 2

Aanleiding

Door DF&A is op vrijdag 8 januari 2021 geconstateerd dat in de IVT-omgeving een kopie staat van (een deel van) het bestand RAM. Het gebruik van de oorspronkelijke omgeving waarin RAM werd gebruikt is in 2018 met een DT besluit gestopt. Bij die uitfasering zijn delen van de RAM-data in de IVT omgeving geplaatst.

Opdracht

N.a.v. de bevindingen t.a.v. vastleggen van eerste en tweede nationaliteit in IVT spoor 2 wordt aan de DF&A de volgende opdracht verstrekt.

Uit nadere bespreking is gebleken dat voor continuïteit van de business MKB een aantal producten vanuit DF&A geleverd gaan worden. Daartoe is een opdracht met een aanpak en tijdslijn opgesteld door DF&A en MKB samen. Een van deze producten maakt gebruik van een extractie van voormalig RAM data welke in de IVT spoor 2 omgeving is geplaatst.

DF&A wordt gevraagd om;

1. Dit tijdelijke gegevenslevering op dit specifieke product wat gebruik maakt van een extractie van RAM data per direct (19.1.2021) stop te zetten. Schriftelijke bevestiging na afronding.
2. De nationaliteit (eerste en tweede) te verwijderen uit de IVT spoor 2 omgeving startend op 19.1.2021. Schriftelijke bevestiging wordt gevraagd na afronding.

Voor details van deze bevindingen wordt verwezen naar notitie 'Ram kopie op IVT spoor 2'. Zie resultaten van de scan in bijlage 1 in dit document. 3.

Mocht na schoning de functionaliteit van het on hold geplaatste product als nog nodig zijn dan wordt dit conform architectuur en kaderstelling opnieuw gebouwd door DF&A. In een binnen het programma IVT af te spreken planning. Dit geldt evenzo voor eventueel andere producten en benodigde tijdelijke gegevensleveringen die geraakt worden door deze schoningsactie

Bijlage 1

Op donderdag 14 januari is door een MKB en DF&A analist een scan uitgevoerd op de aanwezigheid van nationaliteit_1 en nationaliteit_2. Dit levert de volgende inzichten op, welke verwijderd dienen te worden (notitie Bevindingen RAM kopie vs 0.2):

1. Nationaliteit komt voor met een gegeven nationaliteit of met een code waar de nationaliteit uit afgeleid kan worden.
2. Het gaat in al deze bestanden om nationaliteit_1 en nationaliteit_2.
3. Het betrof het volgende aantal unieke bestanden verdeeld over de jaren:

a. 2016	1
b. 2015	4
c. 2014	6
d. 2013	7
e. 2012	2
f. jaar onbekend	3
g. totaal aantal	23
4. In 7 gevallen gaat het om een bestand met bankgegevens.
5. In 9 gevallen gaat het om bestanden met WOZ waarden.
6. Of deze bestanden zijn gebruikt voor productontwikkeling dan wel analyses en fenomeenonderzoeken kan niet feitelijk worden vastgesteld, omdat er geen logging plaats vindt in de spoor 2 IVT omgeving.
7. Van oudere jaren dan 2012 stonden er geen bestanden meer op de spoor 2 IVT omgeving.



Belastingdienst

IV-ondersteuning voor Informatiegestuurd Toezicht

April 2016



Woord vooraf

Dit document is het adviesrapport naar aanleiding van de opdracht 'IV-ondersteuning Toezicht' van 6 januari 2016. Daarin staat de volgende vraag centraal 'Welke IV-ondersteuning is nodig om het Informatie Gestuurd Toezicht te dienen op een termijn van drie á vier jaar?'. De opdracht is uitgevoerd door een kernteam bestaande uit vertegenwoordigers van de segmenten, D&A, IV-accent, IM en het PMO in nauwe afstemming met een breed samengestelde klankbordgroep.

Toezicht wordt slimmer vormgegeven door keuzes te maken die steeds meer gebaseerd worden op inzicht uit data door middel van Analytics, het werk over de kantoren te verdelen en de toezichtsmedewerker uit te rusten met moderne hulpmiddelen.

Voor u ligt het eindresultaat waarin wordt geschetst welke IV ondersteuning benodigd is, welke mogelijkheden al geboden kunnen worden, maar ook welke vraagstukken nog aangepakt moeten worden en wat daarvoor nodig is. Het is een eerlijk en hoopvol perspectief op het leveren van een bijdrage aan de realisatie van de Investeringsagenda.

Namens het kernteam,



april 2016



Belastingdienst

Leeswijzer

Het document begint met een managementsamenvatting en is vervolgens opgebouwd langs een aantal hoofdstukken.

Hoofdstuk 1 beschrijft de kenmerken van Informatiegestuurd Toezicht voor de komende jaren. Daarbij zijn vooral die thema's beschreven die effect hebben op de toezichtsprocessen zelf. In hoofdstuk 2 staat beschreven welke functies ondersteund moeten worden met IV en welk aanbod daarvoor beschikbaar is. Hoofdstuk 3 ziet tot slot op de IV-transitie. Daarin worden de vraagstukken benoemd waaraan gewerkt moet worden om implementatie mogelijk te maken en tevens een IV-transitiestrategie beschreven voor het zetten van de eerste stappen.



Managementsamenvatting

Op 6 januari 2016 heeft de PIPP de opdracht 'IV ondersteuning Toezicht' gegeven. De aanleiding hiervoor was dat de huidige IV-ondersteuning voor Toezicht al jaren achterblijft bij de behoefte en dat de voorziene architectuur onvoldoende grondslag bood voor de realisatie van het Informatiegestuurd Toezicht (IGT) zoals beschreven in de Investeringsagenda. De opdracht betreft het in kaart brengen van de IV-ondersteuning voor Toezicht in drie stappen: (1) het definiëren van kenmerken van IGT (2) het beschrijven van de processen en de bijbehorende gewenste IV-ondersteuning en tot slot (3) het beschrijven van de transitie.

De opdracht is conform deze fasering uitgevoerd door een kernteam bestaande uit vertegenwoordigers van de segmenten, D&A, IV-accent, IM en het PMO. Door middel van interviews is per fase input verzameld. Iedere fase is afgesloten met een consultatie van de klankbordgroep. Afstemming met de bestuurders heeft plaatsgevonden op de daarvoor beschikbare momenten tijdens de PIPP c.q. de miniconferenties van de COO-kolom.

Kaders voor de uitvoering van de opdracht vormen het Toekomstbestendig Ordenings Model (TOM), de Handhavingsstrategie Belastingdienst en de hoofdprocessen zoals geschetst in de Investeringsagenda. De Belastingdienst beoogt met 'handhaving' het gedrag van burgers en bedrijven zodanig te beïnvloeden dat zij structureel (fiscale) regels naleven. Dit om de continuïteit van de belastingopbrengsten en de rechtmatige betaling van toeslagen te borgen. Daarbij worden bewuste keuzes gemaakt ten aanzien van de inzet van handhavingsinstrumenten en wordt zoveel mogelijk proactief en in de actualiteit gehandeld.

Het TOM beschrijft hoe dat wordt georganiseerd. Er wordt gewerkt in segmenten. Daarbij wordt uitgegaan van maximale standaardisatie en geautomatiseerde afhandeling waar mogelijk. Ook is een uitgangspunt dat handhavingskeuzes maximaal centraal gemaakt worden op basis van belang en risico. Daarnaast is binnen de IV-keten de keuze gemaakt om een aparte IT-organisatie in het leven te roepen voor de vernieuwing op de verandergebieden interactie, Toezicht en Inning, Data&Analytics en Sturing, Verantwoording en Effectmeting: IV-accent. De opdracht 'IV-ondersteuning Toezicht' heeft mede ten doel om deze IV-accent maximaal te richten op de gevraagde bijdrage aan de Investeringsagenda.

Wat is de richting voor IGT? Toezicht wordt slimmer vormgegeven door keuzes te maken die steeds meer gebaseerd worden op inzicht uit data door middel van Analytics, het werk over de kantoren te verdelen en de toezichtsmedewerker uit te rusten met moderne hulpmiddelen. Dit om de opbrengsten te optimaliseren en een evenwichtige (proportionele) handhaving te borgen. Daarbij moderniseren we volledige van klant-tot-klant ketens. Naast digitalisering gaat het moderniseren ook over vernieuwing van de samenwerking met burgers en bedrijven en het uitvoeren van toezicht zo vroeg mogelijk in de keten.

Deze beweging vraagt om innovatieve ondersteuning op een aantal hoofdfuncties: de uniforme registratie van (potentieel) werk voor Toezicht en Inning, de ondersteuning van de uitvoering en tot slot de sturing op het afhandelen van werk inclusief capaciteitsmanagement.



...Vervolg managementsamenvatting

Door de oogharen heen kan gesteld worden dat op dit moment, -met name voor de uitvoering van het werk en de ondersteuning daarvan -, voldoende IT-aanbod beschikbaar is om eerste stappen te zetten. Voor de sturing op het werk zoals dat naar de toekomst is voorzien, zijn nog beperkt standaard oplossingen beschikbaar. Uit een marktconsultatie is gebleken dat hier verschillende producten en implementaties mogelijk zijn. Wat een goede keuze is, wordt met name bepaald door de doorontwikkeling van de huidige regiefunctie en de vormgeving die de business daarin kiest.

Een belangrijke notie is wel dat het IGT ook beïnvloed gaat worden door de verandering in aanpalende verandergebieden. Zo is recent een visie en framework ontwikkeld vanuit een integrale benadering (Vaktechniek, CAP, IV-accent en D&A) voor Datamanagement. Verder zal naar verwachting de modernisering van de interactie leiden tot oplossingen waarmee de relatie met burgers en bedrijven wordt onderhouden over de kanalen heen. Dit vraagt onder meer om een eenduidige registratie van interacties concernbreed. Ook bestaat een relatie met verandergebied Sturing, Verantwoording en Effectmeting. Daarbinnen wordt een aanbesteding voor de herijking van SAP voorbereid. Uiteraard staan ook de ontwikkelingen in het verandergebied Data&Analytics niet stil en dat geldt ook voor de modernisering van het IV-landschap binnen de massaal geautomatiseerde verwerking van transacties.

Het realiseren van de gewenste IV-ondersteuning is een omvangrijke klus. Daarbij zijn een aantal vraagstukken gedefinieerd die opgehelderd moeten worden, zoals de IV-ondersteuning voor sturing, de toe te passen technologie voor de werkplek van de medewerker en de hulpmiddelen die toegepast gaan worden voor het grootschalige gebruik van klantbeelden en dashboards. Deze klus kan niet in één keer worden geklaard. Het is een stapsgewijze aanpak, die aansluit op de uitrol van nieuwe producten van D&A, te weten de (komende) implementaties van regie, IH niet-winst, teruggave OB, Inning en Bezwaren. Daarbij worden de openstaande vraagstukken zoveel mogelijk opgelost wanneer deze aan de orde zijn.

Hoewel dit rapport met name ingaat op de benodigde IV-ondersteuning is het duidelijk dat het realiseren van IGT alleen mogelijk is door middel van een integrale benadering. Dit vraagt enerzijds om eigenaarschap van de verandering aan de top en anderzijds om vloeiende samenwerking tussen de verschillende partijen die een bijdrage moeten leveren.

Het kernteam adviseert dan ook om:

- De verantwoordelijkheid voor de implementatie te beleggen bij een landelijk directeur binnen de COO-kolom.
- De implementatie in gang te zetten conform de beschrijving in de transitieparagraaf.



Inhoudsopgave

De verkenning, 3 fases

1

Wat zijn de
kenmerken van
Informatie
Gestuurd
Toezicht?

2

Welke IV-
functionaliteiten
zijn er nodig?

3

Hoe ziet de
transitie eruit?

4

Bijlagen

Fase 1

*Wat zijn de kenmerken van
Informatiegestuurd Toezicht?*



Uitgangspunt en duiding toezichtsproces

IGT draagt bij aan de realisatie van de doelstellingen uit de Investeringsagenda: beter, goedkoper en meer in control.

Toelichting

De Belastingdienst beoogt met 'handhaving' het gedrag van burgers en bedrijven zodanig te beïnvloeden dat zij structureel (fiscale) regels naleven.

De nadruk ligt op het optimaliseren van de kasopbrengst. De opbrengst aan het eind van de keten bepaalt de mate waarin de toezichtinspanning succesvol is. Een risico rankt hoger naarmate het vermoedelijk meer effectieve opbrengstwaarde vertegenwoordigt. Risico's worden in samenhang op het niveau van het subject beoordeeld. Bij de keuze voor een behandelinstrument worden de kosten en opbrengsten van heel de keten, inclusief vervolgactiviteiten ingeschat. Er wordt een leercirkel ingericht om terug te kijken hoe de kosten en opbrengsten zich verhouden tot de inschatting vooraf. Daarmee kunnen we ook de nieuwe behandelvoorstellen verbeteren.

Iedere burger en bedrijf staat onder toezicht (MLTP), er wordt een optimum bereikt tussen de handhavingsactiviteiten en de beschikbare capaciteit en er is sprake van evenwichtig en proportioneel toezicht.

Noot

Doelstellingen zoals een x aantal boekonderzoeken zijn niet meer aan de orde; het gaat om het effect van een behandeling en niet om de aantallen.

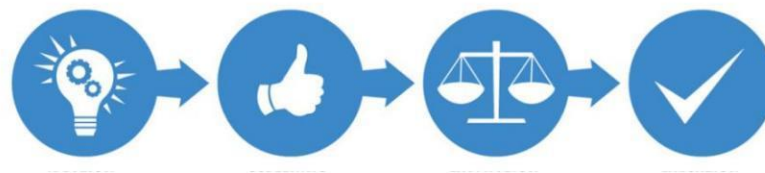
Het Toezichtsproces

Het Toezichtproces bestaat uit:

Het verzamelen en ordenen van gegevens, analytics (uit alle gegevens afleiden welk subject/object aandacht nodig heeft), keuzes maken, zaken behandelen en feedback geven.

Het toezichtsproces heeft niet enkel een mechanisch karakter en is niet te vatten in een gesloten model. Ook de medewerker vervult een belangrijke rol in de behandeling en in de signalering van mogelijke handhavingsknelpunten.

Naast werk dat wordt gegenereerd door Analytics, zijn er ook andere handhavingsactiviteiten, zoals steekproeven, vooroverleg, externe overheidssamenwerking en prioriteiten vanuit de politiek. Deze activiteiten worden verrijkt door resultaten uit Analytics.

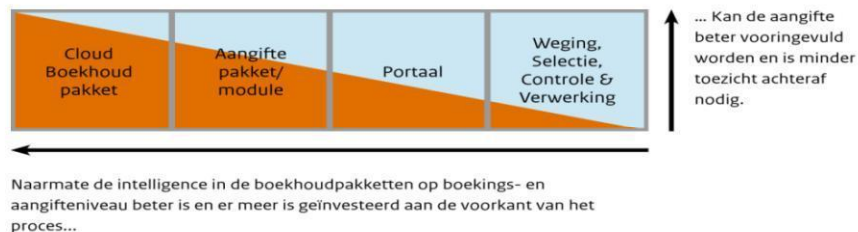


Ketenmodernisering

De volledige van-klant-tot-klant-keten wordt gemoderniseerd. Het werk wordt effectiever en efficiënter. Met ontwikkelingen als VIA, automatisch gegenereerde winstaangifte (VIWA), Referentie Grootboekschema en Auditfile Financieel wordt extern gemak gekoppeld aan interne efficiency. Toezicht vooraf wordt toegepast en het betalingsverkeer wordt ondersteund.

Positie van toezicht in keten

Toezicht wordt veel meer vóór in de keten gepositioneerd. Daardoor ontstaat er zowel een betere dienstverlening als een efficiëntere uitvoering. Voor het grootste deel van het totale volume wordt handmatig werk en toezicht met het menselijk oog voorkomen. Waarnemingen worden teruggelegd bij de softwareleverancier, fiscaal dienstverlener en burgers en bedrijven. Hiermee wordt de reflex (op dit type werk) doorbroken om werk door te zetten naar kantoren.



Boekhouden in the cloud

De Belastingdienst heeft toegang tot administraties die in de cloud worden gevoerd, de automatisch gegenereerde winstaangifte (VIWA) (boekhouden *in the cloud*). Daarbij is transparantie een belangrijk uitgangspunt.

Noot

De volledigheid (materialiteit) van de boekhouding wordt (nog steeds) op verschillende manieren gecontroleerd, zoals via steekproeven en het analyticsproces

Digitalisering vormt de basis

Digitalisering is de transitie van informatie en communicatie op papier naar digitale technologie. De Belastingdienst heeft volledige digitalisering als doelstelling. Ook binnen Informatiegestuurd Toezicht.

Waarom digitalisering

- Digitalisering maakt grootschalige analytics mogelijk. Dit zorgt voor betere toezichtkeuzes en maakt optimaliseren van processen mogelijk.
- Het zorgt voor betere dienstverlening, gemak voor de medewerker en kostenbesparing.
- Het vormt een belangrijke randvoorwaarde voor plaats- en device-onafhankelijk werken.
- Uitkomsten worden niet meer schriftelijk medegedeeld aan de klant, maar in de 'gedeelde informatiepositie' geplaatst.
- Er vindt digitale attendering plaats. Huidige papieren post- en andere stromen zijn alle gedigitaliseerd en integraal onderdeel van het digitale systeem.
- Er wordt een geïntegreerd portaal voor de medewerker geboden, onder andere een view die relevante informatie geeft voor de behandeling. Het is niet meer nodig en ongewenst dat medewerkers daarnaast nog zelf de achterliggende bronsystemen kunnen raadplegen.

Invoer is eenmalig

Data die ontstaat tijdens het toezichtsproces (rapporten, resultaten, gespreksnotities, renseignementen, vaststellingsgegevens, enzovoort) behoeven slechts eenmaal te worden ingevoerd. De verwerking van resultaten vindt zoveel mogelijk geautomatiseerd plaats.

Digitale samenwerking

De gedeelde informatiepositie geeft ook mogelijkheden om een gemeenschappelijk dossier samen met de klant, fiscaal dienstverlener of collega's te beheren.



Dynamisch monitoren ook binnen Toezicht

Dynamisch monitoren stelt de Belastingdienst in staat om elk bedrijf en elke burger de aandacht te geven die hij verdient. Net als binnen de Inning wordt dit instrument ook binnen het toezichtsproces geïntroduceerd. Het landschap wordt continue gescand op risico's, die worden klaargezet voor behandeling. Er wordt zo vroeg mogelijk gesignaleerd en gehandeld.

Kenmerken Dynamisch Monitoren

- Vaststelling van het risico en de waarde die dit risico in termen van belastingopbrengst vertegenwoordigt.
- Dynamisch Monitoren geeft niet alleen risicosignalen, maar ook informatie over bedrijven die juist heel goed scoren. Die informatie helpt om operationele keuzes te maken.
- Informatie uit Dynamisch Monitoren kan invloed hebben op lopende opdrachten (evt. aanpassen of intrekken).
- Inzichten die ontstaan, zijn niet alleen aanleiding voor toezichtsactiviteiten, maar kunnen ook aanleiding zijn om concrete impulsen af te geven voor het aanpassen van regelgeving, formuleren, software, contra-informatie en handhavingscommunicatie.



Early warning, een vorm van Dynamisch Monitoren

- Early Warning signalen geven de mogelijkheid om verlies van potentiële opbrengst te voorkomen.
- Er wordt geanticipeerd op verwachte problemen in plaats van een mogelijk te late reactie achteraf.
- Als er bij een bedrijf of burger niets te halen is, wordt de focus verlegd, bijvoorbeeld door geen aanslag op te leggen, maar de fiscale activiteit te laten beëindigen.
- Er komt ook informatie beschikbaar van bedrijven waarbij alles in orde is. Die informatie helpt om operationele keuzes te maken, bijvoorbeeld om activiteiten niet uit te voeren of uit te stellen.

Noot

Dynamisch Monitoren is het toekomstige antwoord om op efficiënte en effectieve wijze inhoud te geven aan de integrale klantbeoordeling en subjectgerichte klantbehandeling.

Van voorraadsturing naar risicosturing

Anders dan nu wordt het werk niet direct naar locaties doorgezeten, maar centraal beheerd. Centraal vindt rangschikking plaats op basis van risico's en niet op ouderdom. Voorraadbeheersing is niet meer de dominante factor.

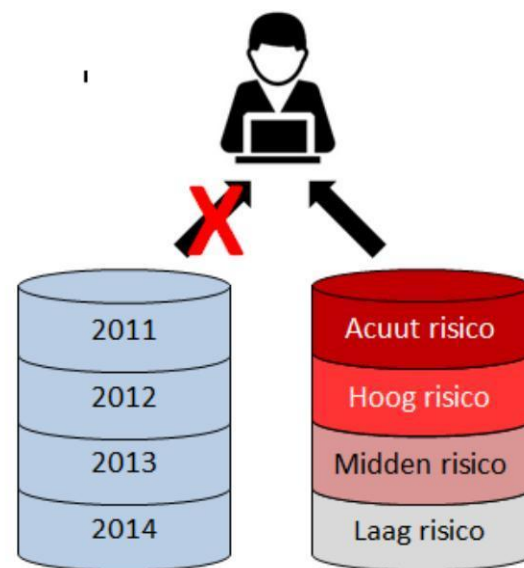
Volgorde in prioritering behandeling

Voor de aanslagbelastingen worden de aanslagen direct vastgesteld als er realtime geen risico's worden gesignaleerd. Dit is een trendbreuk met de huidige situatie: van voorraadsturing naar risicosturing. Geen gijzeling meer door het ritme van aangifte tot aanslag.

Deze beweging kan worden ingezet zonder aanpassing van wetgeving.

Direct een definitieve aanslag

Voor alle aanslagbelastingen wordt in de toekomst in nagenoeg alle gevallen direct een definitieve aanslag opgelegd. Risicoafweging en keuze voor behandeling vindt realtime plaats bij binnenkomst van de aangifte.



Centraal advies Toezicht

Er is voor de COO-kolom een centrale advies- en onderzoeksfunctie op het terrein van toezicht.

Profiel

De centrale adviesfunctie biedt strategisch advies en onderzoek met betrekking tot keuzes in handhaving, op basis van de handhavingsstrategie. Concepten op het gebied van handhaving, mede op basis van ontwikkelingen in de relevante omgeving, nationaal en internationaal.

Benutting datafundamenten Belastingdienst

Centraal advies en onderzoek handhaving verzamelt en beheert zelf geen data. Voor analyses wordt gebruik gemaakt van de centrale data-fundamenten binnen de Belastingdienst.

Relaties met andere functies

Naast 'Centraal advies en onderzoek handhaving' zijn er verwante centrale functies binnen de COO-kolom waarmee verbinding relevant is, namelijk regie, Vaktechniek, Implementatie Operatie en Algemene Bestuurszaken. Daarnaast zijn er verwante centrale functie, zoals D&A, CKC, Fiod.

Noot

Er zijn verschillende opties voor het organiseren van 'Centraal advies en onderzoek handhaving'. In het kader van Informatiegestuurd Toezicht is alleen gekeken naar de kernfuncties ervan. Ze vormen een basis voor verdere uitwerking.

Producten

Vraaggestuurde analyse

1. Inzicht in de actuele populatie: samenstelling, aantallen (burgers en bedrijven en categorieën daarbinnen, branches/fenomenen), kasstroom en (fiscale) belangen.
2. Ontwikkeling: duiding van relevante ontwikkelingen in de buitenwereld, zowel nationaal als internationaal (regelgeving, werkpakket, verschijningsvormen, demografie, economie, technologie, regelgeving en handhaving). Uit dien hoofde ook gesprekspartner voor andere overheden voor het delen van kennis op het terrein van handhaving.
3. Samenstelling van en oorzaakanalyses op de (niet-)naleving. Dit beeld is opgebouwd uit o.a. de analyses van steekproeven, fraudebeelden, fraudefenomenen, de compliancemonitor, eigen onderzoek en gedragswetenschappelijke inzichten.

Advies

1. Advies(duiding) uit handhavingsoptiek op de risico-ontwikkeling (signaalmodellen etc.) door D&A.
2. Advies over wetgeving op consequenties voor handhaving.

Innovatieve ideeën

Op grond van kennis en analyse worden ideeën aangedragen voor innovatie.

Het belang van centrale regie

Bij centrale regie gaat het om de optimale afstemming tussen werk en capaciteit. Met andere woorden: centrale regie is nodig om een optimum te bereiken tussen de meest relevante handhavingsactiviteiten die moeten worden uitgevoerd en de beschikbare capaciteit. Dit is relevant zowel binnen de segmenten als over de segmenten heen. Het gaat uiteindelijk om evenwichtige (en proportionele) handhaving.

Profiel centrale regie

Centrale regie is het schakelpunt tussen de informatie en de uitvoering. Op het niveau van het segment betekent dit: pakketten toezichtsoverdrachten per team vaststellen en (in hoge mate) geautomatiseerd routeren, de uitvoering volgen en waar nodig bijsturen. Over de segmenten heen vindt regie plaats om segmentoverstijgend werken mogelijk te maken daar waar dat effectief is.



Gevolgen

De hoeveelheid lokaal overleg over de aanpak van en de samenhang in het werk neemt met deze beweging sterk af. Daarmee neemt de hoeveelheid directe uren toe. Er bestaan geen afzonderlijke behandellijsten, uitworpen, uitkomsten van selectiemodules per middel (et cetera) meer. Deze bestaan nu nog naast elkaar en bereiken ongecoördineerd de teams vanuit verschillende systemen en/of organisatieonderdelen. Afzonderlijke lijsten gaan op in samengevoegde risicoweging, ondersteund door Analytics.

Routeren van werk

Centrale regie bepaalt op welke locatie het werk wordt uitgevoerd (virtuele organisatie). Bepaalde werkzaamheden zijn altijd locatiegebonden, zoals een boekenonderzoek.

Binnen GO loopt de stroom behandelvoorstellen van D&A altijd eerst via de klantcoördinator. Die borgt dat het behandelvoorstel past in het vastgestelde strategisch behandelplan.

Organisatie van regie (1)

Regie wordt naar een hoger niveau gebracht. Dat is van cruciaal belang voor de uitvoering van de Investeringsagenda.

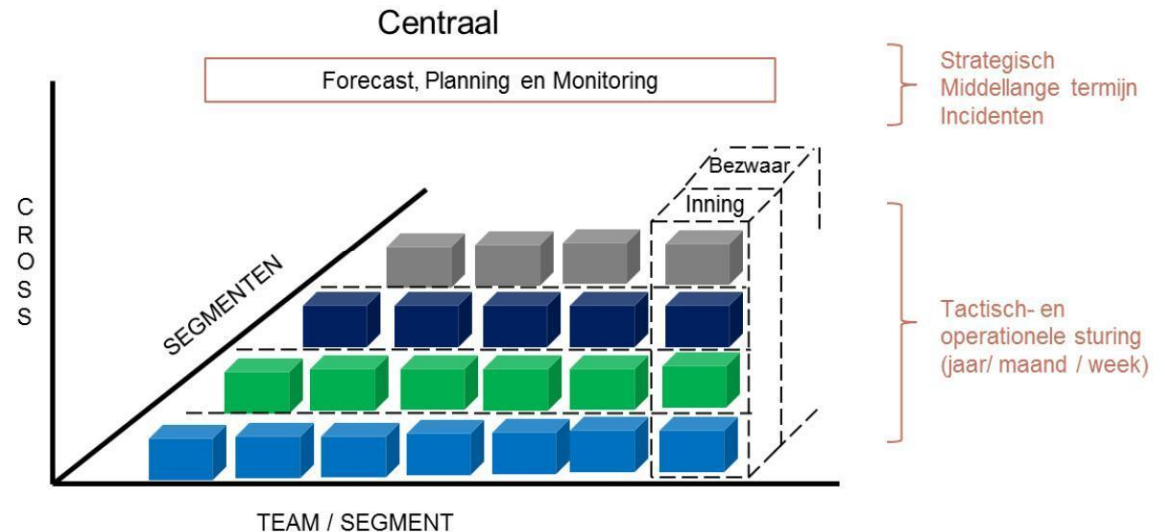
Regie 2.0

Regie is het sturen op de afhandeling van werk zodanig dat met de beschikbare middelen een maximale bijdrage geleverd wordt aan de (handhavings-)doelen. Daarnaast is het ook het managen van de capaciteit, zodat medewerkers met de juiste competenties beschikbaar zijn voor de hoeveelheid werkaanbod. Regie is tot slot het prioriteren en het monitoren 'de bewaking' van de afhandeling van het werk. De ontwikkeling heeft impact op alle lagen in de organisatie.

Regie 2.0 kent de volgende niveaus:

- Centrale regie
- Regie segment en regie cross-segment
- Teamplanning en monitoring

Om het niveau 2.0 te kunnen bereiken is informatievoorziening nodig. De IV-functies die nodig zijn voor het sturen op de afhandeling van werk zijn onder andere het bepalen van de type afhandeling, het aanbrengen van verbanden op subject niveau, het prioriteren van werk, (opnieuw) toekennen van capaciteit en het monitoren van de afhandeling.



Organisatie van regie (2)

Het prioriteren en monitoren van de afhandeling gebeurt op continue basis. Het bewaken van de afhandeling van het werk en het continu bijsturen op basis van actuele inzichten en beschikbare capaciteit is een dynamisch proces. Dat proces moet nog ontwikkeld worden.

Planningscyclus

De centrale regie coördineert de planningscyclus van "vraag en aanbod" over de segmenten heen. De focus van dit planningsproces ligt op de middellange termijn. Centrale regie functioneert alleen in uitzonderingsgevallen voor de korte termijn, namelijk bij onverwachte majeure ontwikkeling die bij de middellange termijnplanning niet voorzien kon worden (bijvoorbeeld de behoefte om een onverwacht grote werkstroom in een segment over segmenten heen te kunnen heralloceren).

De centrale regie ondersteunt alles dat nodig is voor een uniform planningsproces. Denk aan de methodiek van plannen, de hulpmiddelen en de standaards. Dit borgt de uniformiteit.

Inschatting werk en consequenties

Ieder segment maakt een inschatting van het toekomstige werk en analyseert de consequenties voor de capaciteitsplanning. Dat gebeurt op jaar-, maand- en weekbasis. Daar waar de afhandeling van het werk (ernstig) stagneert c.q. de prioriteiten wijzigen heeft het segment de mogelijkheid om het werk opnieuw toe te wijzen aan andere capaciteit of te markeren als potentieel werk. Dit kan ook betekenen dat werk wat in principe is toegewezen, wordt ingewisseld voor werk dat een hogere prioriteit krijgt. De doorgroei naar Regie 2.0 is gekoppeld aan de uitrol van nieuwe producten.

Regie 1.0

De regie die nu goed loopt, wordt niet losgelaten. De huidige wijze van afstemming van vraag en aanbod zoals bij de Belastingtelefoon en de integrale productieplanning van de CA blijft zoals die is. Eventuele verbeteringen kunnen worden doorgevoerd in afstemming met de staande IV organisatie, maar mogen niet conflicteren met regie 2.0. Ook de overige regiekamers worden intact gelaten, tenzij de werkwijze conflicteert met de nieuwe ontwikkeling, dan gaat 2.0 voor.

Samenwerking in de Wyber

De operatie werkt op een beheerste wijze stap voor stap samen met de innovatiedriehoek (D&A, IO io en IV-accnt). Door de operatie meer in de lead te zetten, beweegt 'de driehoek' naar 'Wyber'. Daarom wordt gestart met de IH niet-winst voor Particulieren en OB negatief voor MKB Kleinbedrijf. Voor de regiekamers Bezwaren en het LIC wordt bekeken of daar ook al stappen kunnen worden gezet in de ontwikkeling naar het 2.0 niveau.

Capaciteitsmanagement

Capaciteitsmanagement laat voor elke toezichtsmedewerker - en dus voor alle teams - zien wat de beschikbare capaciteit (dagen, kennis, competenties) is en de verwachte capaciteit op de korte en lange termijn. Capaciteitsmanagement wordt gevoerd op het niveau van de COO, het segment en het team. Met andere woorden op strategisch, tactisch en operationeel niveau. De flexibiliteit van de organisatie neemt toe.

Kenmerken capaciteitsmanagement

- De dagelijkse toedeling van het toezichtswerk wordt gefaciliteerd.
- Capaciteitsmanagement kan ondersteuning bieden bij verschuiving van werk naar teams of locaties binnen een segment of ook naar een ander segment.
- Er kan richting worden gegeven aan een goede kwalitatieve en kwantitatieve capaciteitsontwikkeling passend bij de verwachte ontwikkeling van de aard en omvang van de verschillende toezichtswerkzaamheden.



Competentiekaart

Van de medewerker wordt verwacht dat hij zijn competentiekaart actueel houdt. Een teamleider ziet daar op toe. Zonder bijgehouden competentiekaart kan de medewerker de systemen niet in.

Werkprogramma's en werkstroombesturing

Voor het geven, uitvoeren en volgen van opdrachten wordt gewerkt met geüniformeerde processen. Bij de uitvoering van werkprogramma's heeft de medewerker een set tools beschikbaar.

Uniformering werkstroombesturing

De werkstroombesturing wordt geüniformeerd met één centrale IV-ondersteuning. Via de werkstroombesturing wordt het werk naar het team en de medewerker gebracht. Op teamniveau kan er sprake zijn van push (naar de medewerker toe) of pull (de medewerker haalt het werk op uit een gemeenschappelijke werkvoorraad). In individuele gevallen is het mogelijk om werk toe te voegen.

Kwaliteitsmonitoring

Door gebruik te maken van werkprogramma's kan de kwaliteit geborgd worden in het proces.

Professionele ruimte

Er is sprake van verschillende categorieën werk met vrijheidsgraden voor medewerkers.

1. Een categorie werk waarin wordt gevraagd om een of twee specifieke dingen te doen, sterk vanuit D&A gestuurd.
2. Als 1, maar als medewerker meer wil omdat hij een kansrijk risico ziet, dan toestemming vragen of in ieder geval melden.
3. Als 1, waarbij de medewerker meer vrijheid heeft om toe te voegen, of soms zelfs een D&A- risico niet te behandelen.
4. Een categorie werk waarbij dynamisch monitoren voedende informatie is voor een behandelplan, waarbij je verantwoording aflegt wat je er mee doet.

Medewerkers en lokaal management

De medewerker is degene die uiteindelijk waarde toevoegt in de uitvoering van de individuele opdracht. De medewerker krijgt betere IV-ondersteuning om invulling te geven aan deze taak, zoals geïntegreerde klantbeelden.

Het lokaal management vormt een cruciale schakel bij de invoering en doorontwikkeling van informatiegestuurd toezicht en leveren een actieve bijdrage aan de cultuurverandering.

Medewerker

- De toezichtsmedewerker wordt meer uitgedaagd om zijn fiscale en materiële kennis en behandelcompetenties te gebruiken. Het werk neemt in complexiteit toe en heeft meer opbrengstpotentieel. Hij krijgt daarmee ook meer 'tegenstand' van ondernemer en/of adviseur.
- De medewerker leert meer subjectgericht te werken, met de begrenzing van noodzakelijk objectspecialisme.
- De toezichtsmedewerker is transparant over zijn prestaties die ook kenbaar zijn voor zijn collega's. En hij heeft zicht op het effect van zijn bijdragen.
- Hij ontwikkelt nieuwe deskundigheid om bedrijf-economische en andere niet-fiscale informatie te duiden en toe te passen.
- Hij kan efficiënter werken door eenduidige, gebundelde informatievoorziening, zoals klantview.

Management

- Het management zit in de koers, het stuurt op kwaliteit, ontwikkeling van competenties, eenduidig werken en coacht de medewerkers. De teamleider, die het proces en zijn mensen kent, volgt het proces op directe wijze. Hij stuurt 'in het moment' en beoordeelt de bijdrage van medewerkers niet achteraf. De teamleider beheerst ook het logistieke vak en lean-werken.
- De plaatsvervangend directeur is verantwoordelijk voor de prestatie van het kantoor, samenstelling van teams en het organiseren van feedback.
- Bij grote klanten is de lokaal manager ook gesprekspartner naar buiten. Dit vraagt om ontwikkeling op de inhoud en gevolgen van IGT.



Fase 2

*Welke IV-
functionaliteiten zijn
nodig en beschikbaar?*



Het vertrekpunt

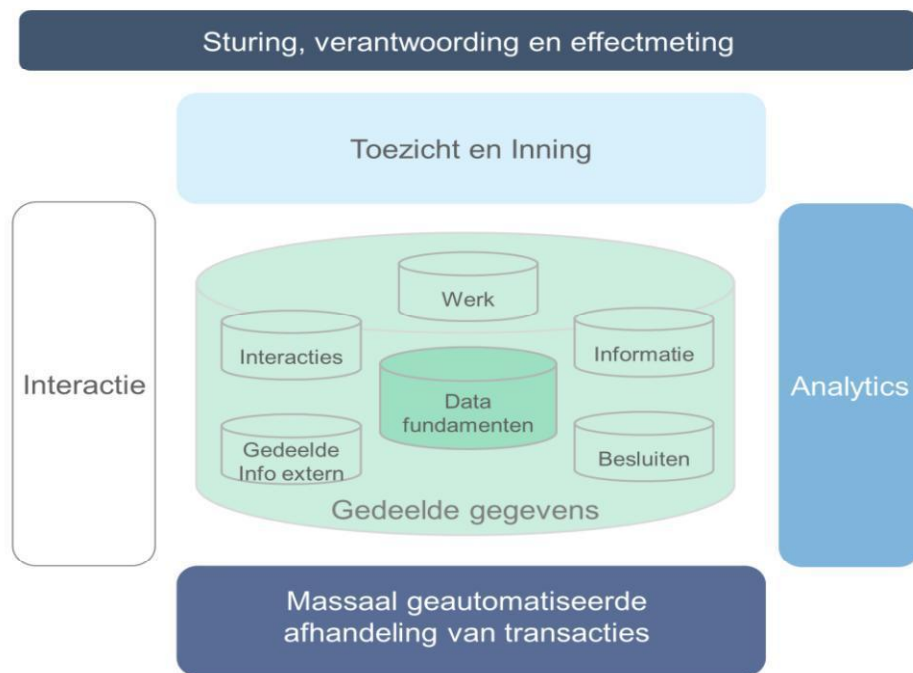
De uitvoering van de Investeringsagenda is gestart. De vijf hoofdprocessen van de Belastingdienst vormen de basis, met daarbij een centrale plek voor de data.

Slimmer toezicht

Toezicht wordt slimmer vormgegeven door keuzes te maken die steeds meer gebaseerd worden op inzicht uit data door middel van Analytics, het werk over de kantoren te verdelen en de toezichtsmedewerker uit te rusten met moderne hulpmiddelen. Zo kan de Belastingdienst opbrengsten optimaliseren en een evenwichtige, proportionele handhaving borgen.

Gefaseerd en actueel

Bij het bepalen van de technologie voor de toekomst wordt uitgegaan van centralisatie en standaardisatie van het werk. De technologie wordt gefaseerd ingevoerd en heeft een houdbaarheidsdatum van ten minste drie jaar. De technologie wordt door IV-accent actueel gehouden op basis van marktontwikkelingen.



Noot

In het midden de gegevens die worden gedeeld tussen de hoofdprocessen. De datafundamenten zijn gebaseerd op de onderliggende administraties.

Duiding van processen

Informatiegestuurd Toezicht raakt een aantal processen binnen de Belastingdienst. Via een aantal triggers ontstaat 'geregistreerd potentieel werk'. Bij het afhandelen van werk staat het uitvoerende proces centraal. Operationele sturing en capaciteitsmanagement zijn de processen die de juiste randvoorwaarden bieden om het werk op te pakken en af te handelen.

Ontstaan van werk

Er ontstaan op meerdere plekken binnen de Belastingdienst triggers die kunnen leiden tot werk voor Toezicht en Inning. Ze ontstaan in de interactie met burgers en bedrijven, binnen het Toezicht zelf, op basis van data-analyse door Analytics en binnen de massaal geautomatiseerde transactieverwerking. Deze triggers worden geregistreerd als potentieel werk.

Operationele sturing op de afhandeling van werk

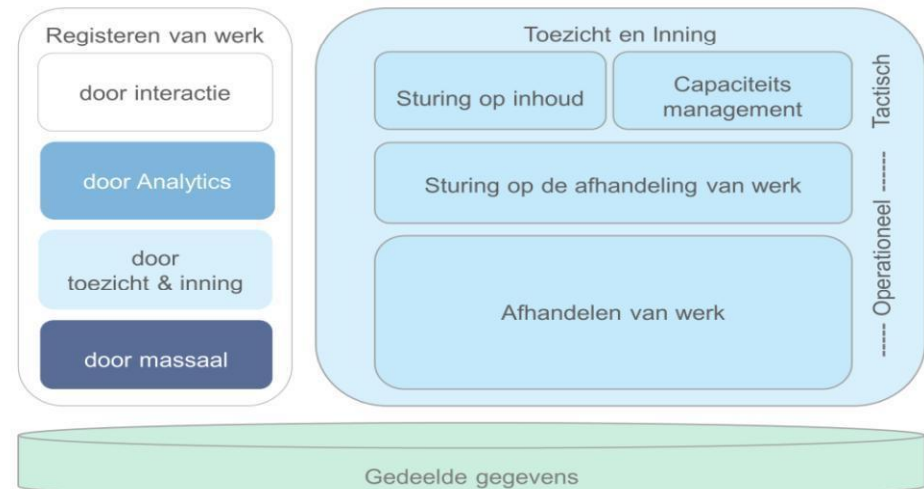
Het proces Operationele sturing op de afhandeling van werk zorgt ervoor dat het werk zodanig wordt aangeboden aan het *Afhandelen van werk* dat met de beschikbare middelen een maximale bijdrage geleverd wordt aan de handavingsdoelen.

Rol capaciteitsmanagement

De beschikbare capaciteit wordt gemanaged door het capaciteitsmanagement. Capaciteitsmanagement zorgt ervoor dat de medewerkers met de juiste competenties beschikbaar zijn voor de hoeveelheid werkaanbod. Dit proces kent een tactische kant daar waar het gaat om het bepalen van de omvang van de capaciteit en het HR management. De operationele kant bepaalt de teams, het type werk en de beschikbaarheid.

Afhandelen van werk

Het proces *Afhandelen van werk* is het uitvoerende proces dat zorgt dat het werk wordt gedaan. Wanneer werk wordt opgepakt blijft het zichtbaar in de administratie. Dat gebeurt via statusupdates, ook inzichtelijk en raadpleegbaar voor andere processen.



Noot

De (handavings)doelen worden gedefinieerd door de besturing van Informatiegestuurd Toezicht en Inning. Uitvloeisel daarvan zijn regels en/of richtlijnen over die dingen waar de aandacht naar uit moet gaan bij de afhandeling (doelgroepen, thema's, verschijnselen etcetera). Hiervan maakt het proces *operationele sturing op de afhandeling van werk* gebruik bij de ordening van het werkaanbod voor *afhandelen werk*.

Registreren van werk

Centraal in deze plaat staat de werkadministratie. Deze omvat al het werk wat aangeboden wordt aan Informatie Gestuurd Toezicht en Inning (potentieel werk).

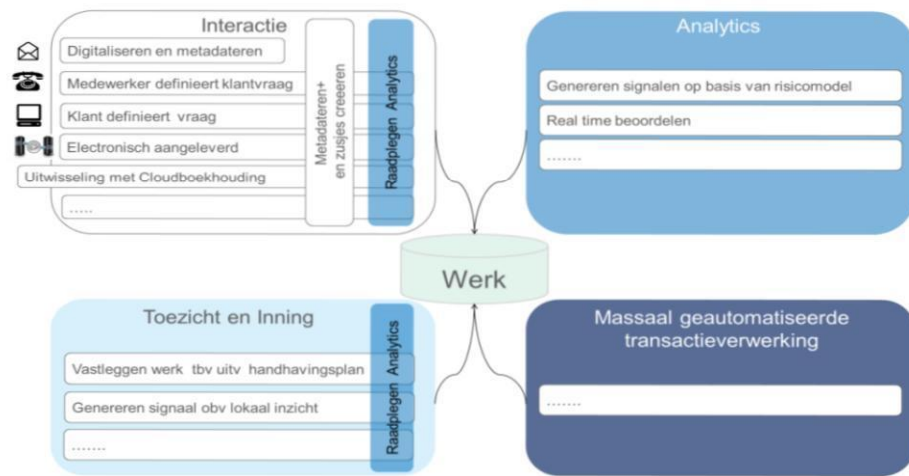
Een regel in de werkadministratie wordt gekenmerkt door een aantal rubrieken zoals een unieke identificatie van het werk, het bijbehorende subject, belang, risico, voorgestelde type afhandeling en verwachte effect. Ook wordt aangegeven of afhandeling verplicht is (bijvoorbeeld in het geval van een bezwaar) of niet. Aan de hand van de rubriek status kan het werk gevolgd worden. Deze wordt later in het proces aangepast wanneer het werk in uitvoering genomen wordt en afgehandeld wordt. Ook is het mogelijk om werkregels aan elkaar te relateren (bijvoorbeeld heffen, bezwaar, beroep en inning).

Door het registreren van (de afhandeling van) werk op het laagste niveau en het leggen van verbanden is er zicht op het totale werkaanbod en kan er gestuurd worden, effect worden gemeten en verantwoording worden afgelegd. Zo is er inzicht in de logistieke meetwaarden van zaken: input, voorraad, ouderdom, doorlooptijd, output, kwaliteit, resultaat en kosten, en kan ook de inspanning van het Toezicht op het totale effect worden beoordeeld (van aandacht naar afdracht).

Rol interactie

Via diverse kanalen leidt de interactie met burgers en bedrijven tot werk zoals bezwaren en verzoeken.

- De Belastingtelefoon helpt burgers en ondernemers om hun vraag te definiëren.
- Op onze portalen definiëren burgers en bedrijven zelf een vraag.
- De uitwisseling met (boekhoud)pakketten verloopt via system-to-system communicatie.
- Een pad wat nog te verkennen is, is de samenwerking tussen ondernemers en intermediairs in de cloud.



Het werk wordt enkelvoudig geregistreerd. In ieder geval in termen van een identificatie, het subject, de boogde afhandeling en het al dan niet verplichte karakter. Zo kan één brief leiden tot de registratie van meerdere werkzaamheden (zusjes creëren).

Rol Analytics

Analytics selecteert subjecten en/of transacties die de aandacht van Toezicht en Inning verdienen en geeft daarbij ook het risico, belang en een behandeladvies aan. Deze posten worden geregistreerd als potentieel werk. Er wordt toegevoegd naar een situatie waarbij de kennis van Analytics online realtime wordt geraadpleegd om de juiste keuzes te maken. Naar verwachting is Analytics in de toekomst de belangrijkste aanbieder van werk.

Rol Toezicht

Ook het toezicht zelf kan potentieel werk genereren. Denk aan lokale waarnemingen, die triggers vormen voor een toezichtinspanning. Data gedreven analyses dragen bij aan het in beeld brengen van non-compliance. Dankzij deze input kunnen keuzes worden gemaakt voor handhavingsthema's, doelgroepen en handhavingsinstrumenten.

Noot

Op dit moment definieert ook de massale transactieverwerking werk voor toezicht (uitworp). In de toekomst verdwijnt deze bron van werk, omdat beslissingen eerder in de keten worden genomen, ondersteund door Analytics.

Regie voeren

Operationele sturing op de afhandeling van werk zorgt ervoor dat het werk wordt gesorteerd in volgorde van belang en wordt toegewezen aan capaciteit. De input hiervoor komt van drie zijden. Via *aanbod van potentieel werk* uit alle hoofdprocessen, vanuit *capaciteitsmanagement* voor bepaalde type afhandeling en inzicht in de beschikbare capaciteit en via regels en richtlijnen voor de prioritering van het werk vanuit *sturing op inhoud*. Het bewaken van de afhandeling van het werk en het continu bijsturen op basis van actuele inzichten en beschikbare capaciteit is een zeer dynamisch proces.

Aanvullen en verbinden

Operationele sturing vult het aangeboden werk zodanig aan dat het in uitvoering kan worden genomen. Denk aan het bepalen van het type afhandeling daar waar dat in een eerder stadium nog niet is gebeurd. Operationele sturing kan ook een aantal werkregels met elkaar in verband brengen. Dat kan leiden tot een werkpakket dat in één keer in uitvoering genomen moet worden. Het kan ook een verband zijn waarbij het voor de uitvoering zichtbaar is dat er op een andere plek werk wordt uitgevoerd dat een relatie heeft met het werk dat men zelf in uitvoering heeft.

Automatische ondersteuning

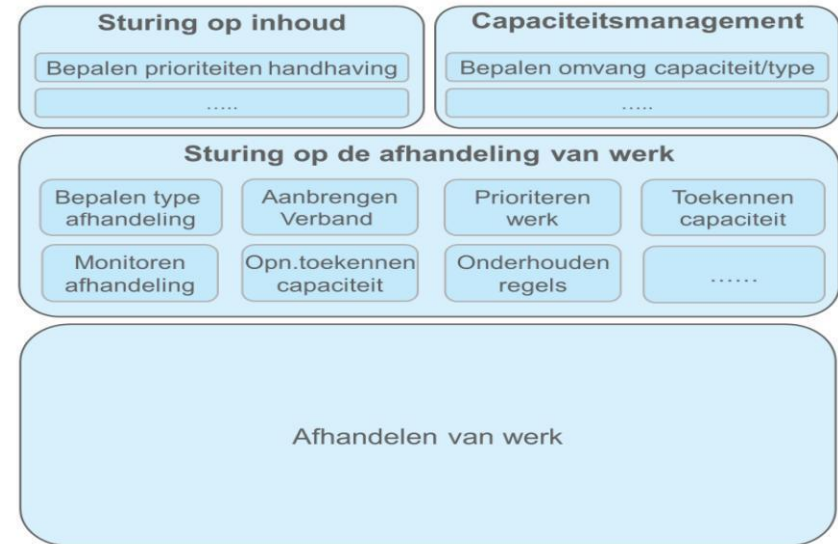
De prioritering en afhandeling wordt zoveel mogelijk geautomatiseerd ondersteund via regels. Regels bepalen niet alleen de prioriteit in de afhandeling. Er zullen ook regels zijn die bepalen op welk moment en in welk geval werk uit de bak niet meer in uitvoering wordt genomen en (onder de motorkap) wordt afgewerkt in transactiesystemen.

Ordering

Operationele sturing wijst capaciteit toe aan werk op basis van de ordering. Dit leidt tot ingeroosterd werk. Operationele sturing *prioriteert* en *monitort* de afhandeling op continue basis. Daar waar de afhandeling (ernstig) stagneert c.q. de prioriteiten wijzigen heeft operationele sturing de mogelijkheid om het werk opnieuw toe te wijzen aan andere capaciteit of te markeren als potentieel werk. Werk dat in principe is toegewezen kan worden ingewisseld voor werk met een hogere prioriteit.

Tactisch

Operationeel



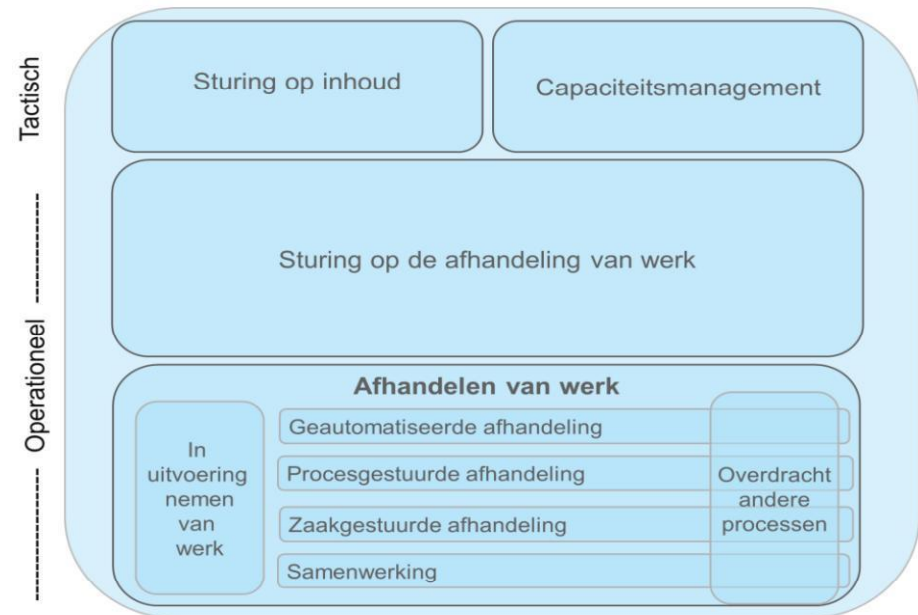
Noot

De werkadministratie is ook input voor Analytics. Analytics kan analyses uitvoeren om patronen te herkennen. Hierdoor kan bijvoorbeeld worden besloten een set van werkzaamheden anders af te handelen dan hoe is aangeboden, zoals geautomatiseerd in plaats van handmatig.

Afhandelen van werk

Het (potentiële) werk zit in de werkadministratie. Operationele sturing op de afhandeling van werk heeft ervoor gezorgd dat het werk gesorteerd is in volgorde van belang en in principe toegewezen is aan capaciteit.

De eerste stap bij het afhandelen is de beslissing om het werk feitelijk in uitvoering te nemen. Deze beslissing leidt tot een statusverandering in de werkadministratie. Vervolgens is de wijze waarop het werk afgehandeld wordt afhankelijk van de aard van het werk. Werk waarvan de activiteiten en de volgorde vooraf bepaald kan worden, wordt in principe volledig geautomatiseerd afgehandeld. Wanneer de activiteiten en de volgorde bekend zijn maar er ook nog sprake kan zijn van optionele activiteiten die naar het inzicht van een medewerker uitgevoerd worden spreken we van procesgestuurde afhandeling. Een voorbeeld daarvan is de afhandeling van een eenvoudig risico in een IH aangifte. Type werk waarvan de activiteiten wel min of meer bekend zijn maar de volgorde geenszins worden afgehandeld met een zaakgestuurde manier van werken. Een fiscaal technisch ingewikkeld bezwaar bijvoorbeeld doorloopt deze afhandeling. Tot slot wordt samenwerking onderkend als procespatroon. Deze is bijvoorbeeld van toepassing wanneer ZGO samen met een grote onderneming werkt aan een dossier. Alle type afhandeling leiden tot overdracht aan andere processen. Daarbij worden de formele besluiten en andere gegevens vastgelegd voor verdere afhandeling (bijvoorbeeld door massale tansactieverwerking) en inzichtelijk gemaakt voor de andere hoofdprocessen.



De werkplek voor medewerker

De medewerker wordt tijdens zijn toezichtwerkzaamheden ondersteund door een portaal. De medewerker heeft toegang tot die hulpmiddelen en die gegevens die hij nodig heeft voor de uitvoering van zijn taken via een apparaat naar keuze. Bij de ontwikkeling hiervan zal nadrukkelijk rekening gehouden worden met de uitgangspunten van proportionaliteit, doelbinding en het voorkomen van datalekken.

Functionaliteiten van het portaal

- Inzicht in het werkaanbod vanuit de operationele sturing.
- Er is de mogelijkheid om één of meerdere stuks werk te selecteren en in behandeling te nemen.
- Raadplegen van een op maat gemaakt klantbeeld.
- Raadplegen van vakkennis zoals wet- en regelgeving
- Gebruik van tooling, zoals audit file en rekenhulpen.
- Het raadplegen en bijwerken van alle documenten die betrekking hebben op het af te handelen werk, inclusief archivering.
- De ondersteuning op het proces.
- Het (laten) registreren van feiten en besluiten voor afhandeling elders.

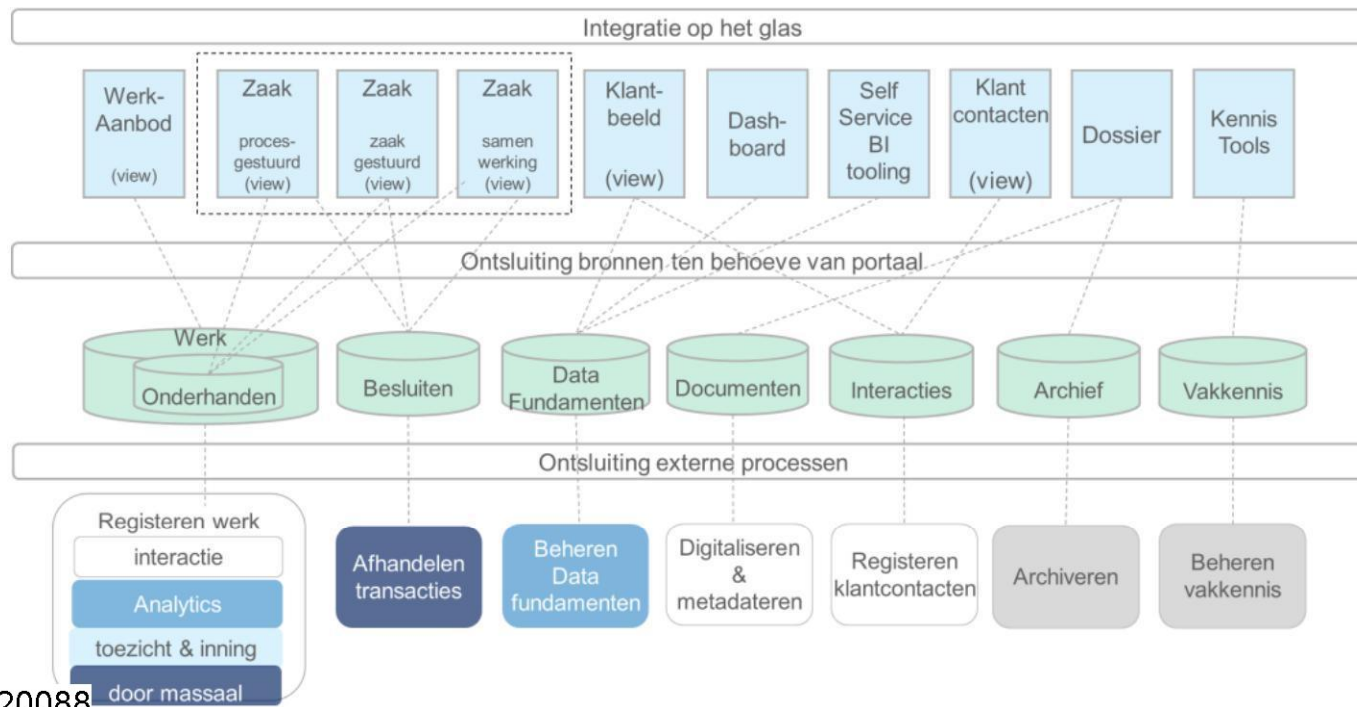


Het portaal voor de medewerker

De medewerker heeft toegang tot die hulpmiddelen en die gegevens die hij nodig heeft voor de uitvoering van zijn taken via een apparaat naar keuze.

Het portaal draagt zorg voor de vloeiende samenwerking (integratie) tussen de hulpmiddelen hetgeen onder meer inhoudt dat een gebruiker niet meer zelf in de verschillende applicaties op zoek hoeft naar het relevante subject of object. Rechtstreekse toegang tot de onderliggende administraties is daarmee op termijn niet meer aan de orde.

In de oplossing die dit mogelijk maakt wordt onderscheid gemaakt in drie lagen die van elkaar ontkoppeld zijn. De bovenste laag toont de applicaties, de middelste laag de gedeelde gegevens en de onderste laag die processen buiten Toezicht en Inning waar – in het kader van Informatie Gestuurd Toezicht en Inning – een relatie mee bestaat. Tussen de lagen worden standaard mechanismen voor ont koppeling voorzien. Zo zal iedere applicatie een standaard stekker moeten hebben om in het portaal gepresenteerd te worden, iedere gegevensbron een standaard manier om op verzoek gegevens te presenteren voor gebruik in een applicatie en ieder proces in de omgeving een standaard dienst om zaken mee te doen.



Inzoomen onder de motorkap – de applicatielaag

De applicatielaag toont een overzicht van de applicaties zonder de pretentie te hebben dat deze volledig is.

Het werkaanbod

Uiterst links wordt een overzicht getoond van de zaken die aan de medewerker worden aangeboden op basis van de prioritering door de operationele sturing.

Zaken

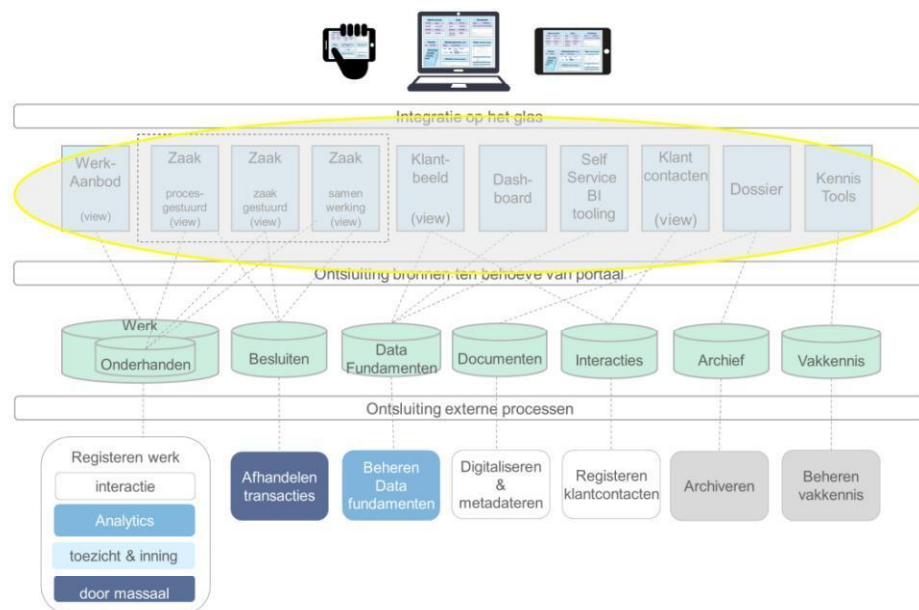
Wanneer de medewerker één van deze zaken in uitvoering neemt wordt een scherm geopend in een applicatie die het proces van afhandeling ondersteunt. Afhankelijk van de vooraf gedefinieerde afhandeling is dat een scherm voor een procesgestuurde afhandeling, een zaakgestuurde afhandeling of een samenwerkingsruimte.

Klantbeeld

Gerelateerd aan de af te handelen zaak kunnen ook de bijbehorende klantinformatie, het bijbehorende dossier en de bijbehorende vakkennis en –hulpmiddelen opgeroepen worden. Het klantbeeld toont de kenmerken van de klant en zijn gedrag in termen van (historische) transacties. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de contacten die de klant heeft (gehad) met de Belastingdienst via de verschillende kanalen.

Self Service BI tooling

In bepaalde gevallen kan een gegevensset ter beschikking gesteld worden waar de (toezichts)medewerker met selfservice BI tooling (Business Intelligence hulpmiddelen voor eindgebruikers) eigen dwarsdoorsnedes kan maken. In welke situatie dit van toepassing is, moet nader worden bepaald. Vanzelfsprekend moet dit passen in de lijn dat handhavingskeuzes centraal worden gemaakt.



Het dossier en kennistools

Het dossier laat alle documenten zien die horen bij de zaak die in behandeling is. Naar behoefte kan de medewerker gebruik maken van (kennis)tools. Deze (kennis)tools kunnen gericht ingezet worden in relatie tot de onderhanden zaak maar uiteraard ook voor andere en/of bredere vraagstukken benut worden. Tot slot kan sprake zijn van het aanbieden van één of meer dashboards, bijvoorbeeld om inzichtelijk te maken hoe de eigen of de teamprestatie is.

Inzoomen onder de motorkap – de gegevenslaag

De gegevenslaag visualiseert de gedeelde gegevens die via de applicaties getoond worden in het portaal dan wel onderhouden worden via het portaal.

Werkadministratie

Uiterst links is de werkadministratie weergegeven. Hierin wordt al het werk geregistreerd inclusief de afhandelstatus. Deze administratie wordt gevoed vanuit meerdere processen waarbij Analytics een belangrijke bron is. Het aan de medewerker aangeboden werk is een overzicht gebaseerd op de werkadministratie. Op basis van de feitelijke uitvoering wordt de actuele status bijgehouden. Deze informatie op het laagste detailniveau is de basis voor rapportages ten behoeve van Sturing, Verantwoording en Effectmeting maar ook bijvoorbeeld voor de terugkoppeling aan burgers en bedrijven wanneer deze vragen hebben over de status van ingediende verzoeken en bezwaren.

Besluiten

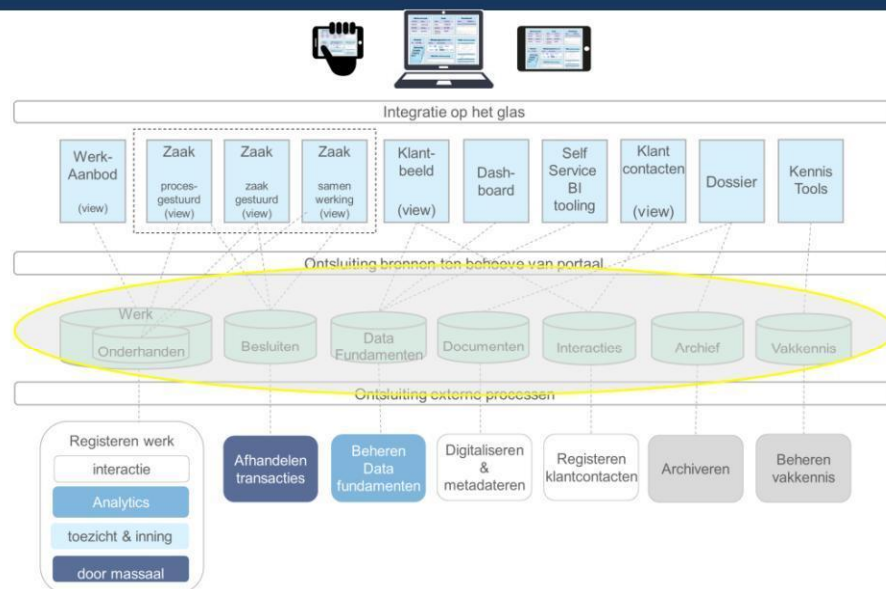
Besluiten zijn de formele uitkomsten van de behandeling die aangeboden worden aan de massaal geautomatiseerde transactieverwerking voor verdere afhandeling.

Datafundamenten

De datafundamenten zijn de datafundamenten die beheerd worden door D&A. Deze kunnen één of meer van de andere bronnen in de gegevenslaag in zich dragen.

Documenten

Het gaat om de papieren documenten die gedigitaliseerd zijn door de CFD bij binnenkomst maar ook bijvoorbeeld de digitaal ontvangen aangiftes, gespreksverslagen en documenten die tijdens de behandeling toegevoegd worden aan het dossier in het kader van (toekomstige) verantwoording.



Interacties

Interacties betreft de vastlegging van contactmomenten, kanalen en inhoud van de klantcontacten die de Belastingdienst heeft (gehad) met burgers en bedrijven.

Archief

Het archief wordt onderhouden door de CFD en kan geraadpleegd worden door de toezichtsmedewerker.

Vakkennis

Vakkennis tot slot is de (fiscale) kennis die buiten het verandergebied Toezicht en Inning onderhouden en ontsloten wordt voor gebruik door Toezicht en Inning.

Beschikbaar IT-aanbod

Het IT-aanbod is op twee manieren verkend. Enerzijds is in kaart gebracht over welke producten we reeds beschikken. Ter toetsing en om breder inzicht te krijgen in hetgeen de markt biedt, is een marktconsultatie uitgevoerd ('green field benadering'). De markt is uitgenodigd om een oordeel te geven over het concept en te adviseren met welke technologie deze het beste ondersteund kan worden

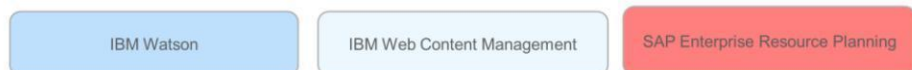
Het beschikbare aanbod bestaat voor het leeuwendeel uit IBM- producten, aangevuld met SAS/Teradata voor Datamanagement en Analytics en SAP voor urenregistratie en financiële verantwoording. Microsoft Office 365/Sharepoint is een nieuwe loot aan de stam. Daar waar geen standaard aanbod beschikbaar is wordt maatwerk toegepast op basis van Java.

Door de oogharen heen kan gesteld worden dat vooral voor de uitvoering van het werk IT aanbod beschikbaar is. Voor de (operationele) sturing op het werk zoals we die naar de toekomst toe voorzien zijn nog beperkt standaard oplossingen beschikbaar maar kan wel maatwerk geleverd worden. Een tweede opmerking is dat de ondersteuning voor IGT in belangrijke mate beïnvloed kan worden door de keuzes die gemaakt gaan worden in de aanpalende verandergebieden. Naar verwachting zal de modernisering van onze interactie leiden tot oplossingen waarmee we de relatie met burgers en bedrijven onderhouden over de kanalen heen. Dit vraagt onder meer om een eenduidige registratie van interacties concernbreed.

Beschikbaar (kan nu geleverd worden door IV')



Toekomstig (keuze moet nog gemaakt worden)



Beschikbaar IT-aanbod (2)

Afhandeling werk

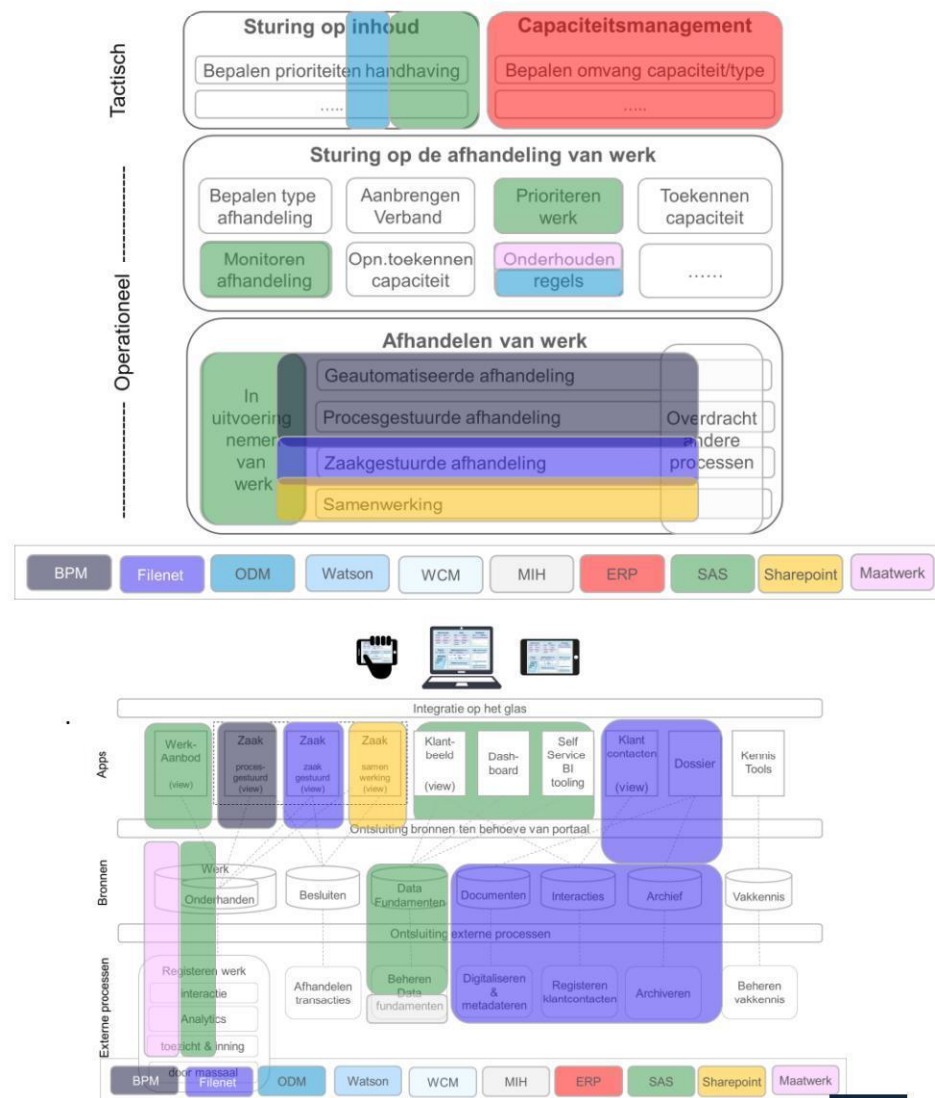
De afhandeling van werk kan procesmatig gezien grotendeels ondersteund worden met beschikbaar aanbod: IBM Business Process Management voor geautomatiseerde en procesgestuurde afhandeling, IBM Filenet Case Manager voor zaakgestuurde afhandeling en MS Sharepoint voor samenwerking. Deze producten worden reeds toegepast bij respectievelijk procesgestuurde afhandeling van signalen voor de inning door het LIC (WAB), zaakgestuurde afhandeling van bezwaren (LWB) en samenwerking door het PMO van de Raad van Bestuur.

Registratie van signalen

Voor de registratie van signalen uit Analytics is de Generieke Signalen Voorziening (GSV) gemaakt, een maatwerkoplossing op basis van Java/DB2 en SAS. Naast de registratie van signalen ondersteunt deze ook de prioritering van werk en het klaar zetten van werk voor werkgroepen met bepaalde competenties. Op dit moment is SAP de standaard voor urenregistratie. In theorie kan hier ook het capaciteitsmanagement mee ondersteund worden. Enige voorzichtigheid is geboden omdat hier momenteel een aanbesteding voorbereid wordt.

Inhoud van het werk

Ook vanuit de inhoud van het werk gezien kan een groot deel van de vraag ingevuld worden met bestaand aanbod. Naast de reeds genoemde producten worden hier ook IBM Filenet, SAS en IBM MIH toegepast. IBM Filenet ondersteunt het beheer van documenten en archivering inclusief de vastlegging van klantcontacten. Het beheer van datafundamenten wordt ondersteund door de combinatie van IBM MIH en SAS. Het tonen van informatie op basis van de gegevensfundamenten in de verschillende vormen, - views, dashboards en selfservice BI – kan met SAS.



Marktconsultatie

Het IGT- concept wordt door de marktpartijen als logisch ervaren. Dat geldt ook voor reeds gemaakte keuzes voor de IT-ondersteuning van het afhandelen van werk.

De marktconsultatie heeft een hoge response opgeleverd. 12 partijen hebben gereageerd. Partijen waren aangenaam verrast door deze nieuwe manier van werken waarbij ze in een vroeg stadium uitgenodigd worden om het gesprek aan te gaan met de Belastingdienst.

De schriftelijke reacties zijn nog niet in detail doorgenomen maar op basis van de gesprekken zijn wel een aantal voorzichtige conclusies te trekken. Voor wat betreft de regiefunctie kan gesteld worden dat er vele verschillende producten en implementaties mogelijk zijn. Deze variëren van geavanceerde realtime planning en scheduling oplossingen tot Analytics gedreven oplossingen tot relatief eenvoudige oplossingen waarbij de besturing gemodelleerd is als een standaard proces vergelijkbaar met een proces in de uitvoering. Wat een goede keuze is wordt met name bepaald door de doorontwikkeling van de huidige regiefunctie naar de toekomst toe en de vormgeving die de business daarin kiest. Naast regie is ook samenwerking en met name cloudoplossingen daarin een thema in de reactie van de leveranciers.



Fase 3

*Hoe ziet de transitie
eruit?*



Transitie

Het gaat om een stapsgewijze aanpak waarbij de transitiestrategie leidend is in de prioritering van de werkzaamheden.

Het realiseren van de soll situatie is een omvangrijke klus die niet in één keer geklaard kan worden. Op dit moment kennen we vier implementaties van centrale regie. Daarvan gaan we bekijken in hoeverre deze verder met elkaar in verband gebracht moeten worden en doorontwikkeld kunnen worden. Daarbij zal ketenbreed gevisualiseerd gaan worden welk IT-aanbod gebruikt gaat worden.

Het vormgeven van de toekomst vraagt naast de transitiestrategie om het oplossen van een aantal vraagstukken. Vraagstukken zijn opgenomen voor die gevallen waar het IT-aanbod nog niet vastgesteld kan worden c.q. waar vragen bestaan in relatie tot de andere verandergebieden. Van ieder vraagstuk is geduid wat de aard van vraagstuk is en welke stappen gezet gaan worden tijdens de implementatie (zie leeswijzer). De transitiestrategie is bepalend voor de volgorde en de aanpak van de vraagstukken.

7 vraagstukken

1. Inrichting regiefunctie
2. Uniformering van uitvoering van werk
3. Ontsluiting van vakkennis
4. Portaal
5. Toepassing van datafundamenten
6. Managen van klantrelaties
7. Ontkoppeling transactieverwerking

De vraagstukken zijn gebaseerd op onderliggende detaillering (zie gele notities in platen op de volgende pagina's). De detailleringen zijn het resultaat van gesprekken met belanghebbenden binnen de Belastingdienst. Zij zijn de vastlegging van de huidige situatie, de gewenste situatie en de vervolgstappen.

Leeswijzer

Vraagstuk	Beschrijving van het vraagstuk			
Aard van het vraagstuk	Op korte termijn		Richting eindsituatie	
	Business vraag helder		Business vraag helder	
	IT oplossing bekend		IT oplossing bekend	
	1 ^e stappen bekend		Aanpak bekend	
Advies	Aanpak/strategie t.a.v. het vraagstuk.			Betrokken partijen uit de 'Wyber'. Aantal V-jes is maat voor de inspanning
Relatie IV-stand	Ja of nee?			
Uit te voeren door	Business	v	IV-Accent	vV
	D&A	vV	IO	vVV
Doorlooptijd	Eerste resultaten	xQ	Eindsituatie	xQ
Detaillering	# – Detailsheet-titel			

Sheets met achterliggende informatie over dit vraagstuk (toets op link)

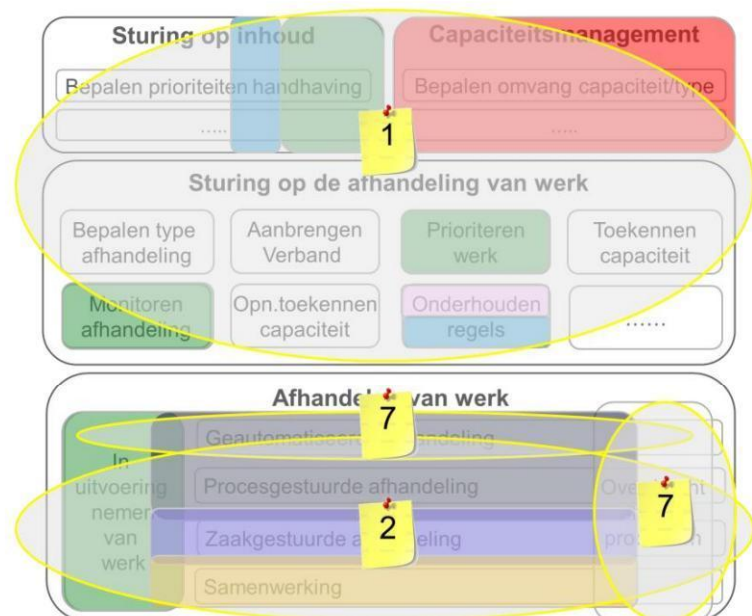
Op welke termijn (in kwartalen zijn resultaten te realiseren)

1 – Inrichting regiefunctie

Vraagstuk	Voor centrale regie zijn vele mogelijke inrichtingen denkbaar. Omdat het beeld op de gewenste inrichting gaandeweg ontwikkeld wordt is het nu nog niet mogelijk om een toekomstvaste oplossing te definiëren. Welke inrichting kiezen we?			
Aard van het vraagstuk	Op korte termijn		Richting eindsituatie	
	Business vraag helder		Business vraag helder	
	IT oplossing bekend		IT oplossing bekend	
	1 ^e stappen bekend		Aanpak bekend	
Advies	Iteratief ontwikkelen van de inrichting en de bijbehorende IT-ondersteuning op basis van de transitiestrategie.			
Relatie IV-stand	N.v.t.			
Uit te voeren door	Business	√√	IV-Accent	√√
	D&A	-	IO	√√√
Doorlooptijd	Eerste resultaten	2Q	Eindsituatie	12Q
Detailering	<u>8 – Regie sturen op afhandelen van werk</u>			

Tactisch

Operationeel



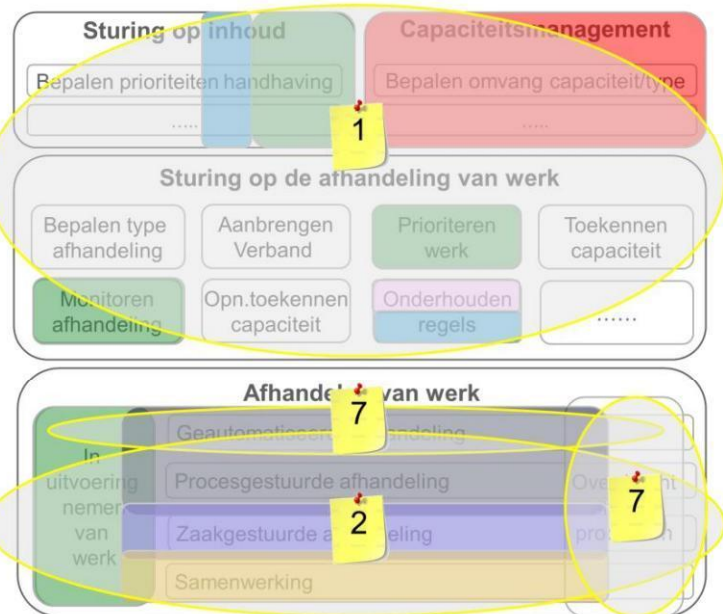
1. Inrichting regiefunctie
2. Uniformering van de uitvoering van werk
7. Ontkoppeling transactieverwerking

BPM Filenet ODM Watson WCM MIH ERP SAS Sharepoint Maatwerk

2 – Uniformering van de uitvoering van het werk

Tactisch

Operationeel

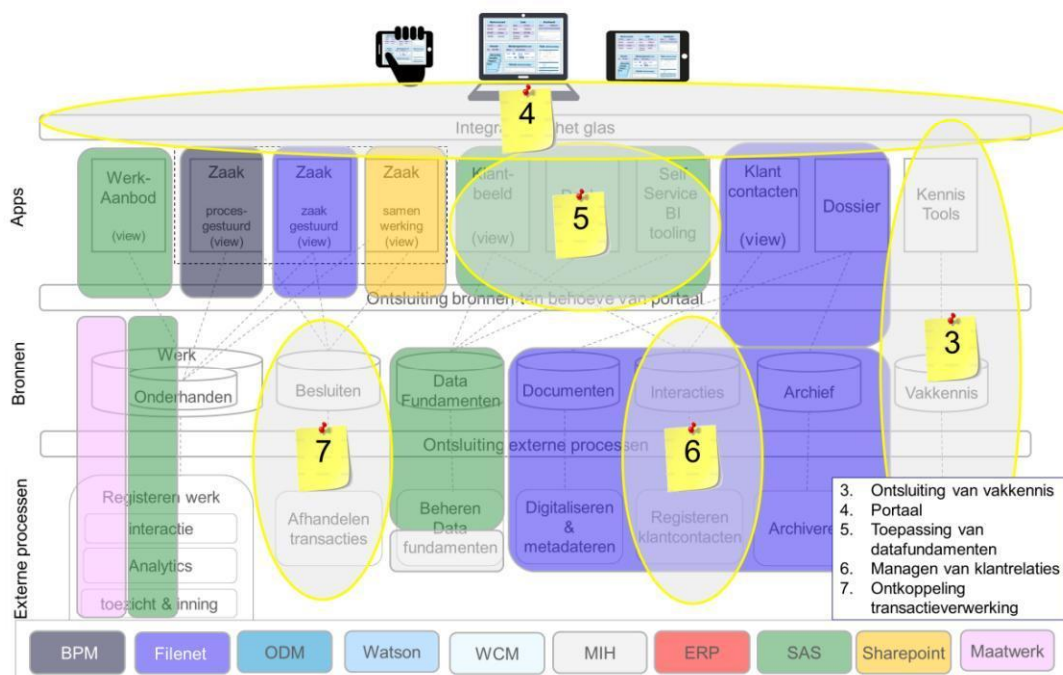


Vraagstuk	Verbetering van effectiviteit en efficiency (sturen, verantwoorden, effectmeting) van toezichtsprocessen vereist uniformering van de uitvoering van het werk. Op dit moment zijn er teveel werkwijzen, die niet worden afgedwongen in het gebruik. Afhankelijk van de aard van het werk wordt een standaard behandelinstrument ingezet. Hoe krijgen we balans tussen centrale sturing en benutten van de kracht van medewerkers? Een tweede vraagstuk is de mogelijkheid om TASS in te passen in de SOLL situatie voor IGT.			
Aard van het vraagstuk	Op korte termijn		Richting eindsituatie	
	Business vraag helder		Business vraag helder	
	IT oplossing bekend		IT oplossing bekend	
	1 ^e stappen bekend		Aanpak bekend	
Advies	Gekoppeld aan het uitrolscenario van regie – samen met vaktechniek - in kleine stappen herontwerpen en optimaliseren van het bedrijfsproces, uitingen en kwaliteitsborging. Tevens ligt hier een verandering op locatie voor medewerkers en management. Onderzoek naar de integratie mogelijkheden van TASS.			
Relatie IV-staand	N.v.t			
Uit te voeren door	Business	vV	IV-Accent	v
	D&A	v	IO	vV
Doorlooptijd	Eerste resultaten	4Q	Eindsituatie	12Q
Detailering	6 – Werkprogramma's			

1. Inrichting regiefunctie
2. Uniformering van de uitvoering van werk
7. Ontkoppeling transactieverwerking

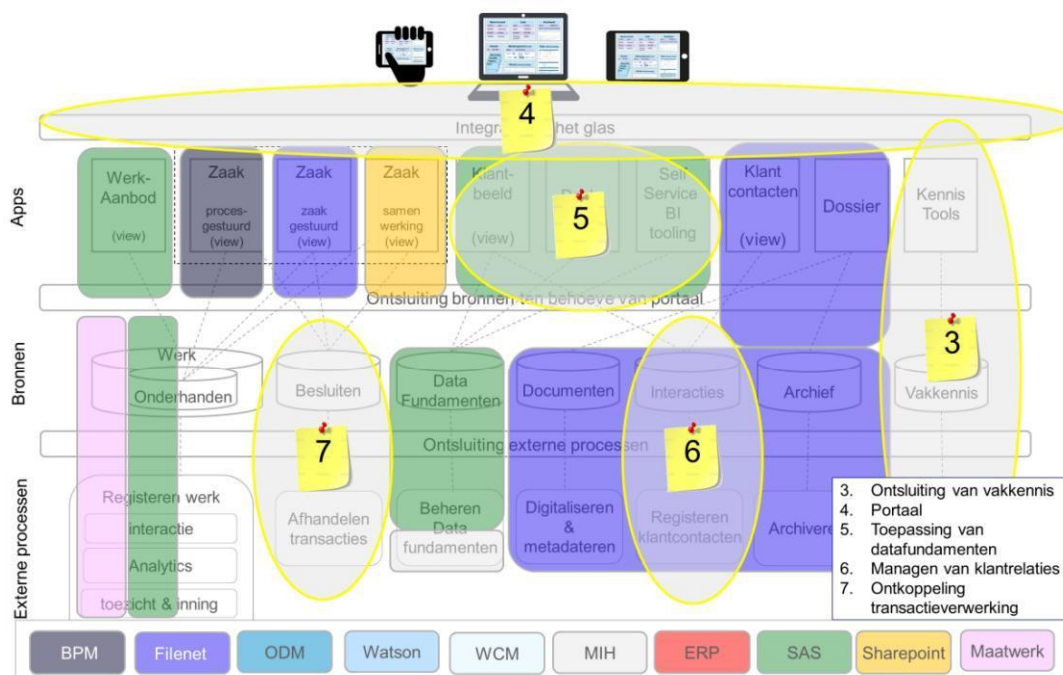
BPM Filenet ODM Watson WCM MIH ERP SAS Sharepoint Maatwerk

3 – Ontsluiten van vakkennis



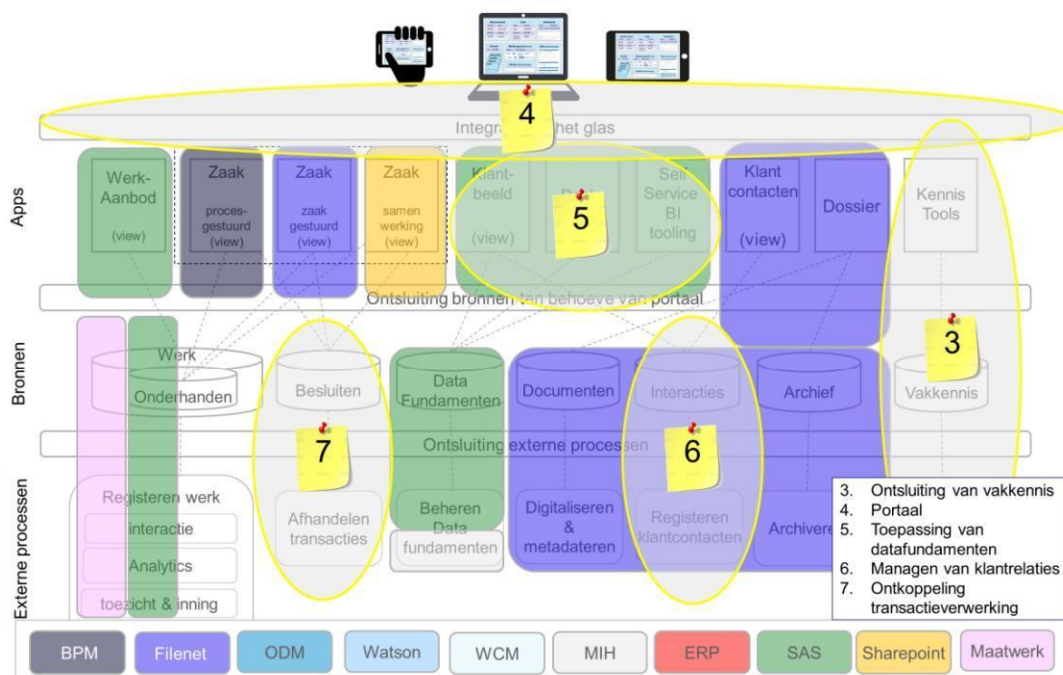
Vraagstuk	Grote diversiteit aan kennisbronnen en hulpmiddelen voor medewerkers voor de uitvoering van specifieke toezichtstaken. Welke ondersteunende tooling heeft de toezicht-medewerker nodig om ook in de toekomst effectief zijn werk te doen?			
Aard van het vraagstuk	Op korte termijn	Richting eindsituatie		
	Business vraag helder		Business vraag helder	
	IT oplossing bekend		IT oplossing bekend	
	1 ^e stappen bekend		Aanpak bekend	
Advies	Iteratief in samenwerking met de business , functionaliteit en IT-oplossing beproeven, selecteren en uitbouwen. Bij voorkeur kennisbronnen ontsluiten op uniforme wijze (b.v. middels content-management tooling).			
Relatie IV-stand	Ja, rationalisatie problematiek op LOA's voor ondersteuning vakkennis binnen Toezicht.			
Uit te voeren door	Business	vV	IV-Accent	vV
	D&A	v	IO	vV
Doorlooptijd	Eerste resultaten	2Q	Eindsituatie	12 Q
Detailering	7 – Analyse en kennis tooling			

4 – Portaal



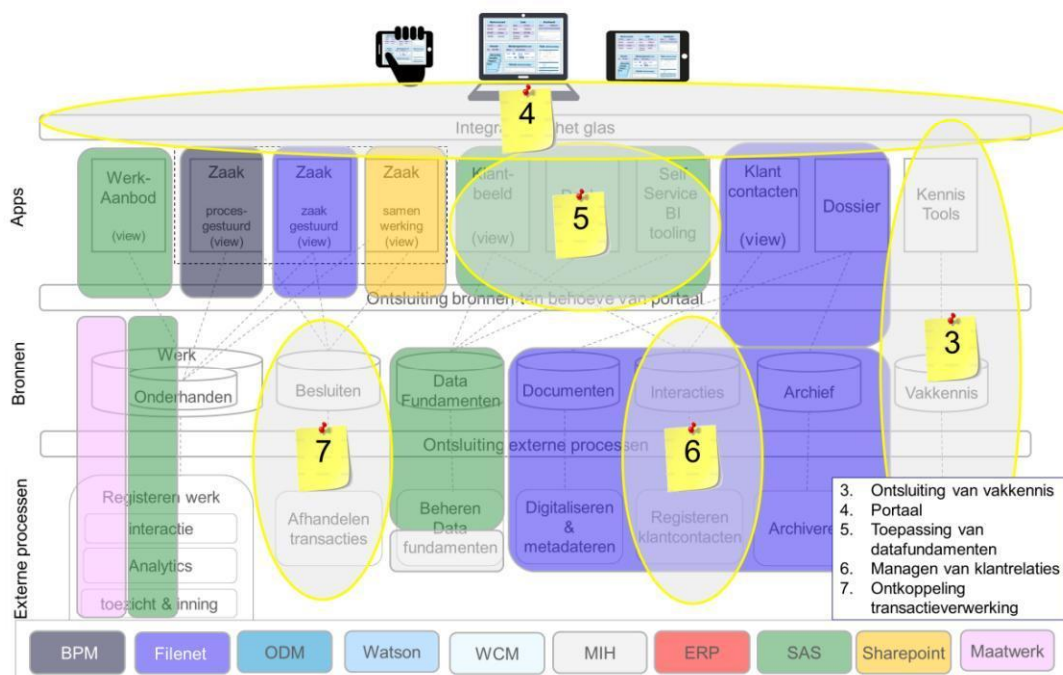
Vraagstuk	Welke technologie moet worden ingezet om de medewerker een portaal te leveren waarin alle informatie geïntegreerd en op maat voor de uitvoering van de zaak wordt aangeboden?			
Aard van het vraagstuk	Op korte termijn		Richting eindsituatie	
	Business vraag helder		Business vraag helder	
	IT oplossing bekend		IT oplossing bekend	
	1 ^e stappen bekend		Aanpak bekend	
Advies	Iteratief in samenwerking met de business , functionaliteit en IT-oplossing selecteren, beproeven en uitbouwen.			
Relatie IV-staand	Integratie van middelsysteem user-interfaces in portaal.			
Uit te voeren door	Business	VV	IV-Accent	VVV
	D&A	V	IO	VV
Doorlooptijd	Eerste resultaten	2Q	Eindsituatie	8Q
Detailering	5 – Portaal voor de medewerker			

5 – Toepassing van datafundamenten



Vraagstuk	Datafundamenten gaan gebruikt worden voor meerdere toepassingen; naast analytics ook klantbeelden, interactie, enz. Datafundamenten wordt door D&A centraal gemanaged en aangeboden en niet langer 'versleept' door de dienst. Voor juiste gebruik van datafundamenten moet technologie en governance worden verbeterd (niet zijnde datamanagement). Hoe komen we tot die keuzes?			
Aard van het vraagstuk	Op korte termijn	Richting eindsituatie		
	Business vraag helder		Business vraag helder	
	IT oplossing bekend		IT oplossing bekend	
	1 ^e stappen bekend		Aanpak bekend	
Advies	Inrichten samenwerking om te komen tot goede scope en besturing van datafundamenten.			
Relatie IV-staand	Ja, domein 'gegevens' en transactieverwerking.			
Uit te voeren door	Business	v/v	IV-Accent	v/v
	D&A	v/v	IO	v
Doorlooptijd	Eerste resultaten	2Q	Eindsituatie	4Q
Detailering	1 – Klantbeeld en andere 'views' , 2 – Dashboards en 'self service BI' , 3 – Ontsluiten datafundamenten			

6 – Managen van klantrelaties



Vraagstuk	De strategische positionering van CRM in Interactie is nog in ontwikkeling; ondertussen zijn er lopende ontwikkelingen met maatwerk KRB en bouwblok SAP CRM. Voor IGT is naast al bestaande oplossingen beperkte aanvullende CRM functionaliteit nodig. Wat is voor IGT nodig aan CRM functionaliteit?			
Aard van het vraagstuk	Op korte termijn		Richting eindsituatie	
	Business vraag helder		Business vraag helder	
	IT oplossing bekend		IT oplossing bekend	
	1 ^e stappen bekend		Aanpak bekend	
Advies	Beleg CRM problematiek binnen verandergebied Interactie, gebruik binnen IGT voorlopig KRB en Filenet. Maak afspraken over het beheer en onderhoud van KRB.			
Relatie IV-stand	Ja, KRB nu onderdeel van domein 'Toezicht'.			
Uit te voeren door	Business	vVv	IV-Accent	vVv
	D&A	-	IO	v
Doorlooptijd	Eerste resultaten	1Q	Eindsituatie	8Q
Detailering	10 – Relatie met CRM			

7 – Ontkoppeling transactieverwerking



Operationeel

1. Inrichting regiefunctie
2. Uniformering van de uitvoering van werk
7. Ontkoppeling transactieverwerking

Bijlagen

- *Detallering*
- *Begrippenlijst*



1 – Klantbeeld en andere ‘views’

Vervolgstep

1. Continueer de uitrol van KTA t.b.v. rationalisatie van o.a. IKB. Rationale: rationalisatie IKB (PowerBuilder) in 2016, KTA gereed voor uitrol; uitrolkosten relatief beperkt. Beperk doorontwikkeling van KTA tot onderhoud; geen functionele uitbreidingen.
2. Beproof op korte termijn verschillende oplossingen voor viewing en bepaal het aanbod langs de lijn van de migratie strategie.
3. Realiseer klantviews met het nieuwe aanbod.
4. Evalueer de uitrolstrategie KTA tussentijds op basis van het beschikbaar komen van de nieuwe klantviews.

Toelichting IST

- Er zijn meerdere klantbeeld implementaties in gebruik (DI, KTA, IKB, ATK+, ..) voor verschillende doeleinden. Deze initiatieven staan los van elkaar qua mensen/kennis, ontwerp en technologie.
- KTA ontsluit alle data (incl. documenten uit ARC en gegevens uit basisregistraties) rondom een subject ten behoeve van de uitvoeringsprocessen. KTA's eigen data laag is een tijdelijke oplossing vooruitlopend op het beschikbaar komen van MIH. Noch de interface tussen schermen en data laag, noch het logisch gegevensmodel zijn toekomstvast ontwikkeld.
- KTA is in productie en is, naast KRB en andere componenten, randvoorwaarde voor de rationalisatie (PowerBuilder) van onder andere IKB, Auto, Schenk- en Erfbelasting en Eldoc.
- KTA kan ook worden gebruikt om (delen van) ATK+ te vervangen. ATK+ (Java) is geen onderdeel van het rationalisatie-programma en er is daarom geen noodzaak om KTA als tussenstep richting IGT te gebruiken.
- DI is door D&A gerealiseerd met SAS-VA, maar D&A is op zoek naar tooling die beter geschikt is voor het snel en flexibel realiseren van data-views.
- IV-accent heeft nu geen standaard aanbod voor views.

[Terug naar vraagstuk](#)

Toelichting SOLL

- Het klantbeeld van de toekomst is een view op de datafundamenten.
- IV-accent biedt standaard aanbod voor het snel en flexibel ontwikkelen van views. Hiervoor komen meerdere tools in aanmerking zoals bijvoorbeeld IBM Watson Explorer.
- KTA wordt zo snel als mogelijk gemigreerd.

2 – Dashboards en 'self service BI'

Vervolgstap

1. Stel vast op basis van het beoogde inzetgebied van dashboards, welke eisen aan de technologie worden gesteld, beproef op korte termijn verschillende oplossingen en bepaal het aanbod.
2. Stel vast welke behoefte bestaat aan self service BI, beproef alternatieven en bepaal het aanbod.
3. Stel vast wat er nodig is om RAM te vervangen.

Toelichting IST

- Er zijn meerdere dashboard implementaties in gebruik:
 - D&A levert dashboards met proces en effect rapportages op processen.
 - IV-accent levert een real time dashboard met de overall status van in GSV opgenomen werk en tevens dashboards in BPM ten behoeve van operationele sturing.
- Het standaard aanbod voor dashboarding is SAS-VA.
- EH levert RAM. RAM is een analyse omgeving met een eigen gegevenslaag die wordt ingezet bij het identificeren van risico's en potentieel werk. RAM is technologisch en beheersmatig niet toekomstvast.

Toelichting SOLL

- Ontwikkel standaard aanbod voor het maken dashboards door D&A. Kandidaat hiervoor naast SAS-VA is in ieder geval MS Excel PowerPivot.
- Centrale analyse van gegevens naar (lokale) fenomenen wordt ondersteund met een centrale 'self service BI' voorziening, die werkt op de datafundamenten en waarbij de gegevens niet worden versleept.
- RAM dient nog een paar jaar beschikbaar te worden gehouden en zal geleidelijk overgenomen worden door de self service BI voorziening.

[Terug naar vraagstuk](#)

3 – Ontsluiten datafundamenten

Vervolgstap

1. Realiseer op korte termijn het standaard ontsluitingsmechanisme
2. Beproof het ontsluitingsmechanisme als onderdeel van de ontwikkeling van de nieuwe klantviews (zie Klantbeeld en andere views)

Toelichting IST

- MIH ontsluit dezelfde bronnen als D&A, maar voor andere toepassing, nl. het delen van de informatiepositie via MBD. Bij MIH wordt een ander datamodel en andere afleidingsregels gebruikt dan bij D&A.

Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:

- IV-accent levert gegevens aan D&A via de 'bruine laag'.
- D&A draagt zorg voor gestructureerde opwerking en integratie van gegevens via diverse lagen.
- De technologie voor het datafundament is vooral gericht op analytics toepassing.
- Om KTA te kunnen vervangen moeten nog een aantal gestructureerde bronnen aan het datafundament worden toegevoegd. Dit betreft in ieder geval de VPB en de LH.

Toelichting SOLL

- Ontsluiting datafundamenten gaat over het koppelvlak (stekkers) op de datafundamenten t.b.v. verschillende soorten toepassingen:
 - risico en tax-gap detectie via Analytics
 - delen informatiepositie via Interactie
 - klantbeelden voor medewerkers in IGT
 - gegevenslaag voor Transactieverwerking.
- Toepassingen stellen verschillende eisen aan het koppelvlak (actualiteit, performance, ...)
- De ontsluiting naar alle toepassingen vindt plaats via een standaard mechanisme.

[Terug naar vraagstuk](#)

4 – Document management en archivering

Vervolgstap

1. De Document management (DM) en Archivering (ARC) voorzieningen krijgen een op maat toegesneden IT ondersteuning.
2. Concentreer de ontwikkeling van DM bij IV-accent en zorg samen met IV voor een DM-oplossing waarmee ook de rationalisatie doelstellingen kunnen worden gerealiseerd.
3. Standaardiseer het metadata model en koppelvlakken voor DM en Archivering.
4. Het lijkt wenselijk bij het digitaliseren van nieuwe documentstromen de DM-oplossing toe te passen in plaats van Archief. Hierbij wordt i.s.m. B/CFD geborgd dat aan de eisen van de archiefwet kan worden voldaan. Verdere afstemming in de komende periode.

Toelichting IST

- Document management betreft het beheer van documenten bij het afhandelen van zaken in het primaire proces. Archivering zorgt ervoor dat afgeronde dossiers binnen de wettelijke termijnen beschikbaar blijven voor evt. vervolg werkzaamheden. ARC is primair een oplossing voor archivering die nu tevens gebruikt wordt voor Document management.
- ARC archiveert losse documenten i.p.v. dossiers.
- IV ontwikkelt ook een DM oplossing naast ARC.

Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:

- B/CFD verzorgt de centrale scanning en metadatering van binnengekomen papieren documenten.
- De papieren werkstromen van Inning en een deel van heffing zijn gedigitaliseerd en opgeslagen in ARC.

Toelichting SOLL

- Eén DM oplossing voor de Belastingen en Toeslagen; geen aparte DM voorziening meer binnen IV.
- B/CFD is verantwoordelijk voor de uitvoering van de archieffunctie; ieder bedrijfsonderdeel is zelf verantwoordelijk voor het opzetten van DM.
- B/CFD draagt zorg dat alle in de archieven opgeslagen documenten kunnen worden ontsloten voor de medewerkers in IGT.
- De documenten die opgeslagen zijn in het DM-systeem (Filenet DM) worden ontsloten voor gebruik door de toezichtsmedewerker via het medewerker-portaal.
- IV-accent heeft eigen DM-oplossing (OB-neg, LWB) in ontwikkeling om snel en flexibel te kunnen ontwikkelen en de stap te maken van documenten naar dossiers.

5 – Portaal voor de medewerker

Vervolgstap

1. IV-accent beproeft alternatieve oplossingen voor integratie 'op het glas' en vult het aanbod in.
2. IV-accent beproeft alternatieve oplossingen voor service integratie en vult het aanbod in.
3. De staande IV organisatie realiseert services op de transactiesystemen waarmee gegevens kunnen worden ontsloten uit en vastgelegd (resultaten van toezichtwerkzaamheden) in de transactiesystemen.

Toelichting IST

- Gebruikers worden in hun werk door een grote hoeveelheid niet-geïntegreerde applicaties ondersteund. Dit heeft tot gevolg dat ze vaak moeten "Alt-tab-ben" en gegevens moeten overtypen.

Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:

- Het afhandelen van werk op de kantoren wordt proces-gestuurd, zaak-gestuurd of in samenwerking mode ondersteund.
- Per soort ontstaan bakjes met werk die geïntegreerd aangeboden moeten worden.
- In het kader van de Roadmap Inning wordt het aansturen van de transactiesystemen vanuit het gebruikersportaal beproefd.

Toelichting SOLL

- De medewerker heeft een portaal waarin applicaties met elkaar zijn geïntegreerd tot een goed samenwerkend geheel. Dit geldt ook voor de koppeling naar de transactiesystemen.
- In het portaal krijgt de medewerker een gepersonaliseerd geïntegreerd aanbod van het werk.
- IV-accent realiseert technologie aanbod voor het portaal.
- IV-accent realiseert technologie aanbod voor de integratie naar de transactiesystemen op basis waarvan IV de feitelijk data ontsluiting kan leveren.

[Terug naar vraagstuk](#)

6 – Werkprogramma's

Vervolgstep

1. Continueer de vervanging van TOP. Onderzoek de toekomstvastheid van TASS.
2. Onderzoek het migratie voorkeurscenario voor WON.
3. Uniformeer alle werkstromen door middel van werkprogramma's.
4. Continueer uniformering bezwaarproces.

Toelichting IST

- *Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:*
- Een klein deel van de totale werkstromen wordt nu gestandaardiseerd (middels werkprogramma's) afgehandeld.
 - Processen binnen Inning (LIC) voor afhandeling van signalen uit D&A worden ondersteund met Workflow.
 - Afhandeling poststromen wordt ondersteund met Workflow.
 - Vernieuwing bezwaarproces (rationalisatie GBV) is gestart met IH-niet winst en wordt ondersteund met Case Management.
 - De afhandeling van door D&A gemarkeerde OB hoog-risico aangifte worden ondersteund met Case Management en dossier.
- Voor de controle processen wordt een pakket-oplossing uit de markt geselecteerd (TASS) als vervanger van TOP. Primaire drijfveer is het borgen van de continuïteit.

Toelichting SOLL

- De afhandeling van werk binnen IGT is geüniformeerd op basis van werkprogramma's. Een werkprogramma is een standaard afhandelwijze voor een bepaald type taak.
- Deze werkprogramma's worden ondersteund door middel van workflow management, case management en samenwerkingsoplossingen.

[Terug naar vraagstuk](#)

7 – Analyse en kennis tooling'

Vervolgstep

1. Inventariseer de set aan tools en stel vast welke in aanmerking komen om geïntegreerd opgenomen te worden in het medewerkerportaal.
2. Doe een impactanalyse en maak deze besluitbaar.

Toelichting IST

- Op dit moment is er sprake van een groot aantal tools voor de ondersteuning van het kennis werk, bijvoorbeeld Chikwadraat toetsing en de fiscale handboeken. Deze hulpmiddelen worden nu niet geïntegreerd en niet gestandaardiseerd aangeboden aan de medewerkers.
- Op dit moment wordt in het kader van de vervanging van TOP suite een deel van deze tools geüniformeerd door middel van Microsoft Excel Power Pivot

Toelichting SOLL

- Er bestaan geen separate dataverzamelingen meer naast de datafundamenten.
- Data blijven centraal en worden niet gedistribueerd opgeslagen.
- Analyse en kennis tooling wordt zo veel als mogelijk gestandaardiseerd en geïntegreerd aangeboden op de werkplek via het medewerker portaal.
- Analyse-tools zijn aangesloten op het data fundament.
- Vak- en achtergrond kennis is gestructureerd vastgelegd, bij voorkeur in een content management- of samenwerkingsoplossing.

[Terug naar vraagstuk](#)

8 – Regie (sturing op de afhandeling van werk)

Vervolgstep

1. Regie gekoppeld vanuit een doorgroei scenario. Werk de beoogde inrichting en transitie uit in samenwerking tussen de operatie en de innovatiedriehoek op een beheerste wijze en stap voor stap (samenwerking in de "wyber"). Benut daarbij de in de markt aanwezige kennis over het managen van logistieke processen en hulpmiddelen.
2. Stel vast of de bestaande regie voorzieningen volstaan.
3. Schaal indien nodig de bestaande voorzieningen op of realiseer een bij de ambitie van de business passende oplossing.

Toelichting IST

- Op dit moment wordt voor verschillende werkstromen op verschillende wijze en ondersteund met verschillende hulpmiddelen (veelal Excel), (landelijke) regie uitgevoerd. Voorbeelden zijn het besturen van de inzet van personeel bij de Beltel en de productieregie bij CA en Toeslagen.
- Voor regie op het werkaanbod vanuit D&A aan Toezicht en Inning en voor de regie op de afhandeling van Bezwaar en Beroep is een oplossing gerealiseerd en operationeel die schaalbaar is ook naar andere werkstromen (GSV).

Op dit moment is nog onvoldoende bekend van de toekomstige inrichting van de regiefunctie en van de transitie om vast te kunnen stellen of het uitbreiden/ opschalen van de huidige oplossing volstaat.

Toelichting SOLL

- Centrale Regie is het zodanig besturen van werkstromen dat er een optimale match gemaakt wordt tussen de beschikbare capaciteit en af te handelen werk. Het omvat het sturen op de afhandeling, de bewaking en het managen van de capaciteit. Regie 2.0 kent de volgende niveaus: centrale regie, regie segment en regie cross-segment en teamplanning- en monitoring.
- Toezichtcapaciteit wordt gemanaged als ware er sprake van één (virtueel) kantoor.
- Er is gedetailleerd inzicht in de logistieke meetwaarden per zaak: input, voorraad, ouderdom, doorlooptijd, output, kwaliteit, resultaat en kosten. Op basis van de relaties tussen zaken kan overall sturing en effectmeting worden gedaan.
- Doorontwikkeling naar Regie 2.0 is gekoppeld aan de uitrol van nieuwe producten van D&A die samen met de operatie, IV' en IO i.o. zijn ontwikkeld. Regie 2.0 start bij de IH niet-winst voor Particulieren en OB negatief voor MKB-Kleinbedrijf. Voor de regiekamers Bezwaren en het LIC bekijken we of we daar ook al stappen kunnen zetten in de ontwikkeling naar het 2.0 niveau.

[Terug naar vraagstuk](#)

9 – Relatie met transactieverwerking

Vervolgstep

1. Zie voorstel ontsluiting bij portaal voor de medewerker
2. De in de beschrijving van de SOLL beschreven uitgangspunten zijn vanuit het programma IGT gedefinieerd. Echter hierover moet nog nadere afstemming plaatsvinden met betrokkenen.
3. Werk vervolgens de oplossingen voor het raakvlak van IGT met transactieverwerking uit in een samenwerkingsverband tussen business, D&A, IV en IV-accent.

Toelichting IST

- Risicodetectie vindt plaats als onderdeel van de massaal geautomatiseerde transactieverwerking.
- Resultaten van handmatige afhandeling worden voor het grootste deel door medewerkers vertoetst in de transactie verwerkende systemen voor verdere geautomatiseerde afhandeling.
- Op beperkte schaal wordt gebruik gemaakt van schermrobots voor de verzoetsing.
- Het applicatielandschap van de transactieverwerking is nog niet of slechts beperkt voorzien van services waarmee de overdracht van toezicht naar massale transactieverwerking 'onder de motorkap' kan plaats vinden

Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:

- Voor IH en OB negatief is de risicodetectie verlegd naar risicomodellen ontwikkeld door D&A. Daarbij wordt aan het begin van het proces ingegrepen op het verloop van de massaal geautomatiseerde transactieverwerking.

[Terug naar vraagstuk](#)

Toelichting SOLL

Uitgangspunten vanuit IGT:

- De risicodetectie op basis van risicomodellen zal op den duur buiten de transactieverwerking draaien.
- Maximale ontkoppeling tussen massaal geautomatiseerde transactieverwerking en de andere processen.
- Samenwerking en integratie tussen IGT en transactieverwerking op basis van standaard services en standaard koppelvlakken.
- Realtime risicodetectie en geautomatiseerde besluitvorming over transacties zo vroeg mogelijk in het proces.
- Besturing bij overgeven van proces van IGT naar Transactie en terug.

10 – Relatie met CRM

Vervolgstep

1. Verwerving van een CRM oplossing door verandergebied Interactie.
2. Realisatie integrale CRM oplossing voor IGT en BelTel.
3. Gebruik in de tussentijd KRB als CRM-oplossing voor IGT.

Toelichting IST

- KRB is vooruitlopend op een CRM bouwblok ontwikkeld t.b.v. de rationalisatie van o.a. IKB.
- KRB wordt ingezet voor de registratie van additionele klantgegevens en contactmomenten bij Toezicht.
- Voor het telefoonkanaal heeft BelTel eigen CRM oplossingen.
- KRB toont geen contactinformatie uit de BelTel bronnen.
- KRB wordt op dit moment alleen in Arnhem gebruikt. Het uitrol scenario was bedoeld voor stapsgewijze opschaling naar landelijk beschikbaar stellen.
- Er is een brede wens vanuit nieuwbouw en rationalisatie om aan te sluiten op KRB: Schenk- en erf belasting, Dividend belasting, Milieu, Inning en Auto.
- Als generiek bouwblok voor CRM is inmiddels door de bestaande IV organisatie SAP verworven. Deze wordt nu alleen ingezet voor Douane.

Toelichting SOLL

- Voor IGT is een CRM voorziening nodig die breed ingezet en gemeenschappelijke gebruikt wordt bij zowel IGT als ook bij BelTel.
- Kern van de voorziening is:
 - Vastleggen additionele klantgegevens,
 - contactgegevens van klanten kunnen worden geadministreerd,
 - contacten (bel-verslagen, gespreksverslagen, ...) kunnen worden geadministreerd,
 - contacten die andere bedrijfsonderdelen hebben gehad, kunnen ook ingezien worden.

[Terug naar vraagstuk](#)

Begrippenlijst

Dashboard

Een dashboard geeft geaggregeerde informatie (aan managers) t.b.v. sturen van of verantwoorden over een proces (rapportage). Heeft drill-down mogelijkheid naar detail informatie.

CRM

Customer Relationship Management is een business strategie gericht op het onderhouden van relaties met klanten (lees burgers en bedrijven). In de context van IGT wordt de term CRM gebruikt voor het administreren van klant-contacten en additionele klant-informatie (buiten BVR).

Dossier

Dossier of zaak-dossier is de verzameling informatie (gestructureerd en ongestructureerd) die hoort bij een bepaalde zaak. Bevat onder meer informatie over de aanleiding, bewering en conclusies over de zaak (ABC). In plaats van de term klant-dossier wordt de term (360°-) klantbeeld gebruikt.

Document Management

Technologie voor het gestructureerd voortbrengen en beheren van documenten.

Processturing, Case Management, Samenwerking

Drie verschillende wijzen waarop de uitvoering van het werk wordt gestuurd, waarbij de mate van sturing door het voor gedefinieerde protocol/werkprogramma verschilt. Bij processturing is die hoog, bij case management veel minder en bij samenwerking vrijwel nihil. Bij alle vormen van uitvoering wordt gebruik gemaakt van een klantbeeld en een (zaak) dossier.

View

In een view worden voor de uitvoering van een bepaalde taak door een medewerker alle voor de zaak of klant relevante informatie (gestructureerd en ongestructureerd) gecombineerd weergegeven. Kan ook afgeleide en of geaggregeerde informatie bevatten.



Belastingdienst

Visie op Informatie Gestuurd Toezicht

Fase 3

Transitie

11 april 2016



Uitgangspunten

- Met de huidige IV-voorzieningen binnen IV Accent zijn we in staat om al betekenisvolle stappen te kunnen zetten in de realisatie van de ambities van IGT.
- De in de volgende sheets genoemde acties zijn er derhalve vooral op gericht om ook in de komende jaren te kunnen blijven inspelen op de verwachte (verandering in) de vraag vanuit de business.
- De veranderaanpak volgt de weg van de geleidelijkheid. We kiezen niet voor big-bang scenario's.



Doel en scope van deze 'factsheets'

- Deze factsheets bevatten voorstellen voor transitiestappen op een aantal deelonderwerpen van IGT. De rationale van de voorstellen wordt toegelicht met een beknopte beschrijving van de IST en SOLL op het betreffende deelonderwerp.
- De voorstellen vormen geen volledig dekkend transitieplan (voor het hele bestaande Toezichtslandschap), maar zijn wel relevante en belangrijke stappen vanuit de lopende ontwikkelingen.
- De voorstellen zijn gericht op de IV- en niet op de business transitie.
- De voorstellen zijn gericht op het gebied IGT en de raakvlakken met 'Data & Analytics' en 'Transactiesystemen', maar niet op die gebieden zelf.
- Bij de voorstellen voor realisatie van functionaliteit zijn geen termijnen genoemd als technologie nog moet worden verworven en kennis moet worden opgebouwd.



- **(Data) View**

- In een view worden voor de uitvoering van een bepaalde taak door een medewerker alle voor de zaak of klant relevante informatie (gestructureerd en ongestructureerd) gecombineerd weergegeven. Kan ook afgeleide en of geaggregeerde informatie bevatten.

- **Dashboard**

- Een dashboard geeft geaggregeerde informatie aan managers t.b.v. sturen van of verantwoorden over een proces (rapportage). Heeft drill-down mogelijkheid naar detail informatie.

- **Klantbeeld**

- Klantbeeld is een view waarin klantinformatie wordt gebundeld. Een klantbeeld kan 360°-breed zijn of informatie op maat bevatten voor een specifieke taak van een medewerker.



- **MIH**

- Master Information Hub is een eenduidige gegevenslaag waarin brongegevens worden geïntegreerd en opgewerkt t.b.v. het ontsluiten van die gegevens naar klantbeeld en MijnBelastingdienst.
- MIH is gericht op 7x24 on-line, real time gebruik.
- De 'onderkant' van de MIH technologie wordt ook gebruikt voor het voeden van het data-fundament van D&A.

- **CRM**

- Customer Relationship Management is een containerbegrip waaronder allerlei technologie valt waarmee klantgerichte bedrijfsstrategieën kunnen worden ondersteund.
- In de context van IGT wordt de term CRM gebruikt voor:
 - het administreren van klant-contacten;
 - het administreren van additionele klant-informatie (buiten BVR).



- **Dossier**

- Dossier of zaak-dossier is de verzameling informatie (gestructureerd en ongestructureerd) die hoort bij een bepaalde zaak. Bevat informatie over de aanleiding, bewijslast en conclusies over de zaak.
- Dossier bevat alle documenten behorende bij een zaak, maar is niet beperkt tot alleen documenten.
- In plaats van de term klant-dossier wordt de term 360°-klantbeeld gebruikt.

- **Document Management**

- Technologie voor het gestructureerd voortbrengen en beheren van documenten.



- **Processturing, Case Management, Samenwerking**
 - Drie verschillende wijzen waarop de uitvoering van het werk wordt gestuurd, waarbij de mate van sturing door het voor gedefinieerde protocol/werkprogramma verschilt. Bij processturing is die hoog, bij case management veel minder en bij samenwerking vrijwel nihil.
 - Bij alle vormen van uitvoering wordt gebruik gemaakt van een klantbeeld en een (zaak) dossier.



1. Klantbeeld en andere 'views'

Voorstel

1. Continueer de uitrol van KTA t.b.v. rationalisatie van o.a. IKB. Rationale: rationalisatie IKB (PowerBuilder) in 2016, KTA gereed voor uitrol; uitrolkosten relatief beperkt. Beperk doorontwikkeling van KTA tot onderhoud; geen functionele uitbreidingen.
2. Beproof op korte termijn verschillende oplossingen voor viewing en bepaal het aanbod.
3. Herbouw DI/KTA en andere bestaande klantviews met het nieuwe aanbod
4. Evalueer de uitrolstrategie KTA tussentijds op basis van het beschikbaar komen van DI/KTA nieuw.

Toelichting IST

- Er zijn meerdere klantbeeld implementaties in gebruik (DI, KTA, IKB, ATK+, ..) voor verschillende doeleinden. Deze initiatieven staan los van elkaar qua mensen/kennis, ontwerp en technologie.
- KTA ontsluit alle data (incl. documenten uit ARC en gegevens uit basisregistraties) rondom een subject ten behoeve van de uitvoeringsprocessen. KTA's eigen datalaag is een tijdelijke oplossing vooruitlopend op het beschikbaar komen van MIH. Noch de interface tussen schermen en datalaag, noch het logisch gegevensmodel zijn toekomstvast ontwikkeld.
- KTA is in productie en is, naast KRB en andere componenten, randvoorwaarde voor de rationalisatie (PowerBuilder) van onder andere IKB, Auto, Schenk- en Erfbelasting en Eldoc.
- KTA kan ook worden gebruikt om (delen van) ATK+ te vervangen. ATK+ (Java) is geen onderdeel van het rationalisatie-programma en is er geen noodzaak om KTA als tussenstap richting IGT te gebruiken.
- DI is door D&A gerealiseerd met SAS-VA, maar D&A is op zoek naar tooling die beter geschikt is voor het snel en flexibel realiseren van data-views.
- IV-accent heeft nu geen standaard aanbod voor views.

Toelichting SOLL

- Het klantbeeld van de toekomst is een view op de datafundamenten. Een view is een presentatie van enkelvoudige informatie met een hoge actualiteit. Een view biedt informatie op maat voor de uitvoering van een specifieke taak van een medewerker.
- IV-accent biedt standaard aanbod voor het snel en flexibel ontwikkelen van views. Hiervoor komen meerdere tools in aanmerking zoals bijvoorbeeld IBM Watson Explorer.
- KTA wordt zo snel als mogelijk gemigreerd.



2. Dashboards en 'self service BI'

Voorstel

1. Stel vast op basis van het beoogde inzetgebied van dashboards, welke eisen aan de technologie worden gesteld, beproef op korte termijn verschillende oplossingen en bepaal het aanbod.
2. Stel vast welke behoefte bestaat aan self service BI, beproef alternatieven en bepaal het aanbod.
3. Stel vast wat er nodig is om RAM te vervangen.

Toelichting IST

- Er zijn meerdere dashboard implementaties in gebruik:
 - D&A levert dashboards met proces en effect rapportages op processen.
 - IV accent levert een real time dashboard met de overall status van in GSV opgenomen werk en tevens dashboards in BPM ten behoeve van operationele sturing.
- Het standaard aanbod voor dashboarding is SAS-VA.
- EH levert RAM. RAM is een analyse omgeving met een eigen gegevenslaag die wordt ingezet bij het identificeren van risico's en potentieel werk. RAM is technologisch en beheersmatig niet toekomstvast.

Toelichting SOLL

- Een dashboard is een presentatie van geaggregeerde informatie uit het datafundament. Een dashboard biedt tactische informatie voor b.v. managers en context informatie voor de uitvoering van een specifieke taak van een medewerker.
- Ontwikkel standaard aanbod voor het maken dashboards door D&A. Kandidaat hiervoor naast SAS-VA is in ieder geval MS Excel PowerPivot
- Centrale analyse van gegevens naar (lokale) fenomenen wordt ondersteund met een centrale 'self service BI' voorziening, die werkt op de datafundamenten en waarbij de gegevens niet worden verslept.
- RAM kan nog een paar jaar worden gebruikt en geleidelijk overgenomen door de self service BI voorziening.



3. Ontsluiten datafundamenten

Voorstel

1. Realiseer op korte termijn het standaard ontsluitingsmechanisme
2. Beproof het ontsluitingsmechanisme als onderdeel van de ontwikkeling van DI/KTA nieuw (zie Klantbeeld en andere views)

Toelichting IST

- MDM ontsluit dezelfde bronnen als D&A, maar voor andere toepassing, nl. het delen van de informatiepositie via MBD. Bij MDM wordt een ander datamodel en andere afleidingsregels gebruikt dan bij D&A.

Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:

- IV Accent levert gegevens aan D&A via de 'bruine laag'.
- D&A draagt zorg voor gestructureerde opwerking en integratie van gegevens via diverse lagen.
- De technologie voor het datafundament is vooral gericht op analytics toepassing.
- Om KTA te kunnen vervangen moeten nog een aantal gestructureerde bronnen aan het datafundament worden toegevoegd. Dit betreft in ieder geval de VPB en de LH.

Toelichting SOLL

- Ontsluiting datafundamenten gaat over het koppelvlak (stekkers) op de datafundamenten t.b.v. verschillende soorten toepassingen:
 - risico en tax-gap detectie via Analytics
 - delen informatiepositie via Interactie
 - klantbeelden voor medewerkers in IGT
 - gegevenslaag voor Transactieverwerking.
- Toepassingen stellen verschillende eisen aan het koppelvlak (actualiteit, performance, ...)
- De ontsluiting naar alle toepassingen vindt plaats via een standaard mechanisme.



4. Document management en archivering

Voorstel

1. De Document management (DM) en Archivering (ARC) voorzieningen krijgen een op maat toegesneden IT ondersteuning.
2. Concentreer de ontwikkeling van DM bij IV-accent en zorg samen met IV voor een DM-oplossing waarmee ook de rationalisatie doelstellingen kunnen worden gerealiseerd.
3. Standaardiseer het metadata model en koppelvlakken voor DM en Archivering.
4. Pas bij het digitaliseren van nieuwe documentstromen de DM-oplossing toe in plaats van Archief. Hierbij wordt i.s.m. B/CFD geborgd dat aan de eisen van de archiefwet kan worden voldaan.

Toelichting IST

- Document management betreft het beheer van documenten bij het afhandelen van zaken in het primaire proces. Archivering zorgt ervoor dat afgeronde dossiers binnen de wettelijke termijnen beschikbaar blijven voor evt. vervolg werkzaamheden. ARC is een oplossing voor archivering die nu tevens gebruikt wordt voor Document management
- ARC archiveert losse documenten i.p.v. dossiers.
- IV ontwikkelt ook een DM oplossing naast ARC

Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:

- B/CFD verzorgt de centrale scanning en metadatering van binnengekomen papieren documenten.
- De papieren werkstromen van Inning en een deel van heffing gedigitaliseerd en opgeslagen in ARC.

Toelichting SOLL

- Eén DM oplossing voor IGT; geen aparte DM voorziening meer binnen IV.
- B/CFD is verantwoordelijk voor de uitvoering van de archieffunctie; ieder bedrijfsonderdeel is zelf verantwoordelijk voor het opzetten van DM.
- B/CFD draagt zorg dat alle in de archieven opgeslagen documenten kunnen worden ontsloten voor de medewerkers in IGT.
- De documenten die opgeslagen zijn in het DM-systeem worden ontsloten voor gebruik door de toezichtsmedewerker via het medewerker-portaal.
- IV-accent heeft eigen DM-oplossing (OB-neg, LWB) in ontwikkeling om snel en flexibel te kunnen ontwikkelen en de stap te maken van documenten naar dossiers.



5. Portaal voor de medewerker

Voorstel

1. IV accent beproeft alternatieve oplossingen voor integratie 'op het glas' en vult het aanbod in.
2. IV accent beproeft alternatieve oplossingen voor service integratie en vult het aanbod in.
3. De staande IV organisatie realiseert ontsluiting van data in de transactiesystemen.

Toelichting IST

- Gebruikers worden in hun werk door een grote hoeveelheid niet-geïntegreerde applicaties ondersteund. Dit heeft tot gevolg dat ze vaak moeten "Alt-tab-ben" en gegevens moeten overtypen.

Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:

- Het afhandelen van werk op de kantoren wordt proces-gestuurd, zaak-gestuurd of in samenwerking mode ondersteund.

Per soort ontstaan bakjes met werk die geïntegreerd aangeboden moeten worden.

- In het kader van de Roadmap Inning wordt het aansturen van de transactiesystemen vanuit het gebruikersportaal beproefd.

Toelichting SOLL

- De medewerker heeft een portaal waarin applicaties met elkaar zijn geïntegreerd tot een goed samenwerkend geheel. Dit geldt ook voor de koppeling naar de transactiesystemen.
- In het portaal krijgt de medewerker een gepersonaliseerd geïntegreerd aanbod van het werk.
- IV-accent realiseert technologie aanbod voor het portaal.
- IV-accent realiseert technologie aanbod voor de integratie naar de transactiesystemen op basis waarvan IV de feitelijk data ontsluiting kan leveren.



6. Werkprogramma's

Voorstel

1. Continueer de vervanging van TOP;
2. Onderzoek het migratie voorkeurscenario voor WON.
3. Standaardiseer alle werkstromen door middel van werkprogramma's; continueer bij IH hoog-risico.
4. Continueer standaardisatie bezwaren proces.

Toelichting IST

- *Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:*
- Een klein deel van de totale werkstromen wordt nu gestandaardiseerd (middels werkprogramma's) afgehandeld.
 - Processen binnen Inning (LIC) voor afhandeling van signalen uit D&A worden ondersteund met Workflow.
 - Afhandeling poststromen wordt ondersteund met Workflow.
 - Het bezwaren proces (o.a. rationalisatie GBV), gestart met wordt IH, ondersteund met Case Management
 - De afhandeling van door D&A gemarkeerde OB hoog-risico aangifte worden ondersteund met Case Management en dossier.
- Voor de controle processen wordt een pakket-oplossing uit de markt geselecteerd (TASS) als vervanger van TOP. Primaire drijfveer is het borgen van de continuïteit.

Toelichting SOLL

- De afhandeling van werk binnen IGT is gestandaardiseerd op basis van werkprogramma's. Een werkprogramma is een standaard afhandelwijze voor een bepaald type taak.
- Deze werkprogramma's worden ondersteund door middel van workflow management, case management en samenwerkingsoplossingen



7. Analyse en kennis tooling

Voorstel

1. Inventariseer de set aan tools en stel vast welke in aanmerking komen om geïntegreerd opgenomen te worden in het medewerkerportaal.
2. Doe een impactanalyse en maak deze besluitbaar.

Toelichting IST

- Op dit moment is er sprake van een groot aantal tools voor de ondersteuning van het kennis werk, bijvoorbeeld Chikwadraat toetsing en de fiscale handboeken. Deze hulpmiddelen worden nu niet geïntegreerd en niet gestandaardiseerd aangeboden aan de medewerkers.
- Op dit moment wordt in het kader van de vervanging van TOP suite een deel van deze tools geüniformeerd door middel van Microsoft Excel Power Pivot

Toelichting SOLL

- Er bestaan geen separate dataverzamelingen meer naast de datafundamenten.
- Data blijven centraal en worden niet gedistribueerd opgeslagen.
- Analyse en kennis tooling wordt zo veel als mogelijk gestandaardiseerd en geïntegreerd aangeboden op de werkplek via het medewerker portaal.
- Analyse-tools zijn aangesloten op het data fundament.
- Vak- en achtergrond kennis is gestructureerd vastgelegd in een content management of samenwerkingsoplossing.



8. Regie (sturing op de afhandeling van werk)

Voorstel

1. Regie gekoppeld vanuit een doorgroei scenario. Werk de beoogde inrichting en transitie uit in samenwerking tussen de operatie en de innovatiedriehoek op een beheerste wijze en stap voor stap (samenwerking in de "wyber"). Benut daarbij de in de markt aanwezige kennis over het managen van logistieke processen en hulpmiddelen.
2. Stel vast of de bestaande regie voorzieningen volstaan.
3. Schaal indien nodig de bestaande voorzieningen op of realiseer een bij de ambitie van de business passende oplossing.

Toelichting IST

- Op dit moment wordt voor verschillende werkstromen op verschillende wijze en ondersteund met verschillende hulpmiddelen (veelal Excel), (landelijke) regie uitgevoerd. Voorbeelden zijn het besturen van de inzet van personeel bij de Beltel en de productieregie bij CA en Toeslagen
- Voor regie op het werkaanbod vanuit D&A aan Toezicht en Inning en voor de regie op de afhandeling van Bezwaar en Beroep is een oplossing gerealiseerd en operationeel die schaalbaar is ook naar andere werkstromen (GSV).

Op dit moment is nog onvoldoende bekend van de toekomstige inrichting van de regiefunctie en van de transitie om vast te kunnen stellen of het uitbreiden/ opschalen van de huidige oplossing volstaat.

Toelichting SOLL

- Centrale Regie is het zodanig besturen van werkstromen dat er een optimale match gemaakt wordt tussen de beschikbare capaciteit en af te handelen werk. Het omvat het sturen op de afhandeling, de bewaking en het managen van de capaciteit. Regie 2.0 kent de volgende niveaus: centrale regie, regie segment en regie cross-segment en teamplanning- en monitoring.
- Regie op het totale, landelijke, werkaanbod voor Toezicht en Inning. Toezichtcapaciteit wordt gemanaged als ware er sprake van één (virtueel) kantoor.
- Er is gedetailleerd inzicht in de logistieke meetwaarden per zaak: input, voorraad, ouderdom, doorlooptijd, output, kwaliteit, resultaat en kosten. Op basis van de relaties tussen zaken kan overall sturing en effectmeting worden gedaan.
- Doorontwikkeling naar Regie 2.0 is gekoppeld aan de uitrol van nieuwe producten van D&A die samen met de operatie, IV' en IO i.o. zijn ontwikkeld. Regie 2.0 start bij de IH niet winst voor Particulieren en OB negatief voor MKB. Voor de regiekamers Bezwaren en het LIC bekijken we of we daar ook al stappen kunnen zetten in de ontwikkeling naar het 2.0 niveau.



9. Relatie met transactieverwerking

Voorstel

1. Zie voorstel ontsluiting bij portaal voor de medewerker
2. Werk eisen aan en oplossingen voor het raakvlak van IGT met transactieverwerking uit in een samenwerkingsverband tussen business, D&A, IV en IV-accent.

Toelichting IST

- Risicodetectie vindt plaats als onderdeel van de massaal geautomatiseerde transactieverwerking.
- Resultaten van handmatige afhandeling worden voor het grootste deel door medewerkers vertoetst in de transactie verwerkende systemen voor verdere geautomatiseerde afhandeling.
- Op beperkte schaal wordt gebruik gemaakt van schermrobots voor de vertoetsing.
- Het applicatielandschap van de transactieverwerking is nog niet of slechts beperkt voorzien van services waarmee de overdracht van toezicht naar massale transactieverwerking 'onder de motorkap' kan plaats vinden

Lopende ontwikkelingen die passen in de Soll situatie:

- Voor IH en OB negatief is de risicodetectie verlegd naar risicomodellen ontwikkeld door D&A. Daarbij wordt aan het begin van het proces ingegrepen op het verloop van de massaal geautomatiseerde transactieverwerking.

Toelichting SOLL

- Risicodetectie op basis van risicomodellen die draaien buiten de transactieverwerking. Tijdens de transactieverwerking draaien de modellen voor het bepalen van het risico in de aangiften alvorens de massaal geautomatiseerde transactieverwerking door te zetten.
- Maximale ontkoppeling tussen massaal geautomatiseerde transactieverwerking en de andere processen.
- Samenwerking en integratie tussen IGT en transactieverwerking op basis van standaard services en standaard koppelvlakken.
- Realtime risicodetectie en geautomatiseerde besluitvorming over transacties zo vroeg mogelijk in het proces.
- Besturing bij overgeven van proces van IGT naar Transactie en terug.



10. Relatie met CRM

Voorstel

1. Verwerving van een CRM oplossing door verandergebied Interactie.
2. Realisatie integrale CRM oplossing voor IGT en BelTel.
3. Gebruik in de tussentijd KRB als CRM-oplossing voor IGT.

Toelichting IST

- KRB is vooruitlopend op een CRM bouwblok ontwikkeld t.b.v. de rationalisatie van o.a. IKB.
- KRB wordt ingezet voor de registratie van additionele klantgegevens en contactmomenten bij Toezicht.
- Voor het telefoonkanaal heeft BelTel eigen CRM oplossingen.
- KRB toont geen contactinformatie uit de BelTel bronnen.
- KRB wordt op dit moment alleen in Arnhem gebruikt. Het uitrol scenario was bedoeld voor stapsgewijze opschaling naar landelijk beschikbaar stellen.
- Er is een brede wens vanuit nieuwbouw en rationalisatie om aan te sluiten op KRB: Schenk- en erf belasting, Dividend belasting, Milieu, Inning en Auto.
- Als generiek bouwblok voor CRM is inmiddels door de bestaande IV organisatie SAP verworven. Deze wordt nu alleen ingezet voor Douane.

Toelichting SOLL

- Voor IGT is een CRM voorziening nodig die breed ingezet en gemeenschappelijke gebruikt wordt bij zowel IGT als ook bij BelTel.
- Kern van de voorziening is:
 - Vastleggen additionele klantgegevens,
 - contactgegevens van klanten kunnen worden geadministreerd,
 - contacten (bel-verslagen, gespreksverslagen, ...) kunnen worden geadministreerd,
 - contacten die andere bedrijfsonderdelen hebben gehad, kunnen ook ingezien worden.



Aan: DT BD

Van: Persoonsgegevens landelijk directeur MKB

Memo

Nieuwe Intelligencevoorziening Toezicht

Inleiding

Begin november is de RAM problematiek en de wens om te komen tot een nieuwe (structurele) intelligence voorziening voor het toezicht MKB besproken met relevante partijen binnen de Belastingdienst. De opdracht is verstrekt om binnen een zo kort mogelijke termijn inzichtelijk te maken welke capaciteit en middelen nodig en beschikbaar zijn om de businesswens te realiseren.

Powerverkenning

Door een specifiek daartoe samengestelde werkgroep zijn de functionele wensen van de business geïnventariseerd en vertaalt naar IT aanbod en data technische, analytische en organisatorische voorzieningen die daarvoor op hoofdlijnen nodig zijn. De inventarisatie heeft zich niet alleen gericht op de technische maakbaarheid van de voorziening, maar geeft tevens een beeld van de organisatorische veranderingen die nodig zijn om de voorziening structureel te kunnen gebruiken binnen het toezicht van de belastingdienst.

Afstemming met Control

De hierna weergegeven uitkomsten van de inventarisatie en het vervolgtraject zijn de afgelopen periode voorgelegd aan, en besproken met Dg Control en DO Control.

Conclusie van de werkgroep

De werkgroep, bestaande uit deelnemers van de organisatie onderdelen CAP, IV-accent, IM Toezicht, DF&A, EHI, het segment MKB en de lokaal ontwikkelde applicaties RAM en RDM, komen tot de conclusie dat de gewenste voorziening IT technisch, data technisch en qua gevraagde analytische voorzieningen maakbaar is.

Binnen de verkenning is ook een inschatting gemaakt van het minimaal werkbaar product dat nodig is om RAM te vervangen. De werkgroep achtte de kans reëel om met maximale inzet van alle partijen een minimaal werkbaar product te realiseren binnen de deadline van de GEB op RAM, waarin een verlengde exploitatie (en gebruik) van RAM mogelijk geacht wordt tot 1-7-2018, mits de besluitvorming daarover in de eerste helft van januari 2018 zou plaatsvinden. Belangrijk daarbij is te beseffen dat het minimaal werkbaar product zeker geen eindproduct betreft, omdat het met name op het gebied van AVG volwassenheid en gebruiksgemak haar beperkingen kent.

IV agenda en HIA

Het betreft een 'generieke voorziening' die naar haar aard in de IV agenda en de herijking van de investeringsagenda zou moeten meelopen en in de huidige HIA bussinescases in zekere zin zelfs randvoorwaardelijk is.

Bezien moet worden of realisatie van de gewenste voorziening kan worden ingepast in de IA om daarmee een essentiële toevoeging te doen aan het toezicht van MKB.

De voorziening voorziet in ondersteuning van strategische analyses ten behoeve van Uitvoerings- en handavingsbeleid (EHi) en kan een bijdrage leveren aan het toezicht binnen MKB, GO, PDB, Toeslagen, FIOD en Douane.

Benodigde middelen

Uitgaande van de informatie die in de zeer korte en intensieve powerverkenning is verkregen is een globale inschatting gemaakt van de inspanningen, capaciteit en middelen die nodig zijn om de voorziening te ontwikkelen en vervolgens structureel te exploiteren.

Hierna volgt per organisatieonderdeel een globale inschatting van de benodigde capaciteit en middelen:

Business

- Het businessownership en productownership zullen zowel bij de ontwikkeling van de nieuwe voorziening als het organisatorisch wegzetten ervan volledig ingevuld moeten worden door de business.
- Ook zal de business de kennis en capaciteit leveren die nodig is om data op te werken, businessrules te ontwerpen, definiëren en valideren en views en dashboards te ontwikkelen. Daarnaast zal de Business het totale ontwikkel- en verandertraject inrichten en managen. Het betreft naast de inhoudelijke ontwikkeling van de voorziening tevens de inrichting van de 'voor- en achterkant' van het analysetraject, zoals inrichting opdrachtenmanagement, inrichting en bemensing analyse-omgeving, inrichting en bemensing regiefunctie, inrichting functioneel gebruik producten, invoeren van nieuwe werkwijzen, inrichting distributiekkanalen, inrichting feedbackloops en inrichting van governance en besturing.
- De capaciteitsinzet van de business bestaat naast de levering van een programmamanager uit de invulling van het businessownership op MT niveau en de inzet van enkele projectleiders en productowners.
- Resumerend:
Inschatting capaciteit: 1 programmamanager, enkele projectleiders/product owners, 10 tot 15 intelligence medewerkers (RAM/RDM bouwers).

EHI

- EHI zal kennis en capaciteit leveren die nodig is om data op te werken, businessrules te ontwerpen, definiëren en valideren en de views en dashboards te ontwikkelen, die nodig zijn om nalevingsbeelden en daarop gebaseerde verdiepingen te kunnen maken en door ontwikkelen.
Inschatting capaciteit: 1 à 2 datascientisten (op afroep).

IM

- Maken globaal ontwerp binnen de gegeven kaders en Businessarchitectuur.
- Voor het borgen van de eisen welke wet- en regelgeving en AVG stellen aan gegevensopslag, gegevensgebruik, gegevensbeveiliging en privacybescherming is het noodzakelijk dat in het ontwikkeltraject tenminste 2 of 3 experts op het gebied van privacybescherming en gegevensbeveiliging participeren.
Inschatting capaciteit: 1 Business Architect (op afroep) en 2 à 3 experts privacy-bescherming / gegevensbeveiliging (op afroep).

CAP

- Hoewel in de aanlevering en opwerking van data voor analytics momenteel wordt voorzien door het Data Service Center van IV-accent en DF&A is het noodzakelijk dat data levering en -opwerking voor de langere termijn adequaat wordt geborgd. In dit kader wordt een bijdrage voorzien van CAP gegevens, die lopende het traject zal moeten worden ingeregeld.
Inschatting capaciteit: nader te bepalen

IV-accent

- IV-accent geeft aan dat het traject past in de ontwikkeling van de 'Generieke Business Services' en dat de ontwikkeling in dat kader per definitie past in het portfolio van IV-accent. IV-accent levert de benodigde analytische voorzieningen, de self service BI-voorziening (NIEUW), de gevraagde gegevensontsluiting via het Data Service Center en IGT voorzieningen als de Generieke Signalen Voorziening, Casemanager, Documentmanagement en Inzicht-Klantbeeld.
- Overzicht capaciteit, kosten en impact
Afspraken over de werkverdeling tussen DF&A en IV-accent de basis voor het onderstaande:

Werkzaamheden IV-accent	COE	Cap.	Dagen	Kosten (€)
Extra bronontsluitingen	COE Gegevens-ontsluitingen	1 fte	100	100.000
Installeren				
analysevoorzieningen	COE Analytics	1 fte	100	100.000
Routeren/prioriteren	COE Maatwerk	0,5 fte	50	50.000
Ondersteuning medewerker	COE Case/doc. management	1,5 fte	150	150.000
Totaal:		4 fte	400	400.000

- IV-accent acht de ambitie om een nieuwe voorziening neer te zetten haalbaar als hiervoor additioneel budget beschikbaar komt, om herprioritering te voorkomen;
- De business instemt met incrementele ontwikkeling en dus ook akkoord gaat met een 'minimum viable product' dat gereedkomt in de tweede helft van 2018;
- De grootste onzekerheid bij het bovenstaande is de mate waarin IV-accent er in slaagt additionele capaciteit van de schaarse IT-markt aan te trekken.

IO

- IO capaciteit is nodig om de ontwikkeling implementatie klaar te kunnen opleveren aan de business. Naar verwachting zal tenminste 1 implementatie-expert (op afroep) betrokken zijn bij de ontwikkeling van de voorziening en bij de voorbereiding en uitvoering van de noodzakelijke procesveranderingen.
Inschatting capaciteit: 1 implementatie expert (op afroep)

DF&A

- Overzicht capaciteit, kosten en impact
Afspraken over de werkverdeling tussen DF&A en IV-accent vormen de basis voor het onderstaande:

Werkzaamheden DF&A	Teams / betrokkenen DF&A	Dagen	Kosten (€)
Projectleider DF&A/ jr PL	Business projecten i.s.m. IV- accent	200	200.000
Datascientisten	Data i.s.m. COE Gegevens-ontsluitingen	500	500.000
Risicomodel	Team NIT i.s.m. COE Analytics	350	350.000
Regie Dashboard	Team NIT i.s.m. COE Maatwerk	<u>350</u>	<u>350.000</u>
Totaal :		1.400	1,4 mio

- DF&A acht de ambitie een nieuwe voorziening neer te zetten haalbaar, als hiervoor additioneel budget beschikbaar komt, om herprioritering te voorkomen;
- De business instemt met incrementele ontwikkeling en dus ook akkoord gaat met een 'minimum viable product' dat gereedkomt in de tweede helft van 2018;
- De grootste onzekerheid bij het bovenstaande is wel de mate waarin DF&A er in slaagt additionele capaciteit van de schaarse IT-markt aan te trekken.

Besluitvorming

Met het oog op de gewenste voortgang zou de besluitvorming gesplitst kunnen worden in twee momenten.

- (1) Besluiten het traject op te starten tot begin maart en het IV portfolio daarop aan te passen;
- (2) Besluiten de benodigde specificaties van de voorziening voor 1 maart nader te laten uitwerken, inclusief:

- een architectuur die is getoetst aan de kaders in de architectuurboard (ABB) met adressering van de wijze waarop AVG-eisen worden ingevuld;
- een business case waarin de voors- en tegens van een fall back scenario worden afgewogen;
- inzicht in de capaciteit en middelen die in de rest van het traject nodig zijn;
- inzicht in de impact op het IV portfolio.

Op basis daarvan kan een nieuwe GO/NOGO-beslissing worden genomen over de rest van het traject.

Bestuurlijke afstemming

Gevraagd wordt om te komen tot bestuurlijke afstemming op het onderwerp. Daarbij wordt specifiek gevraagd een akkoord te geven op:

- het (onder de beschreven voorwaarden) inpassen van de voorziening in het IV portfolio en de investeringsagenda;
- het (onder de beschreven voorwaarden) vrijgeven van de daartoe benodigde capaciteit en middelen.



Aanbiedingsformulier		Directieteam (DT) BD x	Concernstaf ☐	pDG-staf ☐
1	Korte titel agendapunt	Nieuwe Intelligencevoorziening Toezicht MKB		
2	Datum behandeling	29 januari 2018		
3	Ingebracht door	Persoonsgegevens		
4	Aard van de behandeling	☒ Besluitvorming ☐ Hamerstuk	> vraag 5	
		☐ Kennisneming ☐ Bespreking	> vraag 6	
5	Indien geagendeerd ter besluitvorming:	Aan de DG wordt gevraagd x kennis te nemen van en in te stemmen met: - het (onder de beschreven voorwaarden) inpassen van de voorziening in het IV portfolio en de investeringsagenda; x en te besluiten: - de daartoe benodigde capaciteit en middelen (onder de beschreven voorwaarden) vrij te geven		
5a	Gevraagd besluit met toelichting:			
	Toelichting op het besluit:	Kern van het besluit in max 100 woorden: I.v.m. de gedwongen uitfasering van RAM bestaat er dringend behoefte aan een nieuwe (structurele) intelligence voorziening ter ondersteuning van het informatiegestuurde toezicht MKB. Het betreft een 'generieke voorziening' die naar haar aard in de IV agenda en de herijking van de investeringsagenda zou moeten meelopen en in de huidige HIA bussinescases in zekere zin zelfs randvoorwaardelijk is. De voorziening voorziet in ondersteuning van strategische analyses ten behoeve van Uitvoerings- en handhavingsbeleid (EHi) en levert een essentiële bijdrage leveren aan het toezicht binnen MKB, GO, PDB, Toeslagen, FIOD en Douane. Gevraagd wordt of realisatie van de gewenste voorziening kan worden ingepast in de IA.		
5b	Bestaat er over het gevraagde besluit overeenstemming met DG-control?	x ja ☐ nee, omdat: Afgestemd met: Persoonsgegevens NB Er móet een keuze zijn aangevinkt en ingevuld Zonder afstemming kan een besluit niet worden geagendeerd voor een overleg van het DT BD		
5c	Bestaat er over het gevraagde besluit overeenstemming met Dienstonderdeel (DO)-control?	x ja ☐ nee besproken met: Persoonsgegevens		

Aanbiedingsformulier		Directieteam (DT) BD x	Concernstaf ☐	pDG-staf ☐						
5d	Heeft DO-control aangegeven dat het besluit moet worden voorgelegd aan FEZ? (Zie ook rubriek 9) <i>Ga hierna verder met vraag 7</i>	☐ ja, dan is besluitvorming onder voor behoud van akkoord FEZ x nee								
5e	Hamerstuk?	x ja ☐ nee Het antwoord kan alleen "ja" zijn indien de inhoud van het agendapunt voorafgaand aan dit overleg volledig is afgestemd met de leden van het overleg en daarom discussie en inbreng tijdens het overleg niet nodig is. DG-control moet akkoord zijn en geen opmerking meer hebben.								
6	Indien geagendeerd ter kennisneming of bespreking: Kern van de inhoud <i>Ga hierna verder met vraag 7</i>	Kern van de inhoud in max 100 woorden:								
7	Voorgaande behandeling <i>Kruis aan en vermeld datum</i>	☐ DT BD < datum >	☐ Concernstaf < datum >	☐ pDG-staf < datum >						
		☐ Anders, < vermeld soort en datum van het overleg > x Niet eerder behandeld in DT BD, Concernstaf of pDG-staf								
8	Afgestemd met de uitvoering? <i>Kruis aan</i>	GO ☐	MKB ☐	PART ☐	TSL ☐	KI&S ☐	CAP x	FIOD ☐	Douane ☐	IV x
		Besproken met: Persoonsgegevens Persoonsgegevens ☐ niet afgestemd								
9	Afstemming met de concerndirecties? <i>Kruis aan</i>	FJZ ☐	IV&D x	UHB x	O&P ☐	I&S ☐				
		Besproken met: Persoonsgegevens Persoonsgegevens ☐ niet afgestemd								
10	Afstemming met de ondersteuning? <i>Kruis aan</i>	VT ☐	DF&A x	CDC ☐	SSO F&MI ☐	SSO CFD ☐	SSO O&P ☐	Switch ☐		
		Besproken met: Persoonsgegevens								

Aanbiedingsformulier		Directieteam (DT) BD x	Concernstaf ☐	pDG-staf ☐
		☐ niet afgestemd		
12	Bijgevoegde stukken	De volgende stukken zijn bijgevoegd: Memo 'Intelligencevoorziening Toezicht' dd 17-01-2018		
14	Contactpersoon	Persoonsgegevens belastingdienst.nl , telefoon 06 Persoonsgegevens		

Toelichting bij het aanbiedingsformulier

Algemeen

Alle rubrieken moeten ingevuld zijn. Stukken zonder volledig ingevuld aanbiedingsformulier worden niet geagendeerd.

Uitzonderingen:

- bij stukken ter besluitvorming wordt rubriek 6 overgeslagen;
- bij stukken ter kennisneming of ter bespreking wordt rubriek 5 overgeslagen.

Het aanbiedingsformulier moet worden aangeboden in Word-formaat en opgeslagen als: abf *Naam agendapunt*.doc

Rubrieken 1 tot en met 3

Kruis allereerst boven rubriek 1 aan voor welk overleg het agendapunt wordt aangeboden. In geval van twijfel raadpleeg één van de secretarissen. Als een agendapunt op meerdere overleggen moet worden geagendeerd, dan wordt voor elk overleg een eigen aanbiedingsformulier ingevuld en aangeboden aan de secretaris van dat overleg. De secretarissen van de verschillende overleggen zijn:

Overleg	Secretaris	e-mail
Directieteam Belastingdienst	Persoonsgegevens	s@belastingdienst.nl
Concernstaf	Persoonsgegevens	@minfin.nl
pDG-staf	Persoonsgegevens	@minfin.nl

Kies bij rubriek 1 voor een korte kernachtige (roep-)naam voor het agendapunt. De bij rubriek 2 gewenste datum voor agendering kan worden besproken met de desbetreffende secretaris van het overleg.

De indiener van een agendapunt is altijd een lid van één van de overleggen.

Mocht de indiener -met mandaat van het overleg waarvan hij lid is- geen zitting hebben in het overleg waar hij het stuk inbrengt dan is er de mogelijkheid voor dit agendapunt bij dat overleg aan te sluiten.

Rubriek 4 : Aard van de behandeling

Er kan slechts één van de vier categorieën aangekruist worden. Onderstaande matrix helpt de indiener met het aankruisen van de juiste "Aard van de behandeling":

		bevat het stuk besluitvorming?	
		<i>ja</i>	<i>nee</i>
dient het stuk in het overleg besproken te worden?	<i>ja</i>	"ter besluitvorming"	"ter bespreking"
	<i>nee</i>	"hamerstuk"	"ter kennisneming"

Er kan alleen sprake zijn van een hamerstuk wanneer de inhoud van het agendapunt voorafgaand aan het overleg volledig is afgestemd met de leden van het overleg en daarom discussie en inbreng tijdens het overleg niet nodig is.

Rubriek 5 : de rol van DG-control

Onderstaande beschrijft de rol van de DG-control bij de vier behandelcategorieën van rubriek 4:

Besluitvorming

DG-control moet het stuk gezien hebben en zich daarover een mening / oordeel hebben kunnen vormen. Dit kan "akkoord/geen opmerking" zijn, of (nadat suggesties tot aanpassing onderbouwd weerlegd zijn) een "agree to disagree". Bespreking in het overleg is dan vanzelfsprekend en alleen na bespreking kan besloten worden.

Hamerstuk

DG-control moet het stuk gezien hebben en een opmerking hebben gemaakt. Dit kan alleen "akkoord / geen opmerking" zijn. Als DG-control een opmerking heeft, dan kan het geen hamerstuk zijn en moet het besproken worden.

Kennisneming

Zolang rubriek 5 niet is ingevuld, is een akkoord van DG-control nog niet vereist. Het is evenwel aan te bevelen DG control tijdig te betrekken zodat de aspecten die Control en Financiën raken op tijd in beeld zijn en geadresseerd kunnen worden in het stuk (c.q. de stukken).

Bespreking

Zolang rubriek 5 niet is ingevuld is een akkoord van DG-control nog niet vereist. Het is evenwel aan te bevelen DG control tijdig te betrekken zodat de aspecten die Control en Financiën raken op tijd in beeld zijn en geadresseerd kunnen worden in het stuk (c.q. de stukken). Dit kan tevens latere besluitvorming te bespoedigen. Stukken ter "Bespreking" zonder opmerking van DG-control kunnen nooit op een later moment als "Hamerstuk" worden ingebracht zonder dat DG-control het gezien heeft.

Bij rubriek 5b:

- Ieder stuk dat ter besluitvorming of als hamerstuk wordt aangeboden ter agendering, moet eerst langs zijn geweest bij DG-control. Dit is een volgtijdelijk traject, geen parallel traject (tegelijkertijd agenderen en aan DG-control voorleggen).

- Er is een aparte mailbox waar stukken naar toe kunnen worden gezonden.

Persoonsgegevens

[@minfin.nl](mailto: @minfin.nl).
- Bij stukken die ter beoordeling aan DG-control worden voorgelegd wordt tevens het – zoveel als mogelijk – ingevulde aanbiedingsformulier meegezonden. Dat voorkomt misverstanden achteraf over wat wel en niet op het aanbiedingsformulier vermeld wordt (dient te worden).
- In het invulvak bij 5b moet worden aangegeven worden of DG-control akkoord is. Ook de eventuele opmerkingen worden vermeld en met wie is afgestemd.
- Volledigheidshalve: er is geen mogelijkheid om “n.v.t.” in te vullen.
- Stukken die aan een overleg worden voorgelegd met de vraag te besluiten tot een positief advies aan het overleg waar finale besluitvorming plaatsvindt (dat laatste zal vaak het Directieteam Belastingdienst zijn), vallen onder ter besluitvorming voor te leggen stukken. Zij worden dus vooraf voorgelegd aan DG-Control.

Bij rubriek 5c

Iedere indiener zorgt voor overeenstemming over het aangeboden agendapunt met Dienstonderdeel (DO)-control. Stukken moeten zijn voorzien van een oordeel van DO-control.

Bij rubriek 5d

Hier moet worden aangegeven of DO-control heeft aangegeven of een stuk langs FEZ moet. DG-control checkt dit. Mocht DG-control een afwijkende mening hebben, dan is oordeel DG-control leidend.

Bij rubriek 5e

Het antwoord kan alleen “ja” zijn indien de inhoud van het agendapunt voorafgaand aan dit overleg volledig is afgestemd met de leden van het overleg en daarom discussie en inbreng tijdens het overleg niet nodig is. DG-control moet akkoord zijn en geen opmerking meer hebben.

Rubriek 6 : Stukken ter kennisneming of bespreking

Voorafgaande overeenstemming met DG-control is niet verplicht voor stukken die ter kennisneming of ter bespreking worden aangeboden. Het is natuurlijk wel zinvol DG-control vroegtijdig te betrekken zodat eventuele input in de stukken meegenomen kan worden. Dit geldt zeker als in een later stadium het onderwerp alsnog ter besluitvorming wordt voorgelegd.

Rubriek 7 : Voorgaande behandeling

Geef in rubriek 7 in welke overleggen het agendapunt eventueel al is behandeld. Vermeld de datum zodat de vergaderstukken van dat betreffende overleg kunnen worden geraadpleegd.

Rubriek 8 : Afstemming met de uitvoering

De gevolgen van het besluit of de inhoud van de stukken worden vooraf afgestemd of voorbesproken met de uitvoering indien relevant. Kruis de directie of het onderdeel aan. Geef vervolgens aan met wie is gesproken of afgestemd.

Rubriek 9 Afstemming met de concerndirecties:

De gevolgen van het besluit of de inhoud van de stukken worden vooraf afgestemd of voorbesproken met de concerndirecties indien relevant. Kruis de directie aan. Geef vervolgens aan met wie is gesproken of afgestemd.

Rubriek 10 Afstemming met de ondersteuning:

De gevolgen van het besluit of de inhoud van de stukken worden vooraf afgestemd of voorbesproken met de corporate diensten en SSO's indien relevant. Kruis de corporate dienst of het SSO aan. Geef vervolgens aan met wie is gesproken of afgestemd.

Tijdslijn nationaliteit ten behoeve van PEFD

Datum	Wat
Eind jaren '90	Eerste stappen in denken en ontwikkelen van fiscale risico's. Er wordt gewerkt met behulp van of vanuit(?) het rechtshandavingsmodel ondernemingen (RMO). In het kader van RMO werden onder andere kennisgroepen risico's georganiseerd op decentraal niveau.
Begin 2000	B/CPP wordt opgericht. Er wordt begonnen met het inrichten van een ontwikkelstraat. Er zijn branchegerichte risicokennisgroepen. De Belastingdienst richt het Team Research Financiële Informatie op (TRAFI). TRAFI maakt vermoedelijk gebruik van eigen selectieregels voor het uitvoeren van controles die aldaar zijn belegd.
2005-2008	Er wordt gewerkt vanuit de risicobeheersorganisatie (RBO) er zijn kennisgroepen landelijke acties (KLA) er is een programma(?) Integrale overheidshandhaving (KIO) en er wordt gewerkt vanuit het programma toezicht. In het RBO werd onder andere nagedacht over het risicogerichte toezicht. De kennisgroepen risico's worden gestopt na de oprichting van de RBO.
2006	De term 'handhavingsregie' wordt voor het eerst gebruikt in een memo aan de groepsraad (memo 19 april 2006)
2008	In 2008 wordt de landelijke toezichtsorganisatie (LTO) opgericht met als taak: landelijke regiefunctie op tactisch niveau. Er wordt gewerkt met viermaandelijke landelijke handhavingsplannen (LHP) voor het toezicht. Daarnaast is er ruimte voor regionale handhavingsregie. Die is in handen van de regionale toezichtsorganisaties (RTO's). Eén van de teams van LTO was 'Risico-ontwikkeling'. LTO brengt tevens de eerste selectiemodules uit. Stukken: - LTO; waarom, wat, hoe? dd. 12 maart 2008 - Nota: Intelligence Belastingdienst dd. 24 januari 2008
2010	RAM wordt landelijk in gebruik genomen. RAM was een grote dataset binnen de Belastingdienst, die bestond uit een combinatie van verschillende gegevensbronnen van de Belastingdienst. RAM is tussen 2005 en 2010 door een regionaal kantoor ontwikkeld RAM maakte het gemakkelijker om queries te maken, waarmee de risicoselectie op regionaal niveau verfijnd kon worden (het zogenaamde 'doorselecteren').
2012	Binnen de Belastingdienst/blauw worden omgevingen ingericht voor data-analyse, om in projectverband analysemodellen voor toezicht en invordering te ontwikkelen. (Kamerstukken II, 2017-2018, 31 066, nr. 379, bijlage Rapport van Bevindingen). Stukken:

	- Regeerakkoord 2012; "bruggen slaan""om misbruik, fraude, constructies en witwassen effectiever aan te kunnen pakken krijgen belastingdienst en de Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst/economische controledienst meer capaciteit" - Kwartierplan Belastingen 'De opdracht'. Versie 1.0 dd. 4 december 2012 - Leidraad; handhavingsregie in de uitvoering. Oktober 2012
2013	Het team Business Analyse ontstaat en hieraan gaat het team Business Intelligence opgenomen. Samen vormen zij Business Intelligence en Analyse (BI&A). (Kamerstukken II, 2017-2018, 31 066, nr. 379, bijlage Rapport van Bevindingen). Segmentdirecteuren verantwoordelijk voor de handhavingsregie binnen hun segment. Stukken: - nota: Sterk toezicht door gericht kiezen en doorpakken. Versie 0.95 dd 25 juni 2013
2014	Binnen het team van BI&A gaat het programma Broedkamer van start. Vanuit het programma Broedkamer vind regie plaats op data-analyse projecten en werd ondersteuning verleend aan projecten om, door middel van data-analyse, innovatieve ideeën te implementeren binnen de Belastingdienst. Zo werden er analysemodellen ontwikkeld om niet compliant gedrag te detecteren (Kamerstukken II, 2017-2018, 31 066, nr. 379, bijlage Rapport van Bevindingen). Vermoedelijk waren deze analysemodellen de voorloper van de hedendaagse risicomodellen.
2015	Het LTO gaat over in het Expertisecentrum Handhaving en Intelligence (EHI). In deze periode worden de eerste risicomodellen ingezet bij de selectie van aangiften voor Particulieren (bron: ARK, Handhavingsbeleid Belastingdienst 2016). I n deze periode worden ook de fraudeteams opgericht.
2016	Het team van BI&A gaat over in Data & Analytics (D&A).
September 2017	De nieuwe topstructuur van de Belastingdienst wordt ingesteld. D&A gaat over in Datafundamenten & Analytics (DF&A). Bij dit onderdeel blijven risicomodellen ontwikkeld en beheerd worden. De selectiemodules blijven ontwikkeld en beheerd worden door CD Vaktechniek. EHI wordt opgeheven en de taken van EHI worden verdeeld over DF&A en CD-VT.
Eind 2018	Het gebruik van RAM wordt stopgezet
2017 – 2020	Politiek en maatschappelijk komt er meer aandacht voor wat later de toeslagenaffaire zou gaan heten. Dit begint ongeveer met het rapport van de Ombudsman 'geen powerplay, maar fair play'. In deze periode kantelt het denken over hoe omgegaan moet worden met persoonsgegevens in het risicogerichte toezicht.

11 juli 2019	Aanleiding: bevindingen bij Toeslagen en motie Kamer. Vanuit Concernstaf opdracht aan UHB, IV&D en DF&A om te onderzoeken of de Belastingdienst nationaliteit overal uit de risicomodellen zijn gehaald.
Augustus 2019	In augustus 2019 zijn alle producten van DF&A doorgelicht op het eventuele gebruik van (<i>tweede</i>) <i>nationaliteit</i> . Daaruit is gebleken dat dit niet gebruikt wordt. Bij de analyse bleek dat in sommige gevallen wel gebruik gemaakt is van de <i>eerste nationaliteit</i> , namelijk in twee risicomodellen en een aantal analytics producten m.b.t. de arbeidsmarktanalyse en LH.
14 oktober 2019	Opdracht 11 juli 2019 in CS besproken. Toen geconstateerd dat de meeste risicomodellen en selectiemodellen een wettelijke grondslag hadden voor nationaliteit. Voor twee risicomodellen en een selectiemodel ontbrak die wettelijke grondslag. DF&A en CD-VT hadden in de notitie aangegeven om de nationaliteit hieruit te verwijderen. Conclusie: vervolgoopdracht was om uit te breiden naar alle andere directies van de Belastingdienst waar dataselectie en query's plaatsvinden, inclusief de operationele aspecten van databeheersing (IV&D) en een nota z.s.m, te agenderen voor het DT.
15 november 2019	Staatssecretaris Snel zegt in brief aan de Tweede Kamer toe dat de systemen van de Belastingdienst in 2019 worden geschoond op tweede nationaliteit en de eerste nationaliteit die zonder wettelijke grondslag is opgenomen.
28 november 2019	DF&A bevestigt dat nationaliteit uit de risicomodellen is verwijderd, tenzij er een wettelijke grondslag is om de nationaliteit erin te laten staan.
9 januari 2020	CD-VT bevestigt dat de selectieregel waarin zonder wettelijke grondslag nationaliteit voorkomt, vanaf 2020 is stopgezet.
23 januari 2020	Resultaten van de uitvraag 14 oktober 2019 zijn in een DT-notitie opgeschreven. Daarin is ook laatste stavaza Toeslagen over de verwijdering (<i>tweede</i>) <i>nationaliteit</i> uit systemen opgenomen. Aanleiding hiervoor was debat op 21 januari 2020.
27 januari 2020	In introductiedossier stassen is informatie opgenomen over gebruik (<i>tweede</i>) <i>nationaliteit</i> Toeslagen en over het proces schonen risicomodellen en selectieregels Belastingdienst.
30 januari 2020	In het DT is de notitie over het gebruik nationaliteit besproken. Hier is vermeld dat het persoonskenmerk nationaliteit is verwijderd uit alle risicomodellen en selectieregels. Er kon nog niet worden bevestigd dat dit ook voor de queries, LOA's en mogelijk circulerende oude databestanden geldt. Conclusie en vervolgactie: Enkele directies herkenden zich niet in de samengevatte weergave over gebruik nationaliteit per directie. Het DTBD gaf aan behoefte te hebben aan een inventarisatie waarin per dienstonderdeel wordt geconcludeerd of er afdoende maatregelen

	zijn genomen om nationaliteit als selectie criterium uit te faseren. Deze opdracht is aan IV&D verstrekt.
5 maart 2020	Naar aanleiding van de opdracht uit het DT van 30 januari 2020, heeft IV&D een uitvraag verstuurd richting de directeuren van de Belastingdienst om van alle registraties/gegevensverwerkingen van nationaliteit de GEB te ontvangen om deze te kunnen toetsen en voor te kunnen leggen aan de FG.
28 april 2020	In de VGR hersteloperatie Toeslagen wordt gemeld dat de tweede nationaliteit uit de risicomodellen en selectieregels van de Belastingdienst zijn verwijderd en de eerste nationaliteit hier slechts nog in is opgenomen als dit noodzakelijk is en hiervoor een grondslag bestaat. Naar aanleiding hiervan zijn persvragen gesteld.
8 mei 2020	In aanloop naar brief wordt vraag wordt gesteld: BRP was op 31-01-2015 geschoond, hoe kan in 2015 dan tweede nationaliteit voorkomen in IH-query's?
11 mei 2020	Aanleiding: VGR hersteloperatie Toeslagen 28 april. Er is een Kamerbrief verstuurd, waarin wordt aangegeven dat de passage van 28 april niet klopte. Er werd namelijk nog een selectieregel voor voorlopige aangiften gebruikt, die nog in staat was om op (tweede) nationaliteiten te selecteren terwijl dit niet de bedoeling was. De selectieregel is toen uit de module gehaald. In deze brief is tevens een technische briefing over risicomodellen en selectieregels aan de Kamer aangeboden.
13 mei 2020	Naar aanleiding van vraag 8 mei is eerste conceptmemo CAP ontvangen met een tijdlijn over het schonen van BVR van tweede nationaliteiten. Hieruit bleek dat BVR niet op 31-01-2015 was geschoond, maar pas op 23-07-2015. Deze informatie moest toen nog nader gevalideerd worden.
15 mei 2020	Aanleiding: Brief 11 mei 2020 De vaste Kamercommissie heeft een SO (hierna: SO nationaliteit) gestart naar aanleiding van de brief van 11 mei 2020.
26 mei 2020	Aanleiding: Brief second opinion ambtsmisdrijven en gestelde feitelijke vragen hierover. Stas zegt in beantwoording feitelijke vragen toe een overzicht van expliciete wettelijke grondslagen na de Kamer te sturen. Zie ook toezegging 15 november 2019.
2 juli 2020	Aanleiding: Brief 11 mei 2020 Belastingdienst/blauw en Toeslagen hebben een technische briefing over risicomodellen en selectieregels aan de Kamer gegeven. Hierbij is tevens een vertrouwelijke brief verstuurd over de selectieregel waaraan de brief van 11 mei 2020 refereert.
10 juli 2020	Rapport KPMG over FSV is opgeleverd. Informatie over nationaliteit bleek opgenomen te zijn in vrije tekstvelden FSV.
17 juli 2020	AP rapport over Toeslagen is opgeleverd. Conclusie: Toeslagen heeft drie overtredingen mbt nationaliteit begaan, twee daarvan waren discriminatoir. Aanbeveling: ook bij de andere dienstonderdelen het gebruik van nationaliteit beoordelen.

	Beantwoording SO-nationaliteit moest hierop aangepast worden.
13 oktober 2020	Aanleiding: SO nationaliteit 15 mei 2020 Beantwoording SO nationaliteit is naar Kamer gezonden. Hierin is gemeld: - BVR is later geschoond van tweede nationaliteit dan eerder gemeld (23 juli ipv 31 januari 2015) - In vrije tekstvelden van BVR zijn aantekeningen aangetroffen met oa informatie tweede nationaliteit. Aan Kamer is toegezegd om gebruik nationaliteit Q1 2021 in kaart te hebben. En overzicht expliciete wettelijke grondslagen is voor kerst recess toegezegd.
10 december 2020	Tweede versie overzicht grondslagen opgesteld. Bleek toen teveel twijfel over juistheid en volledigheid te bestaan. Actie: Verzending overzicht grondslagen is uitgesteld.
27 Januari 2021	Het eerste overzicht met expliciete wettelijke grondslagen is naar de Tweede Kamer gestuurd in een VGR HVB. Tevens is toen gemeld dat er nog een kopie van BVR was met dubbele nationaliteiten. Enkele applicaties van de Douane en BD maakten hier gebruik van. De kopie van BVR is vervolgens veilig gesteld voor nader onderzoek.
22 april 2021	Het overzicht met expliciete wettelijke grondslagen voor het gebruik van nationaliteit is aangevuld in een VGR HVB
7 juli 2021	In het POK-debat is een motie van Leijten aangenomen, waarin de overheid wordt opgedragen om risicomodellen te schonen van verkeerde persoonsgegevens en nationaliteit. BZK is hiervoor in de lead. De BD laat deze motie meelopen in de lopende acties HVB
14 december 2021	Brief van BZK, mede namens ons. Hierin wordt het toetsingskader etnisch profileren van het College voor de Rechten van de Mens aangeboden aan TK. BZK/BD omarmen dit toetsingskader, maar moeten het nog wel vertalen naar bruikbare handvatten voor de uitvoeringspraktijk.
25 januari 2022	Uit PWC onderzoek FSV bleek dat nationaliteit mede is gebruikt in bepaalde gevallen om risico's op fraude te duiden. Deze constatering moeten nog verder onderzocht worden.

GEGEVENSBESCHERMINGSEFFECTBEOORDELING (GEB) RIJKSDIENST

RAMv1.0

Dit template is gebaseerd op "**Model Gegevensbeschermingseffectbeoordeling Rijksdienst**";
versie 0.2 voorportalen CIO-beraad, IOWJZ, ICBR; 24 Juli 2017.

Revisiegegevens

Versie	Datum	Auteur		Omschrijving
0.1	01-10-2017			Initiële versie
0.5	13-10			Resultaten interviews en brondocumenten verwerkt
0.8x	18-10			(Collegiale)reviewresultaten verwerkt
0.95	20-10			1 ^e versie voor opdrachtgever
0.96	20-10			Finale conceptversie
1.0	23-10			Versie voor WBP-team

Inhoud

Revisiegegevens	2
I. Samenvatting	4
II. Vragenlijst Gegevensbeschermingseffectbeoordeling.....	5
A. Beschrijving algemene kenmerken gegevensverwerkingen	5
1. Voorstel.....	5
2. Persoonsgegevens	5
3. Gegevensverwerkingen.....	7
4. Verwerkingsdoeleinden	8
5. Betrokken partijen	8
6. Belangen bij de gegevensverwerking.....	9
7. Verwerkingslocaties	10
8. Technieken en methoden van de gegevensverwerkingen incl. informatiebeveiliging	10
9. Juridisch en beleidsmatig kader	12
10. Bewaartermijnen	12
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen	12
11. Rechtsgrond.....	12
12. Bijzondere persoonsgegevens	13
13. Doelbinding.....	13
14. Noodzaak en evenredigheid	14
15. Rechten van de betrokkenen.....	14
C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen	15
16. Risico's	15
D. Beschrijving voorgenomen maatregelen	17
17. Maatregelen	17

I. SAMENVATTING

Een *Gegevensbeschermingseffectbeoordeling* (GEB), de nieuwe term voor een PIA, legt het vergrootglas op de verwerking van persoonsgegevens met als doel het detecteren van risico's en aanreiken van risico-verminderende maatregelen.

De scope van de GEB is RAM als totaalproduct. RAM is beoordeeld op de huidige werking in 2017 en een eventueel verlengd gebruik na 1/1/2018¹. Normaliter beoordeelt een GEB een voorgenomen (nieuwe) gegevenswerking. Doordat het in dit geval een meerjarig bestaande verwerking betreft met een voornemen tot uitfasering op zo kort mogelijke termijn, is de risico-beoordeling met bijbehorende maatregelen mede vanuit die context gedaan. **Zou het een nieuwe, voorgenomen verwerking betreffen dan zou het risico-oordeel aanmerkelijk zwaarder zijn uitgevallen.**

Er zijn interviews gehouden met vertegenwoordigers van de RAM-groep, CIE, CAO en MKB.

RAM is in veel opzichten een product dat heel lang zijn tijd ver vooruit was. In het bijzonder qua **gebundelde (72) informatiebronnen**. De daarop gebouwde functionaliteit bedoeld voor integraal inzicht op (fiscale)gegevens van burgers en bedrijven maakt **RAM het meest complete product voor integraal klantinzicht binnen toezicht**. Daarvoor brengt RAM heel veel gegevens bij elkaar die normaliter gescheiden zijn opgeslagen. Gegevens met een hoog vertrouwelijk karakter gezien de fiscale, financiële en/of persoonlijke aard van de gegevens. Vanuit het oogpunt van borging van privacy zijn er de afgelopen jaren diverse, noodzakelijke, verbeteringen aangebracht in RAM ten aanzien van onder andere dataminimalisatie en informatiekwaliteit en -beveiliging.

De infrastructurele / technische opzet van RAM kent desondanks **meerdere risico's² die in de huidige opzet niet (zomaar) zijn weg te nemen doordat het de onderliggende 'ontwikkelomgeving' betreft**. Wetende dat er vanuit de IV-keten en D&A alternatieve, minder risicovolle, voorzieningen geleverd worden³ leidt dit tot de conclusie dat de in 2016 geaccordeerde, migratie van RAM ook vanuit de in de GEB beschreven risico's onderschreven wordt. Daarnaast wordt een aantal maatregelen, in het bijzonder op basis van onderzoek door CIE onderschreven of vanuit de het assessment zelf benoemd bij het verwachte, verlengde gebruik van RAM na 1/1/2018.

De overall conclusie vanuit de GEB, indachtig de beschreven context in de 2^e alinea, is dat er recent voldoende maatregelen zijn genomen of met een implementatiedatum op korte termijn zijn of kunnen worden ingepland, om zowel de 'exploitatie' van RAM in 2017 als het verlengd⁴ beschikbaar stellen van RAM vanuit het oogpunt van de beschreven risico's acceptabel te achten. **Dit onder de premisse dat zo spoedig mogelijk de migratie van RAM naar een nieuwe infrastructuur wordt gestart. Doe wel aanvullend onderzoek naar een aantal clusters van bronnen (van doorgaans niet (puur) fiscale aard, bv. ISC-data of strafrechtelijke data (FSV, GEFIS)). Hiervan wordt aanvullende toetsing geadviseerd om expliciet vast te stellen dat de verwerking voortgezet kan worden.**

In de maatregelen is een aantal scenario's beschreven dat hier mede aan bijdraagt. Afhankelijk van de feitelijke uitfaseringdatum van het huidige RAM, wordt **een toetsing op de uitvoering van de aanbevolen maatregelen in deze GEB aanbevolen in geval van een voortgezet gebruik van het huidige RAM na 1-7-2018.**

¹ 1 januari 2018 staat sinds begin 2016 als de beoogde datum van uitfaseren (na migratie van RAM en soortgelijke data-sets en risico-/selectiemodellen naar een nieuwe omgeving).

² **Waaronder ook niet privacy-specifieke risico's die in het SIG-rapport worden beschreven zoals de omvang/complexiteit van de broncode.**

³ Hiermee wordt geen uitspraak gedaan over de rolverdeling tussen partijen en de inplanbaarheid, doorlooptijd. Dat valt buiten de scope van een GEB.

⁴ Na 1/1/2018 vanwege een naar verwachting niet voor die tijd afgeronde migratie.

A. Beschrijving algemene kenmerken gegevensverwerkingen

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

1. Voorstel

Beschrijf het voorstel waar de gegevensbeschermingseffectbeoordeling (voorheen PIA) op ziet en de context waarbinnen deze plaatsvindt op hoofdlijnen.

Het onderzoeksobject van de GEB is het volledige product RAM (Risico Analyse Model) bestaande uit:

1. de infrastructurele elementen,
2. de verwerkte (fiscale/persoons)gegevens
3. de functionaliteit, te onderscheiden in de analyse-omgeving en de overige, deels voor gedefinieerde functionaliteit
4. het gebruik door en ten aanzien van medewerkers

Door de hoofddirecteur Informatievoorziening is in 2016 opdracht gegeven tot uitfasen van het huidige RAM per 1/1/2018 uitgaande van een migratie van RAM naar een nieuwe omgeving met als beoogd opdrachtnemers D&A en IV'. Voor de periode tot 1/1/2018 zijn zogenoemde 'stutmaatregelen' genomen om de werking van RAM te verbeteren⁵.

In deze GEB wordt RAM ten aanzien van twee invalshoeken getoetst; de werking van RAM op dit moment en een verwacht verlengd bestaan van RAM na 1/1/2018 vanwege een niet tijdig afgeronde (lees: nog niet gestarte) migratie van het huidige RAM naar een nieuwe omgeving. Risico's maar vooral ook maatregelen worden vanuit deze context beschreven.

RAM wordt zowel ingezet voor ten aanzien van de informatievoorziening over belastingplichtigen als voor bedrijfsvoeringsdoeleinden waaronder informatievoorziening over / ten aanzien van medewerkers van de Belastingdienst.

De GEB (althoewel de naam afkomstig is uit de Avg) is geschreven op basis van Wbp. De Avg zal alleen daar worden aangehaald als er risico's / maatregelen worden beschreven die mede vanuit het oogpunt van de Avg behandeling moeten krijgen.

2. Persoonsgegevens

Som alle categorieën persoonsgegevens op die worden verwerkt en deel ze in onder de typen: gewoon, bijzonder of strafrechtelijk en wettelijk identificatienummer. Geef per persoonsgegeven aan op wie het betrekking heeft.

Gewone persoonsgegevens

RAM bevat een groot aantal bronnen die persoonsgegevens bevatten waarvan er zowel bronnen rechtstreeks geleverd/ontvangen worden en bronnen middels queries, voornamelijk uitgevoerd binnen CAP/Gegevens/BICC, ontsloten worden. Hieronder staat een indicatief, niet uitputtend, overzicht. In zijn algemeenheid geldt dat vrijwel alle gegevens betreffende alle Belastingmiddelen in RAM zijn opgenomen. RAM verwerkt deze gegevens tot een equivalent van het fenomeen 'datafundament' zoals binnen D&A wordt gecreëerd. Binnen RAM gaat het dan om 'KernSofi' waarin de oorspronkelijke gegevens uit de diverse

⁵ Deze GEB relateert aan maatregel .4 uit het 'Memo RAM beveiliging en toekomstige oplossing', dd 25-08-2017 van de Plv-Directeur CAO Bedrijfsvoering en Toezicht aan de landelijk directeur MKB.

bronnen, aangevuld met berekende velden (rekenkundig en logisch bewerkt) ter beschikking worden gesteld. Dit 'KernSofi' is echter slechts een onderdeel van de mogelijk ter beschikking staande gegevens. Gegevens vanuit de onderstaande bestanden zijn voor de analisten direct beschikbaar tot op het hoogste detailniveau.

Hoofdgroep Type bestand:

- a) Convenanten
- b) DACAS
- c) DOUANE
- d) GEFIS-PVS
- e) CTR
- f) HT
- g) IH-VPB
- h) IH-VPB Aandeelhouders
- i) LH
- j) OB
- k) Regio-BI-entiteiten-middelen-controles
- l) RMLH
- m) Toeslagen
- n) VAR
- o) Verzuimen
- p) Voor bouwen Kern Sofinr
- q) VPB
- r) WOZ
- s) Gegevens betreffende fiscale Loongegevens;

Naast deze 'sec' fiscale gegevens bevat RAM verder ook⁶ :

- t) Relatiegegevens van zowel van Natuurlijke Personen als Niet Natuurlijke Personen waaronder kinderen;
- u) NAW-gegevens van zowel Natuurlijke Personen als Niet Natuurlijke Personen waaronder kinderen;
- v) Gegevens betreffende de invorderingsadministratie ;
- w) Gegevens betreffende Notariële akten;
- x) Gegevens betreffende ANBI's;
- y) Internet Service Centre
- z) Gegevens betreffende Belastingconsulenten;
- aa) Gegevens betreffende faillissementen;
- bb) Gegevens betreffende Bankrekeningen;
- cc) Gegevens betreffende Spaarrekeningen en effecten;
- dd) Kadastergegevens ;
- ee) Auto-gegevens;
- ff) Gegevens betreffende gebouwen (BAG);
- gg) Gegevens betreffende VIPS / ambtenarenposten;

Bijzondere persoonsgegevens

Veldnaam	Bron	Betrekking op
Afhankelijk van het gebruik kan Nationaliteit als een bijzonder persoonsgegeven gelden.	BVR, ...	Belastingplichtigen en/of (niet) beschreven

⁶ LET OP: Niet limitatieve opsomming!

Strafrechtelijke gegevens

Veldnaam	Bron	Betrekking op
BSN, NAW	GEFIS, PVS?	
Karakter en status vervolging/opsporing		

Wettelijk identificatienummer

Veldnaam	Bron	Betrekking op
BSN	LH	Medewerker
LH-nummer	LH	Inhoudingsplichtige
OB-nummer	OB	OB-plichtige

3. Gegevensverwerkingen

Geef alle voorgenumen gegevensverwerkingen weer.

RAM heeft het karakter van een DataWarehouse en werkt met datafundamenten. Een dergelijke voorziening kent een aantal specifieke verwerkingen.

a) ETL (Extract, Transform en Load) ;

Van alle aanwezige bronnen worden gegevens overgenomen. In dit proces worden deze opgehaald, omgezet naar het te gebruiken formaat en opgeslagen. In dit proces worden de gegevens eventueel ook getransformeerd en verrijkt. De ETL processen in RAM worden, conform aanbevelingen uit het CAO 'stut-rapport' beter beveiligd door het gebruik van beter beveiligde Windowsservers en door het gebruik van Tera data voor opslag van gegevens. De genoemde ETL-processen worden echter uitgevoerd een klein aantal medewerkers. Dit personeel is niet expliciet werkzaam in de IV-keten en voert deze op informele basis uit.

De benodigde programmatuur is (grotendeels) geschreven in ACL, SAS en TD SQL. De software is beschikbaar voor en kan aangepast worden door de personen die (een deel van) deze ETL-processen uitvoeren. Hiermee ontstaat een risico van data-/ procesmanipulatie. Vergelijk dit met de IV-keten waar de applicaties op de productieomgeving gecompileerd zijn en daardoor niet aangepast kunnen worden. In de ORACLE database bestaat voor de gebruikers geen mogelijkheid om de data te manipuleren.

b) Verstrekkingen van gegevens t.b.v. analyses;

Een DataWare House biedt een gelegenheid tot het combineren van gegevens. De gegevens worden verwerkt voor analyse doeleinden. Een deel van analisten is werkzaam binnen het Expertisecentrum Handhaving terwijl anderen werkzaam zijn binnen de diverse projectteams.

Verstrekkingen in een vast formaat:

Binnen de processen van de Belastingdienst bestaat voor een aantal doeleinden de behoefte aan gegevensleveringen in een vast formaat die bijvoorbeeld bedoeld zijn voor behandeling van posten die in de analysefase zijn geselecteerd. Een groot deel van de gebruikers werken met “standaard” schermen en vooraf gedefinieerde gegevenssets die door de gebruiker niet zijn te manipuleren. In een deel van de regio’s worden medewerkers ingezet (als super gebruikers) die voor die regio gegevensvragen vertalen naar een functionele vraag en deze vervolgens extraheren uit RAM. Deze gegevens worden vervolgens ter beschikking gesteld aan de medewerkers die de vraag gesteld hebben. Onduidelijk is of elke regio dezelfde werkwijze hanteert.

4. Verwerkingsdoeleinden

Beschrijf de hoofd- en nevendoeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

RAM is ontstaan binnen het toezicht van de ‘Blauwe’ Belastingdienst, tegenwoordig primair gepositioneerd binnen MKB. Het handhavingsdoel van de directie MKB is om in het midden- en kleinbedrijf een zo klein mogelijk ‘nalevingstekort’ te realiseren en daarmee een zo laag mogelijk bedrag aan verschuldigde belasting dat niet binnenkomt (‘tax gap’). De directie beoogt het nalevingstekort te verminderen door een effectieve manier van gedragsbeïnvloeding gericht op het verhogen van de compliance en/of het optimaliseren van de belastingopbrengsten. Het uitgangspunt hierbij is dat klanten de aandacht krijgen die ze verdienen, waarbij de beschikbare capaciteit zo efficiënt mogelijk wordt ingezet⁷.

RAM wordt ook gebruikt door de FIOD voor opsporingsdoeleinden in de context van fiscale fraude en overige taken van de FIOD.

RAM wordt ook gebruikt door de Douane voor haar VGEM-taken.

RAM wordt ook gebruikt door Toeslagen voor analysetaken.

RAM wordt mede gebruikt voor bedrijfsvoeringsdoeleinden door de Belastingdienst als werkgever waaronder verwerking voor behalen productiedoelen, productiekwaliteit, (anonieme) geaggregeerde overzichten en integriteitsschendingstoetsing.

De verdere verwerking vindt plaats binnen de reguliere processen van de Belastingdienst, FIOD, Toeslagen en Douane en valt als zodanig buiten de scope van deze GEB.

Ter illustratie van de in RAM beschikbare functionaliteit naast de vrije, niet voorgedefinieerde, analyse-mogelijkheden, volgt hieronder een niet-limitatief overzicht van het huidige gebruik van RAM ten behoeve van:

- Nalevingsbeelden;
- Fraudedetectie;
- ‘Verwonder’adressen;
- Internationale gegevensuitwisseling;
- Vele tactisch/operationele producten, zoals bijvoorbeeld de arbeidsmarkt (LSI), bouw en dergelijke;
- Startersquerie;
- FD-aanpak
- ANBI;
- Ondersteuning integrale klantbehandeling

5. Betrokken partijen

Benoem welke organisaties betrokken zijn bij welke gegevensverwerkingen. Deel deze organisaties per gegevensverwerking in onder de rollen: verwerkingsverantwoordelijke, verwerker, verstrekker of ontvanger.

⁷ Bron: ‘MKB intelligence base’, auteur Persoonsgegevens Sept. 2017

Benoem tevens welke functionarissen binnen deze organisaties toegang krijgen tot welke persoonsgegevens.

Organisatie ⁸	Rol(len)	Functionarissen
Minister van Financiën namens deze de DG Belastingdienst ⁹	Verwerkingsverantwoordelijke	
MKB	ontvanger	Beheerders; analisten; specialisten heffing, inning en bedrijfsvoering
CAP	verstrekker en ontvanger	Beheerders; analisten; specialisten heffing, inning en bedrijfsvoering
(Z)GO	ontvanger	Beheerders; analisten; specialisten heffing, inning en bedrijfsvoering
Toeslagen	verstrekker en ontvanger	Beheerders; analisten; specialisten heffing, inning en bedrijfsvoering
FIOD	verstrekker en ontvanger	Beheerders; analisten; specialisten heffing, inning en bedrijfsvoering
Douane	verstrekker en ontvanger	Beheerders; analisten; specialisten heffing, inning en bedrijfsvoering
CAO	Intern bewerker	(technisch) beheerder
CIE	Intern bewerker	(technisch) beheerder
RAM-ontwikkelgroep	Intern bewerker	(technisch) beheerder en / of ontwikkelaar

6. Belangen bij de gegevensverwerking

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

De continuïteit van RAM is vanuit het oogpunt van een juiste, zorgvuldige en bedrijfseconomisch zo verantwoord mogelijke wijze van uitvoering van taken van de Belastingdienst van groot belang. Met behulp van de RAM functionaliteiten en gegevens worden diverse processen ondersteund. De belangrijkste zijn:

Analysedoeleinden: RAM wordt grootschalig ingezet voor diverse vormen van onderzoek. Dit onderzoek ondersteunt de handavingsregisseurs bij de creatie van de handavingsstrategie. Daarnaast wordt met dergelijke analyseprojecten getracht fiscale onregelmatigheden te vinden en voor de toekomst te voorkomen. Ram ondersteunt voornamelijk een groep analisten welke geen toegang hebben tot andere hulpmiddelen of wiens primaire focus niet op ICT maar op materie kennis ligt.

Ondersteuning primair proces: RAM biedt een volledig klantbeeld aan de medewerkers van de Dienst die de klant bezoeken met een controleopdracht.

Ondersteuning bedrijfsvoering (secundaire processen): er worden persoonsgegevens van medewerkers én belastingplichtigen verwerkt voor bedrijfsvoeringsdoeleinden. Hoewel het eindproduct van de verwerking veelal in anonieme (geaggregeerde) vorm plaatsvindt, kan niet worden uitgesloten dat er ook op niet geanonimiseerde wijze verdere verwerking van persoonsgegevens plaatsvindt.

Gebruikers:

In ieder geval een beperkt aantal users (30-35p) heeft de mogelijkheid om in de rol van super-gebruiker (analisten) alle in RAM aanwezige data massaal te benaderen. Daarnaast heeft een tweede, grotere groep (ong. 90 p) minimaal casusgewijs en rolafhankelijk toegang tot (een deel van) de data. Een derde groep vormen de ontwikkelaars en technisch beheerders die niet zondermeer (ook) een fiscale rol hebben die toegang tot de data rechtvaardigt (bv. CAO-ontwikkelaars/technisch beheerders). Een deel van de medewerkers (de CAO-medewerkers) die geen fiscale rol hebben, worden als gevolg van de verbeterde inlaadprocedure afgesloten van de inhoudelijke toegang tot de data. Voor de technisch beheerders geldt deze beperking niet.

⁸ Bij Belastingdienst-bedrijfsonderdelen geldt in alle gevallen dat de verantwoordelijke formeel de Minister van Financiën is en 'namens deze' via mandaat van de DG Belastingdienst de directeur van het bedrijfs onderdeel handelt.

⁹ Gezien bedrijfs onderdeel-overstijgend gebruik intern BD op DG niveau.

7. Verwerkingslocaties

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

De gehele verwerking vindt in Nederland plaats binnen de infrastructuur van de BD.

8. Technieken en methoden van de gegevensverwerkingen incl. informatiebeveiliging

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

De voor RAM beschikbare bronnen worden verwerkt in een voor RAM-specifiek gecreëerde opslagvorm (Oracle database) inclusief de toevoeging van door RAM 'berekende' velden (logisch en rekenkundig). De uitkomst wordt in de RAM-database geplaatst en een aantal bestanden worden omgevormd tot specifieke datafundamenten o.a. het zogenaamde Kern-Sofi datafundament. Deze data is beschikbaar voor analyse-doeleinden door zgn. RAM-super-users of wordt getoond via door de gebruiker aan te roepen voorgedefinieerde schermen en selectiefuncties.

Een deel van de verwerkingen kwalificeert als (semi-) geautomatiseerde besluitvorming (selectie van posten die in behandeling worden genomen of brieven ontvangen), profilering (incl. de mogelijkheid om op nationaliteit) te selecteren zowel ten aanzien van Belastingplichtigen als medewerkers.

Informatiebeveiliging: Aanvullend op de zgn. 'stutmaatregelen' die zijn genomen om RAM tot eind 2017 te laten functioneren, is in juli 2017 door CIE aanvullend onderzoek gedaan naar specifieke risico's ten aanzien van de informatiebeveiliging. Een aantal bevindingen is of wordt inmiddels opgelost cq kunnen op afzienbare termijn worden opgelost door het feitelijk doorvoeren van de voorgestelde oplossing in combinatie met het ter beschikking stellen van (kwalitatief) voldoende capaciteit en/of het nadrukkelijker toepassen van bestaande voorzieningen binnen RAM. Dit betreft onder andere:

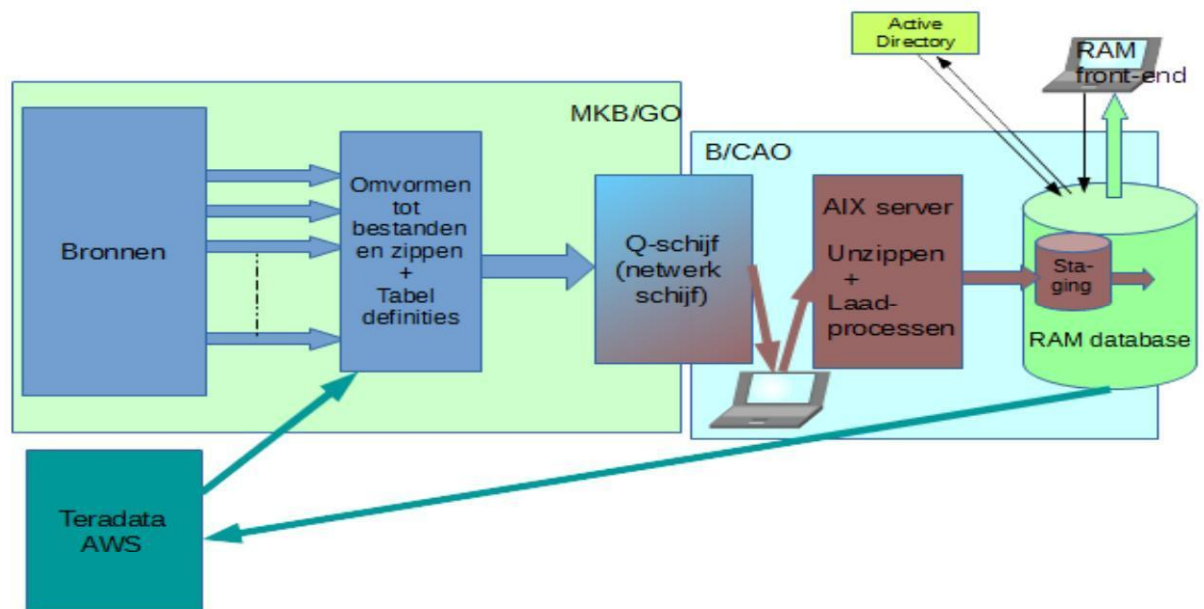
1. Het laadproces dat vereenvoudigt wordt en daardoor veiliger (wijziging wordt momenteel doorgevoerd; zie procesplaten hieronder).
2. Functiescheiding (ihbz in relatie tot toegang tot de gegevens) die onvoldoende is doorgevoerd. (to do, capaciteitstoezegging vanuit Switch geen gestand gedaan)
3. 'Need to know'-toegang tot data die verbeterd kan worden. (samenhang met aspect doelbinding; to do)
4. Gebruik van risicovolle systeemcomponenten (aanroep **activeX** kan worden uitgebouwd door niet meer toepassen MSAccess (to do; capaciteitsissue); **Macro's** zijn vanuit het oogpunt van 'virusvatbaarheid' risicovol maar ook zeer verweven met de opzet RAM icm MS Excel. Daardoor is uitbouw/vermijden van macro's een complexe en bij RAM in haar huidige vorm een naar verwachting onhaalbare aanpassing. Mogelijk dat het werken met beveiligingscertificaten een voortgezet gebruik nader kan beveiligen?
5. Onvoldoende logging¹⁰ en monitoring. Dit is opgelost door het activeren van het loggen en monitoren van de resultaten via CIE/SOC –SPLUNK. RAM zelf logt (althoewel anders van opzet en structuur) diverse aspecten van gebruik en heeft in ontwerp verbetervoorstellen ten aanzien van logging (en monitoring) in ontwerp/ontwikkeling. Overige bevindingen tav bijvoorbeeld onvoldoende veilig inloggen (bevinding CIE; inmiddels opgelost).
6. Pseudonimisering: RAM kent mogelijkheden om de data pseudoniem te verwerken. Deze optie staat niet standaard aan maar kan wel (door de gebruiker) worden geactiveerd.

¹⁰ In de documentatie van CIE auditing genoemd. Hier vertaalt in de in een GEB gebruikelijke term logging om verwarring met de binnen privacypraktijk gangbare term auditing in de zin van een toetsing door een (onafhankelijke) derde te voorkomen.

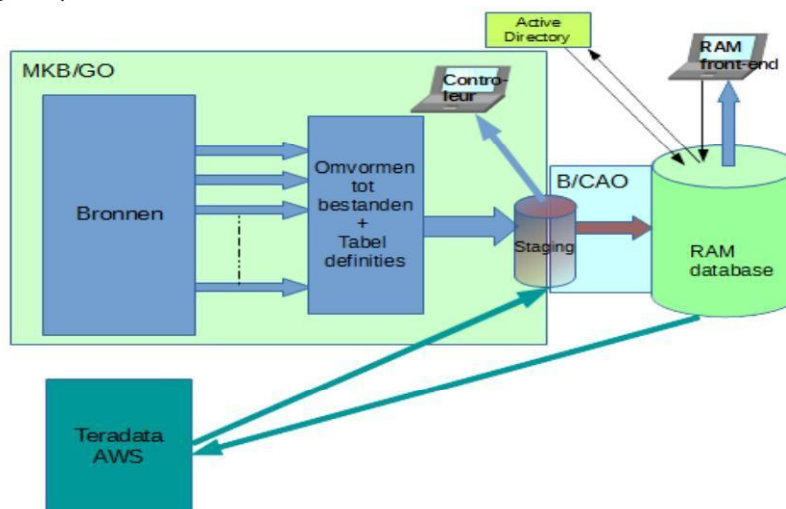
Los van het bovenstaande is tijdens enkele interviews gerefereerd aan het gebrek aan “control”. Dit raakt aan het LOA-karakter van RAM waardoor er (inherent aan het karakter van dit type voorzieningen) afwijkingen bestaan ten opzichte van de actuele, centraal gekozen IV/ICT-architectuur.

Zo is er in het verleden (afwijkend van de IV-keten) een keuze gemaakt voor ACL als ontwikkeltaal. ACL werd (en wordt) vooral gebruikt binnen de groep van EDP-medewerkers die het hart van de groep RAM-ontwikkelaars vorm(d)en. Ook is, in overleg met IMB, gekozen voor een inrichting op basis van een Oracle-omgeving.

Daarnaast wordt de personele inzet aan RAM uitgevoerd door een groep (enthousiaste) medewerkers met een soort “gedoogstatus”. Hiermee wordt bedoeld dat deze medewerkers een taak uitvoeren naast (of in plaats van) de eigenlijk opgedragen taak. De kantoren kunnen deze ondersteuning intrekken, waarmee de ontwikkeling van RAM in gevaar komt. De directie MKB is uiteindelijk verantwoordelijk voor het inzet van het personeel en draagt zorg voor de (tijdelijke) continuïteit van RAM op dit punt. Deze observaties overstijgen het primaire doel van een GEB maar raken wel aan een relevant onderdeel van de privacy zoals gegevenskwaliteit en -integriteit.



Huidig laadproces data RAM



Verbeterd laadproces o.b.v. bevindingen CIE (wordt momenteel geïmplementeerd).

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 voorgenomen gegevensverwerkingen.

Het merendeel van de verwerkingen van RAM is gebaseerd op de relatief 'open' norm van art. 11 en 20 Awr waar uit de bevoegdheid tot het opleggen tot aanslagen ook het uitvoeren van toezicht voortvloeit inclusief (volgens de tot nu toe gebruikelijke interpretatie) gegevensverwerkingen als in RAM. Recente rechtspraak van de HR (ANPR) heeft duidelijk gemaakt dat niet alle vormen van persoonsgegevensverwerking in deze generieke wettelijke grondslag gelezen mogen worden. De hoeveelheid door RAM bij elkaar gebrachte gegevens is groot. 72 bronnen (informatiesystemen) worden in enige vorm ontsloten. In zijn algemeenheid kan worden gesteld dat uit de taken van de Belastingdienst rondom Heffen, Innén, VGEM, Accijnzen, Toeslagen en fraude-opsporing de noodzaak tot het verwerken van deze persoonsgegevens kan ontstaan. Per afzonderlijke verwerking zal vervolgens steeds moeten worden bepaald welke gegevens in welke mate verwerkt mogen worden inclusief de constatering dat er geen noodzaak tot verwerking is aangetoond.

10. Bewaartermijnen

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

RAM werkt met zgn. jaarlagen. Er worden gegevens van 6 jaar naast het huidige kalenderjaar verwerkt. Gegevens worden na vervallen van 7-jaar tov het actuele jaar verwijderd. Dit correspondeert met de 'gemiddelde' standaard-bewaartermijn uit de Belastingdienst-selectielijsten.

Los van deze (met de structuur van RAM samenhangende) werkwijze, kan er geen garantie gegeven worden over de bewaartermijnen voor de bestanden welke uit RAM geëxtraheerd worden (door de diverse gebruikers). Deze kunnen (en worden) decentraal (op de laptop van de gebruiker) opgeslagen en kunnen niet centraal vernietigd worden.

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de voorgenomen gegevensverwerkingen en rechten van de betrokkene.

11. Rechtsgrond

Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

Vanuit de Wbp gezien is de verwerkingsgrondslag voor de BD te baseren op zijn publiekrechtelijke taak (art. 8 sub e Wbp juncto art. 8 sub c Wbp in geval van verwerving van gegevens van derden).

Als Belastingdienst hebben wij te maken met de eis dat een inmenging in de uitoefening van het recht op respect voor het privéleven moet zijn voorzien bij wet ("in accordance with the law"). Dit betekent dat die inmenging moet berusten op een naar behoren bekend gemaakt wettelijk voorschrift waaruit de burger met voldoende precisie kan opmaken welke op zijn privéleven betrekking hebbende gegevens met het oog op de vervulling van een bepaalde overheidstaak kunnen worden verzameld en vastgelegd, en onder welke voorwaarden die gegevens met dat doel kunnen worden bewerkt, bewaard en gebruikt. De woorden "behoudens bij of krachtens de wet te stellen beperkingen" in artikel 10 van de Grondwet brengen bovendien mee dat beperkingen op het recht op eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer slechts kunnen worden gerechtvaardigd door of krachtens een wet in formele zin (vgl. HR 19 december 1995, NJ 1996/249, r.o. 6.4.2). Of art. 11 Awr (respectievelijk art. 20 Awr) hierin in de context van gegevensverwerkingen binnen RAM in voorziet lijkt, deels verwerkingsvormafhankelijk, is door in ieder geval de HR ter discussie gesteld (ANPR, HR 2016). Dit risico treft naar onze inschatting ook de vervanger/opvolger van RAM en in zijn algemeenheid ook soortgelijke functionaliteit en voorzieningen die binnen de BD in gebruik zijn. Dit loopt samen met het aspect doelbinding.

Binnen RAM worden persoonsgegevens verwerkt die door ISC van internet zijn verzameld (scraping, crawling al dan niet door tussenkomst van software van derden zoals Coosto). De rechtsgrond voor de verwerking van dergelijke gegevens is (BD-overstijgend) minimaal onderwerp van discussie en in een aantal gevallen niet toegestaan door de AP. Daarnaast verwerkt D&A, als beoogde migratie-partij, primair belastingdienst-eigen gegevens. Mede indachtig aanvullende (kwaliteits)risico's ten aanzien van de herkomst, juistheid en actualiteit van gegevens afkomstig van het internet, wordt geadviseerd om in samenspraak met D&A te bepalen of de huidige van internet afkomstige bronnen blijvend verwerkt of gestopt/verwijderd moeten worden.

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 dit is toegestaan.

Het gebruik van het BSN is voor de Belastingdienst (op basis van art. 10 van de Wet Algemene Bepalingen Burgerservicenummer) toegestaan/verplicht.

Het verwerken van strafrechtelijke informatie is alleen in bepaalde context toegestaan. Bijvoorbeeld voor/door de FIOD maar ook mag strafrechtelijke informatie (GEFIS), hoewel aan restricties onderhevig, betrokken worden in een fiscaal/bestuursrechtelijk onderzoek vanuit het una via-beginsel (artikel 5:44 lid 1 van de Awb) en beleid zoals verwoord in bv. het protocol AAFD¹¹.

De noodzaak / grondslag voor de verwerking van nationaliteit kan situatieafhankelijk verboden zijn als het kwalificeert als een bijzonder persoonsgegeven, bv. bij (indirecte) selectie op ras via de nationaliteit.

Hoewel geen bijzonder persoonsgegeven / nader onderscheiden kwalificatie vanuit de Wbp is verwerking van VIP-gegevens en ambtenarenposten binnen RAM een verwerking die nadere aandacht verdient. De VIP gegevens en gegevens van ambtenaren wordt primair verwerkt om dergelijke posten te kunnen herkennen en vervolgens af te schermen voor niet geautoriseerde personen. De binnen de BD lopende discussie mbt de wijze van behandelen van dergelijke posten wordt buiten scope van deze GEB geplaatst.

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.

Het doel van de gegevensverwerkingen waarvoor RAM wordt ingezet is heel divers. Zonder uitputtend te zijn raakt dit aan (taken op het vlak van):

1. heffing en inning van belastingen;
2. het daarmee gepaard gaand toezicht;
3. accijnzen en VGEM-taken;
4. inkomensafhankelijke regelingen;
5. (interne) bedrijfsvoering;
6. FIOD-taken, gelegen in de opsporingssfeer primair met een fiscale fraude context.

Het (oorspronkelijke) doel van verkrijgen is naar verwachting ook te koppelen aan een van deze onderdelen maar correspondeert bij verdere verwerking niet op voorhand met de oorspronkelijke verwervingsgrond. Zo is het mogelijk binnen RAM om bijvoorbeeld 4 en 5 te koppelen zonder dat er sprake is van doelbinding. Van internet afkomstige gegevens vormen een apart gevalcategorie waar de doelbinding op voorhand lastig van is aan te tonen doordat de 'aanbieder' van de gegevens (al dan niet de betrokkene zelf) waarschijnlijk geen verwerkingsdoel binnen de Belastingdienst voor ogen heeft gehad.

¹¹ <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2015-17271.html>

Zoals bij elke verwerking voor (statistische en) analysedoeleinden worden in sommige gevallen grote hoeveelheden gegevens opgeslagen (geëxporteerd met bv Excel) op lokale apparatuur als laptops en mogelijk externe opslagmedia. Los van beveiligingsissues kan niet worden aangetoond of deze gegevens wel of niet onrechtmatig gebruikt worden voor andere doeleinden.

Door de veelheid aan gegevens die in RAM beschikbaar worden gesteld is het ondoenlijk een integraal oordeel te geven over de doelbinding. In zijn algemeenheid geldt voor data warehouse-achtige voorzieningen door de grote hoeveelheid beschikbare gegevens, dat niet op voorhand met zekerheid kan worden aangetoond dat het oorspronkelijke doel van verwerken correspondeert met de verdere verwerkingen waardoor het risico van onverenigbare doelen aanwezig is. Zeker in geval van de analysefunctie waar massale verwerking mogelijk is vormt dit een risico maar feitelijk bij alle functies van RAM maar dan minder massaal. Nader, gedetailleerd, onderzoek (met name op de clusters niet (puur) fiscale bronnen en de wijze van gebruik wordt geadviseerd. Het onderzoek naar de fiscale gegevens kan (vanuit efficiëntieoverwegingen) wellicht als één geheel (een cluster) plaatsvinden?

Hierna te benoemen maatregelen in de sfeer van geaccordeerde en geregistreerde onderzoeksopdrachten, logging en monitoring, data-compartimentering / rol-gebonden toegang middels formele autorisaties (IMS) in combinatie met bijvoorbeeld data-pseudonimisering dragen bij aan het verminderen van risico's.

14. Noodzaak en evenredigheid

Beoordeeld of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de nagestreefde doeleinden. Ga hierbij in ieder geval in op:

1. *Proportionaliteit: staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden?*
Negatief gesteld zijn de mogelijkheden om inbreuk te maken op de persoonlijke levenssfeer met een voorziening als RAM, inherent aan het fenomeen data warehouse, zonder beperkende maatregelen groot. Er wordt veel gevoelige data van heel veel personen bij elkaar gebracht die voor de (beperkt in aantal) gebruikers inzicht in 'alles op alles' biedt.

In zijn algemeenheid kan worden vastgesteld dat met bestaande en in deze PIA genoemde aanvullende maatregelen het risico van een 'evenredige verhouding tussen rechten van betrokkenen en de verwerkingsdoeleinden' van de Belastingdienst, mede vanwege het zicht op uitfasering / migratie kan voldoende worden gewaarborgd. Dan gaat het om data compartimentering, 'need to know'-autorisaties, logging, monitoring en 'awareness' bij RAM-gebruikers ten aanzien van dit aspect.

2. *Subsidiariteit: kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkenen minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt?*
De Belastingdienst werkt aan een verbeterde proceslogistiek waardoor data alleen casusgewijs naar bijvoorbeeld een behandelaar wordt doorgezet. Integratie toegang tot data fundamenteel en/of bronnen is in de toekomst meer en meer voorbehouden aan een beperkte groep van beheerders en analisten die zorgen voor een juiste informatievoorziening. Een werkend, gelijkwaardig alternatief voor RAM is er op dit moment echter niet. Het huidige RAM in combinatie met een aantal maatregelen voortvloeiend uit deze GEB beoogt te voorzien in een aanvaardbaar risico-gehalte ten aanzien van de persoonsgegevensverwerking uitgaande van een aanstaande migratie van RAM naar een nieuwe omgeving.

15. Rechten van de betrokkenen

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

Het is onbekend of de gegevensverwerking in RAM aan de FG is gemeld conform de verplichting daartoe in

de Wbp. In algemene zin is verwerking van persoonsgegevens voor Toezicht kenbaar gemaakt¹². De in het voornoemde document opgesomde gegevens omvatten niet de berekende velden uit RAM. Het is binnen het bereik van dit onderzoek niet duidelijk geworden of in geval van een beroep door een betrokkene op het inzagerecht, in RAM verwerkte / gecreëerde gegevens (zullen) worden vermeld.

Eén van de rechten van betrokkenen bestaat uit de garantie dat de gegevens juist, volledig en tijdig zijn. Omdat het ontwikkeltraject en de productieprocessen van RAM niet centraal geregistreerd en niet volgens harde en vastgelegde uitgangspunten bestuurd wordt, bestaat de mogelijkheid dat (door het genoemde gebrek aan control) hier niet volledig aan voldaan wordt. In het verleden is hier overigens niets van gebleken.

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 voorgenomen gegevensverwerkingen.

16. Risico's

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

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

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

1. Rechtmatigheid en noodzaak van verwerking

RAM ondersteunt in feite hergebruik van veel van binnen de Belastingdienst aanwezige gegevens. De rechtmatigheid van verkrijging en daarna ter beschikking stellen is voor het merendeel van de gegevens (voldoende) duidelijk met als uitzondering van internet verzamelde gegevens, gegevens die recent ter discussie zijn komen te staan zoals een deel van de IB-47 renseignementen en bijzondere persoonsgegevens. Het risico ontstaat vooral bij de (verdere) verwerking van de gegevens. Wat wordt aan welke medewerker(s) voor welk doel ter beschikking gesteld? Vanuit het perspectief van betrokkenen bestaat het risico dat noodzaak van deze verwerkingen onvoldoende of niet kan worden aangetoond. Om dit risico aanvaardbaar te maken en tegelijkertijd transparantie van de verwerking te vergroten wordt opdrachtgestuurd verwerken geadviseerd in combinatie met de overige in deze GEB genoemde maatregelen.

2. Doelbinding

In RAM worden heel veel gegevens bij elkaar gebracht en (rolafhankelijk) voor een aantal gebruikers integraal ter beschikking gesteld of zichtbaar via de voorgedefinieerde RAM-schermen. Vanuit het perspectief van de betrokkene betekent dit dat niet duidelijk is of kan worden gemaakt, in geval van bijvoorbeeld een verwerkingsinzageverzoek, of diens gegevens vanuit het oogpunt van doelbinding juist zijn verwerkt. In ieder geval is het risico reëel aanwezig dat gegevens doelbinding overstijgend verwerkt worden. Dit geldt ook voor gegevens van medewerkers met de Belastingdienst in de rol van verwerkingsverantwoordelijke werkgever. RAM biedt bijvoorbeeld voor de (ongeveer 35) supergebruikers en (ongeveer 90) analisten de mogelijkheid om nagenoeg 'alles aan alles' te relateren. Logging en monitoring en autorisatieprofielen dragen bij aan het beperken van dit risico.

3. Proportionaliteit en subsidiariteit

In RAM worden heel veel gegevens bij elkaar gebracht en (rolafhankelijk) voor een aantal gebruikers integraal ter beschikking gesteld of rol-afhankelijk zichtbaar via de voorgedefinieerde RAM-schermen. Vanuit het perspectief van de betrokkene betekent dit ten aanzien van proportionaliteit en subsidiariteit, dat niet met zekerheid kan worden gegarandeerd dat er geen bovenmatige verwerking

¹² https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/meldingen_belastingdienst_2008_al5303z4fd.pdf

heeft plaatsgevonden cq er een minder belastend alternatief voorhanden was.

In ieder geval is het risico reëel aanwezig dat gegevens disproportioneel (bovenmatig) verwerkt worden. RAM biedt bijvoorbeeld voor de (ongeveer 35) supergebruikers en (ongeveer 90) analisten de mogelijkheid om nagenoeg 'alles aan alles' te relateren. Er is een alternatief (subsidiariteit) in de vorm van een migratie-scenario in wording, dat op termijn vanuit het oogpunt van de zorgvuldigheid van verwerking van persoonsgegevens meer garanties biedt. Logging en monitoring en autorisatieprofielen en integriteits en zorgvuldigheidsregels dragen daarnaast bij aan het beperken van dit risico.

4. Informatiebeveiliging

Op dit moment zijn de fiscale persoonsgegevens zoals verwerkt binnen RAM, ook toegankelijk voor medewerkers die alleen een (technisch/functionele) beheerdersrol vervullen. Mede indachtig het gegeven dat logging en monitoring tot voor kort niet of slechts beperkt was ingevuld en het feit dat het ook externe inhuurkrachten betreft, vormt dit een risico. Logging en monitoring zou ten tijde van het schrijven van deze GEB binnen het SOC geactiveerd moeten zijn. Een aantal toegekende rechten kan en moet beperkt worden (conform het advies van CIE).

De analysefunctionaliteit van RAM geeft een beperkt aantal medewerkers toegang tot alle data in een niet standaard gepseudonimiseerde vorm. Wel bevat RAM mogelijkheden om de gegevens (optioneel) pseudoniem te verwerken. Door de optionele wijze waarin dit is vormgegeven in combinatie met het nog niet standaard integraal ingeregeld zijn van logging en monitoring vormt dit een risico.

RAM kent een aantal, in onbruik geraakte, onderdelen dat uitgefaseerd/uitgebouwd kan worden, in het bijzonder de ActiveX-componenten. Daarnaast vormen de gebruikte macro's een risico door de virusgevoeligheid van macro's. Het aanvragen en implementeren van SSL-certificaten kan het beveiligingsniveau verhogen. Hoewel dit risico zich niet in een feitelijke casus heeft voorgedaan, verdient het afbouwen van het gebruik (door migratie van RAM naar een nieuwe omgeving) mede om niet privacy-gerelateerde redenen aanbeveling.

Het laadproces van gegevens voor RAM is verbeterd. Hoewel het nog steeds een, deels handmatige, stappen buiten de reguliere centrale ICT-voorzieningen kent, lijkt de verbeterde versie door het zoveel mogelijk beperken van het aantal (handmatige) stappen en , gezien het advies van CIE, het maximaal haalbare.

5. Gegevenskwaliteit (waaronder data integriteit)

In RAM worden originele brongegevens opgeslagen aangevuld met door RAM berekende gegevenselementen. Dit kunnen zowel rekenkundige (bv sommaties of ratio's) als logische bewerkingen (als X en Y dan (conclusie) Z). Hoewel er geen praktijkvoorbeelden zijn gevonden tijdens het assessment kan niet worden gegarandeerd dat in de veelheid aan bewerkingsslagen die beide categorieën gegevens ondergaan, er kwaliteitsissues bestaan ten aanzien van de juistheid, volledigheid en actualiteit van de verwerkte persoonsgegevens. Wel is juist vanwege dit risico het laadproces vereenvoudigd en zijn er 'vierkants-controle'-achtige maatregelen fouten zoveel mogelijk te voorkomen of daarna alsnog te detecteren. De onvoldoende bevonden functiescheiding tussen de rol van (technisch) beheerders en functionaris met mutatierechten op de data- en bijbehorende bewerkingsalgorithmen vormt aan aanverwant risico dat van invloed kan zijn op de datakwaliteit en daardoor op de belangen en rechten van betrokkenen. Afspraken op dit gebied, onder andere door het leveren van capaciteit vanuit SWITCH zijn nog niet geëffectueerd. Er zijn geen voorbeelden bekend geworden gedurende het assessment waaruit dit feitelijk is gebleken.

6. Data Governance (control, beheer)

Feitelijk een risico dat de voorgaande vier risico's overstijgt: het gehele stelsel van processenstappen ten behoeve van RAM, geautomatiseerd en handmatig, levert een overall risico op het gebied van data governance op door de, deels a-typische, gegevensverwerking afgezet tegen binnen de Belastingdienst gebruikelijke verwerkingsvormen in soortgelijke situaties (onder centrale regie binnen de IV-keten). Ook hier geldt dat er gedurende het assessment geen voorbeelden zijn gevonden waarmee is aangetoond dat het risico zich feitelijk heeft voorgedaan in de vorm van bijvoorbeeld een

incident.

7. Awareness gebruikers

Op de gebruikers van RAM (super gebruikers met veel rechten en gebruikers voor wie middels maatwerk deelverzamelingen ter beschikking worden gesteld) rust, afgezet tegen de rechten van betrokkenen, de verantwoordelijkheid om zorgvuldig met de gegevens om te gaan. Integriteits- en zorgvuldigheids voorschriften voorzien hier in ieder geval in. iBewustzijn en trainingen op het vlak privacy-awareness zijn ook beschikbaar om hier een extra bijdrage aan te leveren te vermindering van dit risico.

8. Secundaire persoonsgegevensverwerking (waaronder bedrijfsvoering): RAM-gebruik ten aanzien van BD-medewerkers

De medewerkers gelden in dit geval dus als betrokkene en de BD is hier verwerkingsverantwoordelijke in haar rol als werkgever. RAM wordt mede ingezet om persoonsgegevens van medewerkers te verwerken, bijvoorbeeld om inzicht in de productie / correctieopbrengsten tot op medewerker te krijgen. Functioneel biedt RAM de mogelijkheid om op medewerkerniveau op niet geanonimiseerde wijze gegevens te verwerken (verzamelen, presenteren) zonder structureel inzicht in de mate van verwerking/verspreiding. Gekoppeld aan het feit dat er specifieke afspraken intern Belastingdienst zijn gemaakt over de (beperkte) wijze waarop dergelijke gegevens (al dan niet geanonimiseerd) mogen worden verwerkt, vormt deze functionaliteit binnen RAM een risico ten aanzien van de rechten van BD-medewerkers, doordat er onvoldoende transparantie is over de wijze waarop en de mate waarin persoonsgegevens van medewerkers via RAM worden verwerkt

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen

Beschrijf de voorgenomen maatregelen om de hiervoor beschreven risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de vrijheden en rechten van betrokkene aan te pakken.

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.

Generieke maatregel (scenario korte-lange(re)termijn):

RAM wordt, in samenhang met soortgelijke functionaliteit, gemigreerd naar een nieuwe configuratie die gaat fungeren als een MKB-intelligence voorziening ten behoeve van centrale regie, risicodetectie en -selectie en klantinzicht. De uitwerking hiervan bevindt zich in de opdrachtformuleringsfase. Gezien de hieronder meer in detail uitgewerkte risico's is een van de risico borgende maatregelen het 'as is' overnemen van de door RAM gecreëerde datafundamenten, mede op basis van de door CIE voorgestelde beveiligingsmaatregelen zoals het dit najaar opgeleverde 'verbeterde' laadproces. Op basis van het datafundament kan de aandacht/ IV-investering van IV' en D&A in deze fase vooral gericht worden op het ontwerpen en (her)inrichten van de analysefuncties en migratie en doorontwikkeling van bestaande RAM-functionaliteit. Op termijn is dan een verdere verbetering gewenst door ook de datafundament waar nodig te herontwerpen. Bij de keuze voor dit scenario is een doelbindingstoetsing op de clusters niet-sec-fiscale gegevens noodzakelijk om eventuele verwerkingsbeperkingen ten aanzien van het aantal bronnen of elementen binnen de bronnen aan te brengen. Uit efficiëntieoverwegingen kan het cluster fiscale gegevens in één toetsing beschouwd worden.

Het per direct stopzetten van RAM is, voor de volledigheid, een tweede scenario dat alle hieronder genoemde (kansen op) risico's voorkomt. Dit scenario vloeit niet voort als totaalconclusie uit deze GEB. Door de meer integrale business impact die een dergelijke beslissing zal hebben wordt bij nadere verkenning van het migratiescenario een instrument als een WMK-toets in combinatie met bijvoorbeeld een BIA (Business Impact Analyse) geadviseerd.

1. Rechtmatigheid en noodzaak van verwerking

Implementeer / verbeter opdrachtgestuurde verwerking. Alleen expliciete opdrachten van vooraf bepaalde opdrachtgevers worden in behandeling genomen.

2. Doelbinding

Door de introductie van rollen en het expliciet toekennen en beperken van autorisaties is al ten dele voorzien in risico borgende maatregelen. Dit kan verder worden uitgebreid door in overleg met de business meer gebruikersgroepen met specifieke rechten aan te maken. De Belastingdienst wil in de nabije toekomst casusgewijs gaan werken waarbij gegevens alleen op een need-to-know, casusgewijze basis worden verwerkt. Middels centrale regie worden de, hiervoor noodzakelijke, massale gegevensverwerkingen ontkoppeld van de casusgewijze verwerking. In RAM is dit, anders dan door maatregelen op het vlak van autorisatie en bijvoorbeeld (binnenkort) logging en monitoring, niet in eenzelfde mate te scheiden. Door implementatie van de reeds voorziene maatregelen op het hiervoor genoemde vlak van autorisatie en bijvoorbeeld logging en monitoring wordt het risico, indachtig de gewenste maar niet op heel korte termijn effectueerbare migratie van RAM, aanvaardbaar geacht. Verbeter daarnaast het inzicht in de gegevensverwerkingen door een expliciete, kenbare opdrachtverstrekking tot gegevensverwerking van een daartoe gerechtigde opdrachtgever te registreren en monitoren.

3. Proportionaliteit

Door de introductie van rollen en het expliciet toekennen én beperken van autorisaties en het binnenkort te implementeren loggen en monitoren via CIE/SOC, wordt ten dele voorzien in risico borgende maatregelen. De Belastingdienst wil in de nabije toekomst casusgewijs gaan werken waarbij gegevens alleen op een need-to-know, casusgewijze basis worden verwerkt. Middels centrale regie worden de, hiervoor noodzakelijke, massale gegevensverwerkingen ontkoppeld van de casusgewijze verwerking. In RAM is dit, anders dan door de genoemde maatregelen op het vlak van autorisatie en bijvoorbeeld logging en monitoring, niet integraal in eenzelfde mate te scheiden. Voor de korte termijn, met een migratie van RAM in het vooruitzicht, wordt het risico voor dit moment aanvaardbaar geacht. Verbeter daarnaast het inzicht in gegevensverwerking een expliciete, kenbare opdrachtverstrekking van een daartoe gerechtigde opdrachtgever te registreren in of buiten RAM. ISC ...

4. Informatiebeveiliging

Door CIE is in juli/augustus 2017 onderzoek gedaan naar de beveiligingsaspecten van RAM. Een aantal in voorgestelde maatregelen is of wordt momenteel geïmplementeerd. Zeker daar waar de voorgestelde maatregelen ook de beveiliging van persoonsgegevens betreft, nemen wij de maatregelen in deze GEB over, in het bijzonder ten aanzien van:

- a. Het beperken van de rechten van medewerkers met een technische (beheer)rol binnen RAM, bijvoorbeeld bij medewerkers in de IV-keten al dan niet in combinatie met functie(rol)scheiding. Een technische beheerrol betekent in principe geen noodzaak tot inhoudelijke toegang op data-element niveau. Waar mogelijk moet deze mogelijkheid tot raadplegen van de data worden uit de autorisaties worden verwijderd, indien onmogelijk zal er minimaal een maatregel op het niveau van logging en monitoring en functiescheiding moeten worden genomen.
- b. Naast het functioneel inrichten van logging en monitoring via Splunk onder beheer van CIE/SOC zijn aanvullende maatregelen om een kwalitatief juiste, actieve vorm van monitoring in te regelen en beleggen. Benoem en implementeer daarom ook controle-aspecten waarop, mede vanuit het perspectief van de fiscale-verantwoordelijkheden, actief getoetst gaat worden.
- c. De-activeer / verwijder zgn. Active-X-componenten uit RAM. Naar verluidt is dit een niet meer in gebruik zijnde 'erfenis' gekoppeld aan het inmiddels niet meer gebruikte van MS-Access. De aanwezigheid van dit component levert een risico op voor de informatiebeveiliging. Onderzoek implementatie van (SSL)beveiligingscertificaten voor het veilig werken met Excel-macro's. Er wordt dan een digitale handtekening meegegeven die het activeren van een

hoger beveiligingsniveau binnen Excel-macro's mogelijk maakt.

- d. Pseudonimisering van data is momenteel in RAM een optionele verwerkingsvorm. Standaard kiezen voor pseudoniem verwerken (tenzij, beargumenteerd en gelogd) wordt aanbevolen, vooruitlopend op een overgang naar een nieuwe omgeving waarin dit (naar verwachting) de (privacy by default) standaard is (bv. de 'statistische enclave' waaraan D&A momenteel werkt). Doe nader onderzoek naar de implementatie(effecten) en implementeer deze maatregel zo snel mogelijk.

5. Gegevenskwaliteit (waaronder data integriteit)

Onder informatiebeveiliging a. en b. zijn twee voor dit risico relevante maatregelen genoemd: beperken van rechten/functiescheiding en logging en monitoring. Dit bevordert de data integriteit en vermindert het risico op het voordoen van het risico.

Ten aanzien kwaliteit van de gegevens verdient het aanbeveling hierop nader te investeren door toetsingsmaatregelen te nemen/verbeteren ten aanzien van de bestaande wijze van gegevensverwerking in RAM. In eerste instantie lijkt dit een maatregel die op het herontwerp/migreren van RAM moet worden toegepast. Wanneer de doorlooptijd van het migratiescenario Q1&2 van 2018 overstijgt, wordt geadviseerd om bij een voortgezet gebruik van (een voldoende substantieel deel van) RAM, deze maatregel mede op het huidige RAM toe te passen.

6. Data Governance (control, beheer)

De beste maatregel die dit meta-risico zoveel mogelijk beperkt is, buiten het scenario om per direct te stoppen met RAM, een zo spoedig mogelijke migratie naar een nieuwe infrastructuur/voorziening. In de periode daarvoor zullen de in gang gezette verbeteringen die vanuit een oogpunt van 'passende technische en organisatorische maatregelen..' '..rekening houdend met de stand der techniek..' (art. 13 Wbp) mogelijk zijn, kunnen gelden als het maximaal haalbare.

7. Awareness gebruikers

Het bewustzijn ten aanzien van zorgvuldig handelen met (fiscale) persoonsgegevens wordt al geraakt door bestaande verantwoordelijkheden c.q. maatregelen op het vlak van geheimhouding, zorgvuldigheid en integriteit. Als aanvullende maatregel kan het perspectief van de betrokkene (belastingplichtige) worden toegevoegd. Door de rechten (en plichten) vanuit het oogpunt van de betrokkene te beschouwen wordt een juiste, zorgvuldige verwerking van persoonsgegevens zoveel mogelijk geborgd. Dit kan worden gerelateerd aan bv. IBewustzijn is door RAM gebruikers gevolgd. Communicatie behorende bij de implementatie van de Avg kan het bewustzijn m.b.t. privacy verbeteren.

8. Secundaire persoonsgegevensverwerking (waaronder bedrijfsvoering): RAM gebruik ten aanzien van BD-medewerkers

Verbeter het inzicht in gegevensverwerking op deze grond door bijvoorbeeld expliciete, kenbare opdrachtverstrekking van een daartoe gerechtigde opdrachtgever en logging en monitoring van de verwerking.

De maatregel kan mede in het perspectief van awareness worden betrokken: toets en verbeter het bewustzijn van RAM-gebruikers maar ook 'opdrachtgevers' voor RAM-onderzoeken ten aanzien van de 'spelregels' hoe om te gaan met persoonsgegevens over medewerkers in relatie tot de mogelijkheden die RAM biedt.



VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel
MKB / special ANBI

Contactpersonen

Persoonsgegevens

Datum
10-04-2020Opdrachtgever
PersoonsgegevensAuteur
Persoonsgegevens
Persoonsgegevens belastingdienst.nl
tel: 06-
PersoonsgegevensBijlagen
geen

memo

Voorstel Modernisering ANBI processen /
Onderbrengen ANBI processen in MKB omgeving

1. Inleiding

Per 1 juli 2019 heeft de overdracht plaats gevonden van het proces ANBI van de directie Particulieren aan de directie Midden- en Kleinbedrijf. Bijgaande procesanalyse toont aan dat processen en systemen van ANBI nog onvoldoende efficiënt zijn ingericht, niet voldoen aan politiek maatschappelijke wensen en onvoldoende aansluiten op de generieke systemen binnen MKB en GO. Vooral het aanvraagproces, het toezichtproces op ex-ANBI's en het toezicht op de publicatieplicht bevatten veel (onnodig) arbeidsintensief 'handwerk'. Door (delen van) deze processen te automatiseren in de lijn van de generieke voorzieningen welke MKB en GO gebruiken, kan aansluiting verkregen worden bij de aldaar gebruikte procesregistraties en besturing. Bovendien kan verdere automatisering van deelprocessen bijdragen aan het verleggen van de focus van het ANBI team van ondersteuning van administratieve processen naar het uitoefenen van toezicht en de begeleiding en ondersteuning van collega's elders in de organisatie.

2. Context

De ANBI-beschikking is in 2008 ingevoerd ter beëindiging van de situatie waarin elk, proces en belastingmiddel (IH, Vpb, schenk, erf, OVB en energiebelastingen) een standpunt moest innemen over de open norm 'algemeen nut'. De wetgeving, de kennis en de uitvoering zijn in de tussentijd gebundeld en gecentraliseerd om doelmatiger, met meer eenheid van beleid, en met meer rechtszekerheid te kunnen opereren. De wetgeving is ondergebracht in de AWR en de kennis en uitvoering zijn bijeengebracht in het landelijk opererend expertisecentrum ANBI. Het ANBI-team draagt niet alleen door het uitvoeren van adequaat toezicht bij aan de strategische doelstelling om compliance te bevorderen. Ook de beleidsinstrumenten 'passende dienstverlening' en 'efficiënte (massale) processen' zijn ondergebracht in het ANBI team en dragen daaraan bij.

De roep om het toezicht op ANBI's te intensiveren en de processen en dienstverlening te verbeteren is grotendeels gebaseerd op de politieke agenda waarin aan de verantwoordelijkheid en betrokkenheid van burgers en bedrijven bij filantropie en het adequaat functioneren van goede doelen politiek grote maatschappelijke waarde wordt gehecht.

In de actuele politiek maatschappelijke agenda wordt in dat kader met name gevraagd:

- de communicatie en dienstverlening (waaronder vereenvoudiging van het aanvraagproces) te verbeteren (motie van Van Weyenberg en Omtzigt);
- standaard formats binnen de publicatieplicht te introduceren (kamerbrief 28 maart 2019); en

- een centrale portal voor het verzamelen en vastleggen van verplicht te publiceren gegevens in te richten (Persoonsgegevens lid van het wetenschappelijk comité van het researchproject 'Geven in Nederland' van de Vrije Universiteit Amsterdam, januari 2020).

3. Probleemstelling

De werkstromen ANBI maken sinds kort deel uit de uitvoeringsprocessen MKB.

De IV faciliteiten zijn m.n. vanuit de keten S&E ontwikkeld.

Het zijn in hoge mate papieren processen met slechts een beperkte, vaak proces specifieke, IT, IV en IM ondersteuning, welke nauwelijks aansluiten op de generieke logistieke en – besturingssystemen en -processen binnen MKB.

4. Opdracht

Om de processen adequaat te kunnen inbedden in de MKB omgeving en, daar waar mogelijk, aan te sluiten op- of in te bedden in- de generieke IT, IV en IM voorzieningen van MKB wordt een brede en gedegen procesanalyses gevraagd, die richting geeft aan de inbedding van ANBI/NSW in de MKB omgeving.

5. Uitwerking van de opdracht

Dit memo bevat een brede analyse van de ANBI processen en geeft een oplossingsrichting voor de aansluiting daarvan op de generieke processen binnen de klantbehandeling, de logistiek en de besturing van de directie MKB. Verdere verwerking en uitwerking van de voorgestelde oplossingsrichtingen zullen afgestemd moeten worden met Persoonsgegevens MKB en de Persoonsgegevens van de Ketens GKT en S&E. Daarna kunnen vervolgens de op basis daarvan voor te stellen oplossingen ter besluitvorming worden voorgelegd aan het MT MKB, en desgewenst in portfolio gebracht worden bij de Keten GKT en de Keten Interactie.

6. Probleemanalyse

De probleemanalyse is vorm en inhoud gegeven in een drietal sessies, te weten:

sessie 1: Procesvergelijking ANBI – MKB

Datum: 28-01-2020

Locatie: Eindhoven, Karelspoort Gebouw 2, Persoonsgegevens

Deelnemers:

Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Persoonsgegevens	Persoonsgegevens

sessie 2: Procesanalyse ex-ANBI

Datum: 29-01-2020

Locatie: Eindhoven, Karelspoort Gebouw 2, Persoonsgegevens

Deelnemers:

Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Persoonsgegevens	Persoonsgegevens

Sessie 3: Procesanalyse GO-ANBI's

Datum: 05-02-2020

Locatie: Utrecht, de Knoop, Persoonsgegevens

Deelnemers: Persoonsgegevens Persoonsgegevens
Persoonsgegevens Persoonsgegevens

Tijdens de procesanalyse zijn een aantal aandachts- / knelpunten gesignaleerd en nader in kaart gebracht. Bovendien is gekeken naar de gewenste business requirements en potentieel haalbare oplossingen in het licht van de ontwikkelingen op IT, IV en IM gebied.

De geïnventariseerde knelpunten en oplossingsrichtingen zijn in deze analyse geclusterd rond de navolgende onderwerpen:

Specifieke ANBI processen

- A. Aanvraagproces
- B. Informatievoorzieningen
- C. Toezicht transparantie en Toezicht ex-ANBI

Generieke Toezicht processen

- D/E. Risicoanalyse en Toezicht ANBI binnen MKB
- F. Risicoanalyse en Toezicht ANBI binnen GO

6A. Knelpunten aanvraagproces

1. **Gebruik 'papier' documentenstroom en handmatig registratieproces**

- Betreft een inefficiënt, arbeidsintensief proces.
Aanmeldingsformulier is online beschikbaar / document komt per post binnen / wordt (met bijlagen) door DIV gescand / wordt via WAB (Werkstroom Applicatie Belastingen) aangeleverd bij administratieve unit / informatie wordt vervolgens handmatig overgetypt in applicatie OAR (Ondersteuning ANBI Registratie) / ontvangstbevestiging wordt niet verstuurd; de procesondersteuning daarvoor ontbreekt.

2. **Arbeidsintensief handmatig aanvraagproces / aanlevering stukken veelal onvolledig**

- beoordelen of aanvraag compleet is, is een handmatig proces, evenals het overtypen van de aangeleverde gegevens in OAR en de controle daarop
- relevant percentage van de aanvraagformulieren is bovendien onvolledig of incompleet de grootste 'waste' zit vooral in het onvolledig aanleveren van de aanvraag: het formulier wordt niet volledig ingevuld, bijlagen ontbreken, documenten ontbreken of de website bevat niet alle verplicht te publiceren gegevens
- noodzaak tot intensief klantcontact i.v.m. herstel

3. **Beperkte geautomatiseerde ondersteuning werkprocessen**

- Ondersteuning is proces specifiek vormgegeven m.b.v. LOA's (tijdelijke voorzieningen). Dit maakt generieke procesdelen, onnodig specifiek en blokkeert integratie met generieke klantprocessen.
- Er is een Werkstroomapplicatie (WAB) beschikbaar voor aanlevering + registratie van de aanvraag. Dit betreft een generieke voorziening, conform de workflowapplicaties die gangbaar zijn binnen MKB.
Dit systeem kent geen koppelingen naar systemen die de behandeling inhoudelijk ondersteunen.

- Bij de inhoudelijke behandeling worden een tweetal LOA's (TV's) gebruikt
 - één voor het aanleveren van een aanvraag en aanmaken van een beschikking (OAR)
 - één voor de behandeling daarvan, welke tevens gebruikt wordt binnen de overige toezichtprocessen (LOA ANBI).
- Beide voorzieningen zijn in beheer bij LIV en staan los van generieke MKB voorzieningen voor behandeling vooroverleg, behandeling aangiften, behandeling bezwaar, opleggen boeten, afgeven beschikkingen en inzage statusinformatie, procesinformatie, stuurinformatie, managementinformatie en klantbeelden.
- In de ANBI LOA en OAR worden unieke gegevens meermaals vastgelegd.
Denk daarbij vooral aan statusinformatie en behandelverslagen (notities).

6B. Knelpunten informatievoorzieningen t.b.v. ANBI processen

ANBI specifieke informatiebehoefte wordt onvoldoende ondersteund

- Voor een gerichte effectieve interactie met het klantenpakket en het adequaat uitoefenen van toezicht op ANBI's is het noodzakelijk actueel inzicht te hebben in de bestuurssamenstelling van ANBI organisaties.
Een adequate voorziening, welke hierin voorziet ontbreekt en maakt dat bij elke individuele behandeling het inschrijvingsregister van de KvK of de (niet actuele) akten database van de belastingdienst (IVAA) geraadpleegd wordt. Dit proces is arbeidsintensief en inefficiënt. Adequate ontsluiting van deze inschrijvingsgegevens is gewenst.
- ANBI is niet volledig aangesloten op de MKB klantbeeld dashboards en applicaties
 - statusinfo: LOA ANBI / OAR (ANBI proces) versus LWB/KRB/CNV (MKB proces)
 - klantbeelden: LOA ANBI / OAR (ANBI proces) en KTA ANBI versus de nieuwe applicatie Inzicht (MKB proces. (zie ook Knelpunten generieke processen)

6C. Knelpunten ANBI specifiek toezicht op transparantie en ex-ANBI's

1) *ANBI specifiek Toezicht op transparantie is tijdrovend en inefficiënt*

- Toezicht wordt vormgegeven door handmatige beoordeling van content van ruim 43.000 openbare websites. Dit toezicht is inefficiënt, zeer tijdrovend en de 'span of control' wordt begrenst door de beschikbare capaciteit en is daarmee verre van volledig.

2) *Toezicht op ex-ANBI's is tijdrovend en inefficiënt*

- Toezicht wordt vormgegeven aan de hand van een volledig handmatig proces. Dit toezicht is inefficiënt, zeer tijdrovend en absoluut ontoereikend.
- Toezicht wordt als volgt vormgegeven:
 - handmatige (excel) export van de jaarmutaties uit de database achter de LOA ANBI koppeling van deze export met de ex-ANBI (excel) lijst van het jaar daarvoor
 - handmatig ophalen van vermogensgegevens uit RBG en vastleggen van deze gegevens in de ex-ANBI (excel) lijst
 - op basis van deze lijst (daar waar nodig) het ex-ANBI behandelproces starten;
 - het handmatig rappelleren en vastleggen van verzuimen;
 - het handmatig vastleggen en beoordelen van de aangeleverde info;
 - op basis van de verkregen info handmatig renseigneren van potentieel belaste schenkingen en erfenissen richting de eenheden S&E.

6D. Knelpunten ANBI processen vooroverleg, bezwaar, beroep, toezicht

Processen zijn niet aangesloten op identieke generieke processen binnen MKB

- Met MKB vergelijkbare processen als vooroverleg, behandeling bezwaar/beroep en toezicht op regelnaleving worden binnen ANBI ondersteund met de LOA ANBI en OAR. Applicaties die niet overeenkomen met of aangesloten zijn op de generieke MKB applicaties en dashboards met bijbehorende processturing en MI/BI.
- eenheid in uitvoering wordt door deze procesondersteuning geweld aan gedaan: verschillen:
 - werkstroom: WAB ANBI (ANBI) versus GBV/LWB/OKA/RSA/IKB/CM (MKB)
 - registratie processtappen: LOA ANBI/OAR (ANBI) versus GBV/LWB IKB/CM (MKB)
 - vastleggen klantbehandeling: LOA ANBI / OAR (ANBI proces) versus KRB (MKB)
 - vastleggen documenten: DMB (ANBI proces) versus ARC/BARC/DMB (MKB)
 - vastleggen statusinfo: LOA ANBI / OAR (ANBI) versus LWB/KRB/CNV (MKB)
 - tonen klantbeelden: LOA ANBI / OAR (ANBI) / KTA (ANBI) versus Inzicht (MKB)
 - genereren managementinfo: handmatig ontsluiten LOA database (ANBI) versus management dashboard MKB (MKB)
 - kwaliteitsmetingen: collegiale toetsing (ANBI) versus FIX en KMO (MKB)

6E. Knelpunten Risicosignalering

De Risico Analysetool ANBI (RAT ANBI) voorziet in een behoefte, maar staat niet op een A3V conform platform en maakt geen onderdeel uit van IVT.

De voorziening kent daarmee een eenzijdige procesgerichte benadering en sluit daarmee niet aan op de integrale compliancegerichte benadering die men in het Toezicht MKB voorstaat. (ANBI: procesgericht – MKB: subjectgericht)

6F. Knelpunten ANBI processen binnen GO

Toezicht GO ANBI's / Betreft een solitair proces, zonder koppeling met specifieke ANBI processen binnen MKB / zonder koppeling met bestaande ANBI en/of MKB applicaties

- GO heeft voor de beoordeling van ANBI's een separaat beoordelingsproces ingericht dat is belegd bij de GO Persoonsgegevens
Aan de hand van een in Excel (geheel buiten de IV organisatie om) ontwikkelde behandelmodule maakt de Persoonsgegevens een inschatting van de ANBI risico's en legitimiteit van de ANBI status.
Deze inschattingen en de bijbehorende risicokwalificaties worden periodiek gedeeld met- en verstrekt aan het ANBI team.
GO rapporteert zelfstandig over procesvoortgang en -resultaten.
- Het betreft een volledig losstaand proces zonder applicatieve koppelingen naar de ANBI of MKB behandel- en BI/MI applicaties.
- Door de GO special 'zeer vermogende personen' (ZVP) worden ANBI beoordelingen en werkzaamheden regelmatig overgelaten aan een Persoonsgegevens uit het ANBI team.
Voor het verlenen van deze bijstand ontbreekt een adequaat logistiek proces.
De ANBI Persoonsgegevens gebruikt de specifieke ANBI logistiek en applicaties, de resultaten worden via email uitgewisseld met GO en aldaar vastgelegd in ATK.

7. Recap analyseresultaten

A. Aanvraagproces

Betreft een papieren proces met veel handmatige handelingen, die met een online ondersteuning grotendeels te automatiseren zijn en zijn aan te sluiten op generieke behandelapplicaties welke binnen MKB gangbaar zijn.

B. Informatievoorzieningen

De bestaande voorzieningen, welke binnen MKB gebruikt worden, zijn te algemeen van aard en te beperkt van inhoud om goed aan te sluiten op de ANBI processen. Generieke applicaties moeten z.s.m. zodanig worden uitgebouwd dat zij specifiek aansluiten op de ANBI informatiebehoefte betreffende:

- statusregistratie
- bestaan en vindplaats websites
- bestuurssamenstelling en gelieerde belangen binnen ANBI organisaties
- nalevings-indicatoren op nakoming ANBI voorwaarden (risico/belang), te weten:
 - nastreven algemeen belang
 - beschikkingsmacht over activa
 - aanhouden van vermogen boven toegestane vermogensplafond
 - beloning van bestuurders
 - inhoud en publicatie van een beleidsplan
 - bestemming van een eventueel liquidatiesaldo
 - administratieve verplichtingen
 - verhouding kosten en bestedingen
 - nalevingsindicatoren fiscaal

C. Toezicht transparantie en Toezicht op ex-ANBI's

Betreft de handmatige beoordeling van de content van ruim 43.000 websites en de handmatige beoordeling van de vermogensbesteding van een groeiend aantal ex-ANBI, beide zonder adequate kantoorautomatisering.

De processen vragen om geautomatiseerde ondersteuning bij het signaleren van risico's, bij het vastleggen van de processtappen binnen de behandeling, bij het vastleggen van het behandelproces zelf en bij het vastleggen van behandelresultaten.

D. Proces vooroverleg / Toezichtproces / Bezwaar en beroep

Deze 'generieke processen' worden ondersteund met een LOA (tijdelijke voorziening), die ANBI specifiek is en compleet losstaat van de generieke voorzieningen binnen MKB.

Idealiter worden deze processen integraal aangesloten op de bestaande en nieuw te ontwikkelen generieke MKB voorzieningen voor:

- workflowmanagement / ontstaan & registreren van werk
- oppakken van werk
- vastleggen & raadplegen behandeling
- vastleggen & raadplegen boeteprocess
- vastleggen & raadplegen klantbeeld
- documentbeheer

- vastleggen & raadplegen procesinfo
- vastleggen & raadplegen stuurinfo
- vastleggen & raadplegen managementinfo
- kwaliteitsbeheer en IC's

E. Risico Analyse

De Risico analysetool ANBI (RAT ANBI) is proces specifiek en mist daardoor de noodzakelijk koppeling met de generieke analyse- en behandelprocessen en applicaties binnen MKB/GO.

F. ANBI proces binnen GO

Betreft een losstaand solitair proces met enkel een behandelmodule in Excel, welke buiten de reguliere IV omgeving om wordt geëxploiteerd en niet in gebruik is bij het ANBI team en/of MKB. Het betreft een proces zonder applicatieve koppelingen met het ANBI / MKB proces of BI/MI ondersteuning

8. Oplossingsrichtingen

Vanuit voorgaande probleemanalyse is gekeken naar haalbare, toekomstbestendige oplossingen voor de gesignaleerde aandachts- en knelpunten. Daarbij is, daar waar mogelijk, gekeken naar bestaande oplossingen binnen het generieke toezicht MKB en is rekening gehouden met lopende productontwikkelingstrajecten binnen de Keten GKT.

Op basis daarvan zijn de navolgende oplossingsrichtingen gedefinieerd:

ANBI Specifieke processen + requirements

8A. Aanvraagproces

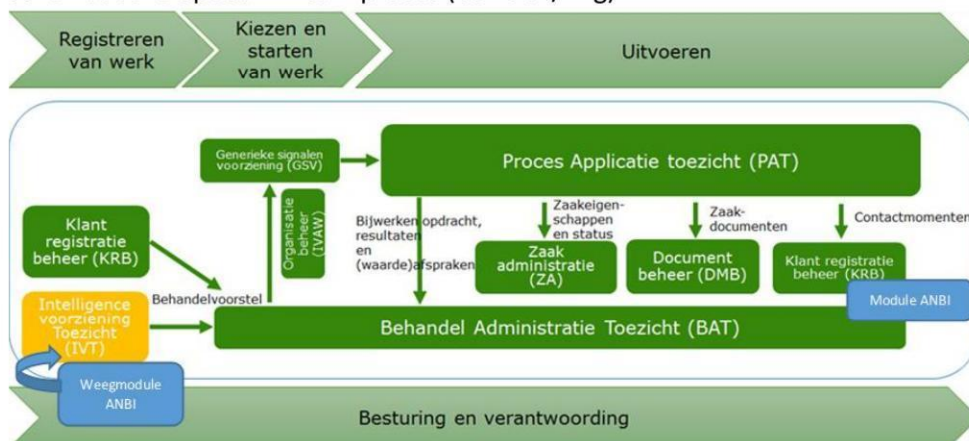
Het aanvraagproces vraagt dringend om een moderniserings-/optimaliseringsslag. Realisatie van de navolgende business wensen maken het aanvraagproces niet alleen sneller, beter en aantrekkelijker vanuit klantperspectief, maar leveren ook een substantiële interne bijdrage. Het proces wordt efficiënter (sneller en beter) en komt veel beter 'in control'.

Gewenste Business-services:

- Realiseer een service waarmee online volledig geautomatiseerd een aanvraag kan worden ingediend. Realiseer daarbinnen een documentservice waarmee statusbepalende documenten gelijktijdig met de aanvraag online aangeleverd kunnen worden. Realiseer een aanvullende interne document archiverings- en raadpleegservice.
- Realiseer een service die de individuele 'klant' (aanvragende organisatie of diens gemachtigde) volledig geautomatiseerd voorziet van een online statusoverzicht van de aanvraag en een kopie van de uiteindelijk af te geven beschikking.
- Realiseer achter deze processen een geautomatiseerde beoordelings- cq weegservice (analytische toepassing, die gebruik maakt van de beslisboom en risico-afweging uit de behandelmodule GO én de risico indicatiematrix uit de Risico Analyse Tool ANBI (RAT ANBI), die volledige en risico-arme aanvragen grotendeels geautomatiseerd voorziet van een statustoewijzing en die onvolledige en/of risicovolle aanvragen aanbiedt voor individuele (handmatige) behandeling. Beoordeling van de doelstelling zal - vanwege de open norm – immers altijd mensenwerk blijven.

- d. Breng deze beoordelings-, weeg- en signaleringsservice (direct of op termijn) onder in de generieke analysevoorziening IVT (Intelligence Voorziening Toezicht), zodat de specifieke ANBI gerelateerde weging- en signalering kan worden samengevoegd met de bestaande middel- en subjectgerichte wegingen binnen IVT.
- e. Realiseer aanvullend op de geautomatiseerde beoordelings- / weegservice een workflowsysteem dat uitgeworpen risicoposten via een generieke signalenvoorziening en generiek te gebruiken werkstroomsysteem aanbiedt voor handmatige beoordeling (posten aanbieden via GSV + werkstroomapplicatie)
- f. Realiseer aanvullend op de GSV en de werkstroomapplicatie, binnen de solutionarchitectuur voor Regie en Toezicht (KZB), een behandelapplicatie (KRB module) waarmee ook ANBI aanvragen afgehandeld kunnen worden.
Breidt daartoe de bestaande behandelapplicatie KRB uit met een ANBI module die aansluit bij de uitvoeringshandelingen in het aanvraag- en toezichtproces ANBI (zoals beschreven in het handboek processen ANBI) en breidt de applicatie uit met de specifiek voor de ANBI processen benodigde informatie (zie informatiebehoefte hierna).
- g. Realiseer aansluitend op de analysevoorziening, GSV, de werkstroomapplicatie en de behandelapplicatie een service die de behandelactiviteiten registreert en vastlegt en een informatieservice die voorziet in de benodigde stuurinformatie (informatie nodig om het proces 'in control' te brengen en operationeel te (be)sturen) en managementinformatie (informatie over de relevante KPI's)

schematische opbouw intern proces (bullet c t/m g):



8B. Informatievoorzieningen

De informatiebehoefte voor ANBI is deels generiek en deels specifiek.

Voor een snellere, betere en efficiëntere ondersteuning van de ANBI processen is het nodig dat op postniveau naast de algemeen fiscale gegevens ook de ANBI specifieke gegevens in de binnen het proces en binnen MKB te gebruiken systemen getoond wordt.

Gewenste Business-service:

- a) Realiseer een informatieservice waarmee op operationeel niveau in de zich daarvoor lenende MKB systemen adequaat inzicht verkregen kan worden in het klantbeeld van alle ANBI's en ex-ANBI's met bijbehorende procesinfo en documenten (Klantbeeld / Inzicht).

En verwerk daarin aanvullend op de generieke MKB/GO klantbeelden de navolgende specifieke ANBI gegevens:

- statusregistratie ANBI met datum (toekenning en intrekking) beschikking/aanwijzing
 - vindplaats en url koppeling met ANBI website
 - overzicht bestuurssamenstelling en gelieerde belangen (inzage KvK info)
 - overzicht risico-indicatoren ANBI (o.b.v. content behandelmodule ANBI GO)
 - overzicht statusbepalende documenten
 - I afgegeven aanwijzingsbeschikking
 - II afgegeven afwijzingsbeschikking
 - III afgegeven intrekkingbeschikking
 - overzicht door belanghebbende ANBI o.b.v. informatieverplichting actief aan te leveren documenten
 - IV statuten (actueel + historie)
 - V beleidsplan (actueel en historie)
 - VI jaarrekeningen (actueel en historie)
 - VII vermogens- en bestedingsoverzichten (met bijbehorende “bestedingsstaffel”) van gefaciliteerd verkregen ANBI vermogen bij ex-ANBI’s, indien en voor zover dit vermogen per datum intrekking ANBI status of per 01-01 van het actuele jaar een jaar een waarde van € 25.000 overtreft.
- b) Ontwerp voorgaande voorzieningen zodanig dat historische gegevens uit de bestaande ANBI informatievoorzieningen via de hiervoor gedefinieerde informatieservice kunnen worden getoond.
- c) Ontwerp voorgaande voorzieningen zodanig dat, daar waar nodig/gewenst, op het niveau van de natuurlijk persoon- bestuurders, buiten het ANBI proces, geen kennis genomen kan worden van (eenvoudig te herleiden) bijzondere persoonsgegevens als bedoeld in de AVG.

8C. Toezicht transparantie en Toezicht op ex-ANBI’s

Voor een snellere, betere en efficiëntere ondersteuning van de specifieke ANBI processen is het nodig dat het toezicht op transparantie en het toezicht op ex-ANBI’s via maatwerk behandelmodules worden aangesloten op de generieke voorzieningen voor Toezicht MKB.

In het kader van het toezicht op de transparantie is in het verleden meermaals aangegeven dat content aanlevering via een (door de Belastingdienst of Koepelorganisatie) beheerde webportal zowel vanuit de ANBI organisaties als vanuit het proces gezien sterk de voorkeur zou hebben, omdat de werklust op het delen en ontsluiten van de web content voor alle organisaties uniform en eenduidig plaatsvindt en omdat monitoring en beoordeling van de content (zowel op plaatsing als inhoud) grotendeels geautomatiseerd zou kunnen plaatsvinden.

In het kader van het toezicht op ex-ANBI’s is ook al regelmatig de wens geuit om een informatie service met content aanlevering te realiseren via een (door de Belastingdienst of Koepelorganisatie) beheerde webportal.

Aanvullend daarop bestaat behoefte aan een analyse- en risicosignaleringsvoorziening welke maakt dat monitoring van content-plaatsing en inhoudelijke beoordeling daarvan i.c.m. signalering bij S&E grotendeels geautomatiseerd kan plaatsvinden.

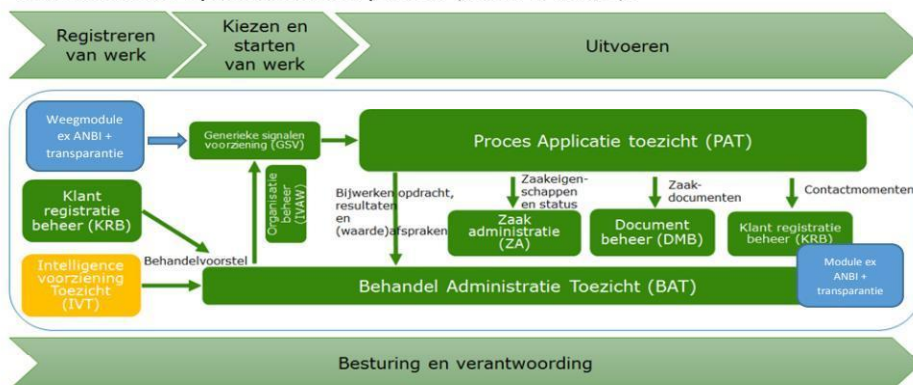
Op dit laatste onderwerp adviseren Persoonsgegevens van IV een tussenstap als ‘meest reëel haalbare’ oplossing, waarin de ANBI LOA vervangen wordt en de proces functionaliteiten worden ondergebracht in OAR (in beheer bij IV-GBS / Apeldoorn).

Een cosmetische oplossing die weliswaar een LOA uitfaseert en onderbrengt in een robuuste generieke voorziening, maar geen oplossing biedt voor de inefficiëntie in het proces en de daarmee samenhangende werklust.

Op basis voor voorgaande beschouwing zijn de navolgende business services gedefinieerd:

- Realiseer ter verkrijging van de hiervoor bij 7B (informatievoorziening) onder IV t/m VII genoemde documenten een externe service, waarmee de betrokken belanghebbenden de benodigde gegevens online kunnen uploaden en aanleveren.
- Realiseer een service (overzichtsdashboard) waarin voor alle ANBI's en ex-ANBI's zichtbaar gemaakt wordt welke documenten per tijdvak zijn aangeleverd en waar de betreffende ANBI organisatie in gebreke blijft.
- Realiseer o.b.v. de informatie uit het overzichtsdashboard een geautomatiseerde signalerings- en rappèl-functie, die de belanghebbende organisatie wijst op haar verplichtingen en de consequenties van een ingebrekestelling.
- Realiseer aansluitend op de signalerings- en rappèl-functie een geautomatiseerde beoordelings- cq weegservice die na het verstrijken van de hersteltermijn in gebreke te stellen ANBI's en ex-Anbi's aanbiedt voor individuele (handmatige)behandeling.
- Realiseer aanvullend op de geautomatiseerde beoordelings- / weegservice een workflowsysteem dat uitgeworpen posten via een generieke signalenvoorziening en generiek te gebruiken werkstroomstelsel aanbiedt voor handmatige beoordeling (posten aanbieden via GSV + werkstroomapplicatie).
- Realiseer aanvullend op de GSV en de werkstroomapplicatie, binnen de solutionarchitectuur voor Regie en Toezicht (KZB), een behandelapplicatie (KRB module) waarmee ook het toezicht op de ANBI transparantie en ex-ANBI verplichtingen afgehandeld kunnen worden. Breidt daartoe de bestaande behandelapplicatie KRB uit met een ANBI module die aansluit bij de uitvoeringshandelingen in het ANBI toezicht op transparantie en het ANBI toezicht op ex-ANBI's (zoals beschreven in het handboek processen ANBI) en breidt de applicatie uit met de specifiek voor deze processen benodigde informatie (zie punt 7B informatiebehoefte).
- Realiseer aansluitend op de analysevoorziening, GSV, de werkstroomapplicatie en de behandelapplicatie een service die de behandelactiviteiten registreert en vastlegt en een informatieservice die voorziet in de benodigde stuurinformatie (informatie nodig om het proces 'in control' te brengen en operationeel te (be)sturen) en managementinformatie (informatie over de relevante KPI's).

schematische opbouw intern proces (bullit d t/m e):



Generieke processen en requirements

8D. Processen Vooroverleg / Toezicht / Bezwaar – Beroep

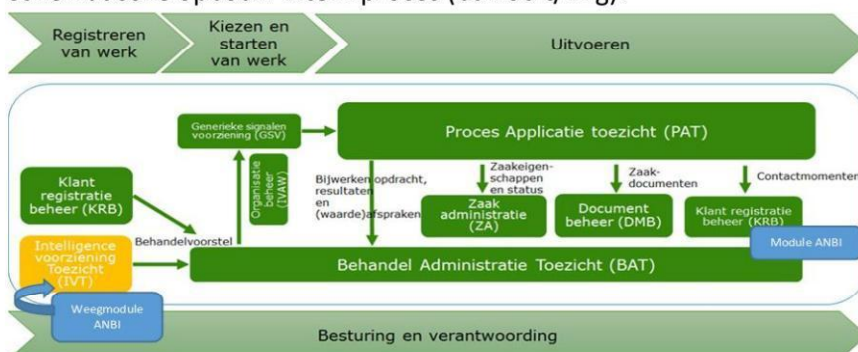
Het toezicht ANBI is deels generiek en deels specifiek.

Voor een snellere, betere en efficiëntere ondersteuning van de generieke, MKB conforme, ANBI processen is het nodig dat een ANBI aansluiting wordt gerealiseerd op de Generieke MKB processen en de generieke voorzieningen voor Toezicht MKB.

Gewenste Business-services:

- Realiseer een geautomatiseerde beoordelings- cq weegservice (analytische toepassing, die gebruik maakt van de beslisboom en risico-afweging uit de behandelmodule GO én de risico indicatiematrix uit de Risico Analyse Tool ANBI (RAT ANBI), die per post een individuele risico-indicatie geeft en risicovolle situaties actief signaleert binnen het klantbeoordelingsproces van ANBI.
- Breng deze beoordelings-, weeg- en signaleringsservice (direct of op termijn) onder in de generieke analysevoorziening IVT (Intelligence Voorziening Toezicht), zodat de specifieke ANBI gerelateerde weging- en signalering kan worden samengevoegd met de bestaande middel- en subjectgerichte wegingen binnen IVT.
- Realiseer aanvullend op de geautomatiseerde beoordelings- / weegservice een workflowsysteem dat uitgeworpen risicoposten via een generieke signalenvoorziening en generiek te gebruiken werkstroomstelsel aanbiedt voor handmatige beoordeling (posten aanbieden via GSV + werkstroomapplicatie)
- Realiseer aanvullend op de GSV en de werkstroomapplicatie, binnen de solutionarchitectuur voor Regie en Toezicht (KZB), een behandelapplicatie (KRB module) waarmee ook ANBI aanvragen afgehandeld kunnen worden.
Breidt daartoe de bestaande behandelapplicatie KRB uit met een ANBI module die aansluit bij de uitvoeringshandelingen in het en toezichtproces ANBI (zoals beschreven in het handboek processen ANBI) en breidt de applicatie uit met de specifiek voor de ANBI processen benodigde informatie (zie informatiebehoefte hierna)
- Realiseer aansluitend op de analysevoorziening, GSV, de werkstroomapplicatie en de behandelapplicatie een service die de behandelactiviteiten registreert en vastlegt en een informatieservice die voorziet in de benodigde stuurinformatie (informatie nodig om het proces 'in control' te brengen en operationeel te (be)sturen) en managementinformatie (informatie over de relevante KPI's)

schematische opbouw intern proces (bullit a t/m g):



8E. Risico Analyse

De bestaande Risico Analysetool ANBI vraagt dringend om een moderniserings- /optimaliseringsslag. Realisatie van de navolgende business wensen maken dat het beoordelingsproces Toezicht ANBI effectiever wordt en de keuzes binnen de klantbehandeling efficiënter worden ondersteund en beter in control komen. Bovendien wordt hiermee bereikt dat het keuzeprocess ANBI aansluit op de bestaande generieke voorzieningen binnen MKB en aansluit op de generieke BI en MI voorzieningen MKB.

Gewenste Business-services:

- a. Realiseer een geautomatiseerde beoordelings- cq weegservice (analytische toepassing, die gebruik maakt van de beslisboom en risico-afweging uit de behandelmodule GO én de risico indicatiematrix uit de Risico Analyse Tool ANBI (RAT ANBI), die per post een individuele risico-indicatie geeft en risicovolle situaties actief signaleert binnen het klantbeoordelingsproces van ANBI.
- b. Breng deze beoordelings-, weeg- en signaleringsservice onder in de generieke analysevoorziening IVT (Intelligence Voorziening Toezicht), zodat de specifieke ANBI gerelateerde weging- en signalering kan worden samengevoegd met de bestaande middel- en subjectgerichte wegingen binnen IVT.
- c. Realiseer aanvullend op de geautomatiseerde beoordelings- / weegservice een workflowsysteem dat uitgeworpen risicoposten via een generieke signalenvoorziening en generiek te gebruiken werkstroomsysteem aanbiedt voor handmatige beoordeling (posten aanbieden via GSV + werkstroomapplicatie)
De schematische opbouw van het intern proces is gelijk aan de procesplaat die hiervoor is getoond in paragraaf 8D onder letter e.

8F. ANBI proces binnen GO

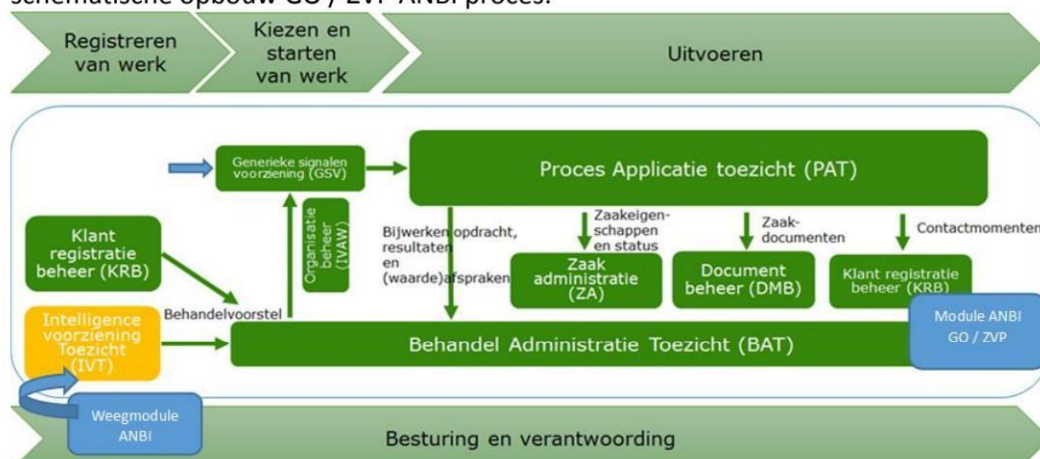
De Excel Behandelmodule die GO gebruikt vraagt dringend om een moderniserings- en optimaliseringsslag. Realisatie van de navolgende business wensen maken dat het beoordelingsproces binnen GO beter in control komt, aansluit op de al bestaande generieke voorzieningen binnen GO en MKB en aansluit op de generieke BI en MI voorzieningen GO en MKB.

Gewenste Business-services:

- a. Vervang de huidige Excelmodule door een vergelijkbare applicatieve service binnen het IV aanbod en beleg beheer en onderhoud binnen de IV organisatie.
Realiseer een geautomatiseerde beoordelings- cq weegservice (analytische toepassing, die gebruik maakt van de beslisboom en risico-afweging uit de behandelmodule GO), die per post een individuele risico-indicatie geeft en risicovolle situaties actief signaleert binnen het klantbeoordelingsproces van GO.
M.a.w. realiseer een beoordelings- /weegservice die voor alle GO ANBI's (zowel de o.b.v. wetgeving aangewezen ANBI's als de o.b.v. beschikking geregistreerde ANBI's) aangeeft of en op welke onderdelen er toezicht nodig geacht wordt, omdat de status nooit is onderzocht, of omdat de weeg- en signaleringsservice dit aangeeft, of omdat een 'erkenning van het CBF' ontbreekt.

- b. Realiseer aanvullend op de geautomatiseerde beoordelings- / weeg- en signaleringsservice een workflowsysteem dat zowel reguliere GO als ZVP risicoposten via een generieke signalenvoorziening en generiek te gebruiken werkstroomsysteem aanbiedt aan het klantbeoordelingsproces van GO of aan het klantbeoordelingsproces ANBI-ZVP binnen MKB. (posten aanbieden via GSV + werkstroomapplicatie)
- Realiseer de service zodanig dat vanuit het klantbeoordelingsproces een GO behandeladvies opgenomen kan worden in zowel een GO als MKB / ANBI workflowsysteem.

schematische opbouw GO / ZVP ANBI proces:



9. Businesswaarde voorgestelde oplossing

De voorgestelde oplossingen bieden de navolgende business waarde:

- Aansluiten bij klant- en politiek maatschappelijke wensen op het gebied van online services;
- Terugdringen van de administratieve lasten (intern en extern);
- Solitaire processen aansluiten op generieke business services en bijbehorende applicaties;
- Solitaire processtromen aansluiten op generieke stuur- en verantwoordingsystemen;
- Uitfasen van beheer en onderhoud van tijdelijke voorzieningen (ANBI LOA's);
- Verhoging efficiëntie business processen door digitalisering van handmatige processen;
- Verhoging effectiviteit business processen door digitalisering van analysefuncties en inzet van datascience.

10. Risico's en nadelen

Naast de business waarde, die de geschetste oplossingsrichtingen vertegenwoordigen, dient binnen de realisatie van de geschetste totaaloplossing rekening gehouden te worden met de navolgende beperkingen en risico's:

- Oplossingen zijn afhankelijk van portfolioruimte en budget binnen de Keten GKT;
- Oplossingen zijn afhankelijk van portfolioruimte en budget binnen de Keten Interactie, daar waar het gaat om de realisatie van online voorzieningen.

Voorgaande risico's kunnen deels beperkt worden, omdat voor de niet online voorzieningen kan worden aangesloten bij reeds lopende MKB gerelateerde ontwikkeltrajecten binnen de Keten GKT (WAB, LWB, Casemanager, IVT, GSV, Klantbeeld, KRB, PAT, BAT, ZA, DSM en IVAW). Daarnaast mag niet onvermeld blijven dat ondanks het beroep op portfolioruimte binnen de Keten Interactie de introductie van online voorzieningen aansluit bij de ambities uit de Ontwikkelagenda MKB in het algemeen en Focuspunt 1 in het bijzonder.

11. Prioritering

Om adequaat richting te kunnen geven aan portfolioplanningen binnen de diverse Ketens is nodig om de hiervoor gedefinieerde business wensen te voorzien van een gewogen prioritering. Daarbij is gebruik gemaakt van het binnen de Keten GKT ontwikkelde en door MKB gebruikte weegmodel.

Prioriteringsmodel business wensen modernisering ANBI processen binnen MKB omgeving

Proces (nummering conform § 8)	Businesswens (nummering verwijst naar beschrijving in § 8)	Strategische Businesswaarde*	Operationele Businesswaarde	Urgentie	IV belang Modernisering	Hoog / Laag
8a. Aanvraagproces	a. Online aanvraag indienen	hoog	hoog	laag	hoog	3/1
	b. Online statusoverzicht inzien	hoog	hoog	laag	laag	2/2
	c. Geautomatiseerde risicoweging uitvoeren	hoog	hoog	hoog	laag	3/1
	d. Risicoweging onderbrengen in/aansluiten op IVT	hoog	laag	laag	laag	1/3
	e. Geautomatiseerd werk routeren (workflow)	hoog	hoog	laag	hoog	3/1
	f. KZB conforme behandelapplicatie gebruiken	hoog	hoog	laag	hoog	3/1
	g. Klant + procesinfo inzien	hoog	hoog	hoog	laag	3/1
8b. Klant + proces info	a. Infoservice beschikbaar (klant, status + doc.)	hoog	hoog	hoog	laag	3/1
	b. Klanthistorie opnemen in infoservice	laag	hoog	laag	hoog	2/2
8c. Toezicht Transparantie	a. Online document uploadservice + Url registratie	hoog	hoog	laag	laag	2/2
+ Toezicht ex-ANBI	b. Status dashboard transparantie/ex-ANBI inzien	hoog	hoog	hoog	laag	3/1
	c. Geautomatiseerde rappel functie gebruiken	laag	hoog	laag	laag	1/3
	d. Geautomatiseerde risicoweging uitvoeren	hoog	hoog	hoog	laag	3/1
	e. Geautomatiseerd werk routeren (workflow)					
	f. KZB conforme behandelapplicatie gebruiken					
	g. Klant + procesinfo beschikbaar					
8d. Overig Toezicht	a. Geautomatiseerde risicoweging uitvoeren					
	b. Risicoweging onderbrengen in/aansluiten op IVT					
	c. Geautomatiseerd werk routeren (workflow)		Voorziening hiervoor reeds voorzien van weegregels			
	d. KZB conforme behandelapplicatie gebruiken					
	e. Klant + procesinfo beschikbaar					
8e. Analyse voorzieningen	a. Geautomatiseerde risicoweging uitvoeren					
	b. Risicoweging onderbrengen in/aansluiten op IVT					
	c. Geautomatiseerd werk routeren (workflow)					
8f. GO behandeling ANBI	a. Excelmodule risicoweging vervangen	laag	laag	laag	hoog	1/3
	b. Geautomatiseerd werk routeren (workflow)		Voorziening hiervoor reeds voorzien van weegregels			

* Wegingskader is weergegeven op de navolgende pagina

Wegingskader:

Strategische Businesswaarde	Operationele Businesswaarde	Urgentie	IV Belang
-----------------------------	-----------------------------	----------	-----------

Prioritering Klantbelang: verbeteren van Gemak Snelheid & Pro-activiteit Zekerheid Pakkans en sanctiemogelijkheid (Sociale) normen Rechtvaardigheid en vertrouwen Kennis, vaardigheden en fouten voorkomen Werken in de actualiteit Samenwerken met publiek-private partijen	Prioritering Belang uitvoerende directies, verbeteren van Kwaliteit Flexibiliteit Innovatie Logistiek In één keer goed Besturing, Planning & Control	Prioritering Urgentie Wetgeving Einde ontwikkel/exploitatieplatform Oplossen proces/productieverstoring Bevinding Toezichthouder Wegnemen politiek issue Andere urgentiereden	Prioritering Belang IV Opruimen technische schuld Verminderen beheer en/of onderhoud Bijdrage technologische ontwikkeling Ander IV Belang
--	---	--	--

Het prioriteringsmodel maakt zichtbaar dat faciliteiten die het aanvraagproces verbeteren en aansluiten op de MKB processen het meest gewenst zijn. Qua prioritering zou de focus daar moeten liggen. Een aantal van deze voorzieningen hebben tevens een meerwaarde voor processen buiten het aanvraagproces.

12. Conclusies en Aanbevelingen

De procesvergelijking maakt duidelijk bij welke lopende automatiseringstrajecten ANBI z.s.m. moet aansluiten. ANBI moet zo snel mogelijk aansluiten bij:

- de ontwikkeling van KZB (de applicaties die Klant- en Zaakbehandeling gaan ondersteunen);
- de ontwikkeling van Inzicht voor Toezicht (applicatie die integrale klantbeelden toont); en
- de ontwikkeling van IVT (applicatie die subjectgerichte risicoweging moet gaan ondersteunen)

Ook maakt de procesvergelijking duidelijk waar de ontwikkeling van nieuwe ANBI specifieke ondersteunende toepassingen of portals nodig zijn. Deze zijn met name nodig in:

- het aanvraagproces
- het toezichtproces op ex-ANBI en de publicatieplicht

Het ANBI proces is het meest geholpen bij de ontwikkeling van de nieuwe toepassingen, waarbij vooral het aanvraagproces prioriteit zou moeten krijgen. Deze nieuwe toepassingen maken niet alleen de interne processen beter, sneller en aantrekkelijker maar komen tevens tegemoet aan politiek maatschappelijke wensen op dit gebied.

Aansluiting bij de lopende trajecten, die met name de aansluiting bij het MKB proces faciliteren, maken de processen zelf niet per sé beter, sneller of aantrekkelijker, maar borgen vooral de aansluiting op de generieke registratie en besturingssystemen, die binnen MKB en GO gebruikt worden.

13. Gevraagde besluitvorming

Het MT MKB wordt gevraagd een akkoord te geven op een nadere beschouwing en verdere uitwerking van de hiervoor omschreven oplossingsrichtingen in samenwerking met de Persoonsgegevens

Persoonsgegevens MKB en de Persoonsgegevens van de Keten GKT en S&E.

Tevens wordt het MT MKB gevraagd de daarvoor benodigde capaciteit te claimen bij MKB Business Ontwikkeling i.o. en de betreffende Ketentafels.



TER BESLUITVORMING

MT MKB

Directoraat Generaal
Belastingdienst
Directie MKB

De Knoop | Croeselaan 14 | 3521
BJ Utrecht | 4e etage
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Persoonsgegevens

M O Persoonsgegevens
Persoonsgegevens@belasting
dienst.nl

Datum

3 december 2019

Versienummer

0.2

Auteur

Persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen

Geen

memo

Prioriterings-input vanuit MKB voor het PI-event GKT van
16 december

1. Inleiding

Bij de ketensturing vormt input vanuit de business in PI-events een belangrijke schakel tussen wensen vanuit de lijn en de planning van de keten. Door vanuit MKB (als business owner of ketenpartner) de prioritering vanuit de beleidsvisie MKB en de geprioriteerde portfolio toe te lichten wordt de aansturing vanuit de business versterkt. Essentieel hiervoor is dat vertegenwoordiging vanuit MKB lijn, of via een andere lead business owner, voorbereid en aanwezig is. In dit memo is een voorstel opgenomen van prioriteiten vanuit MKB richting de keten GKT (inclusief DF&A).

Gevraagd besluit:

- bekrachtigen van het prioriterings-voorstel
- aanbieden mogelijkheid van werkbezoek van IV mensen op kantoren

2. Kern

In de PI-event kunnen verschillende stakeholders toelichten aan welke concreet te bereiken resultaten zij de komende periode belang hechten. Op dit moment wordt de business vertegenwoordiging niet altijd, of soms via een IV-rol, ingevuld in de PI-events. Om invloed als lijn te kunnen nemen op de prioritering en voortbrenging is het invullen van business owner rollen randvoorwaardelijk.

Voorstel: Persoonsgegevens (op IVT gebied), ... (op Kantoor), Persoonsgegevens (op Inning) met Persoonsgegevens ondersteunend in de diverse verdiepingssessies.

Dit gebeurt normaliter via een 'stand-up' mondelinge toelichting voor de hele sessie (overkoepelend verhaal) en per werkgebied.

De volgende onderwerpen worden voorgesteld om vanuit MKB belang in de algehele intro te benoemen:

- Belangrijk om als business in deze PI-event deel te nemen en je rol in te vullen. Zal een proces zijn van aanwezig zijn, leren van en met elkaar en werkendeweg het spel samen gaan spelen. MKB zet hier stevig op in maar gaat tijd kosten

- Wat daarbij hoort is over en weer kennis van elkaars werkveld nemen. MKB ondersteunt van harte werkbezoeken van ontwikkelaars om dit mogelijk te maken. Andersom kan actief met demo's werken ons als business en jullie als IV helpen om tot goede voorzieningen te komen.
- We kennen meerdere spanningsvelden als MKB waar we hard goede voorzieningen bij nodig hebben:
 - o Groeiend aantal ZZP'ers, steeds hogere kans op foute aangiftes
 - o Wij hebben met steeds minder mensen meer werk en meer data te managen. Dit loopt meer en meer vast.
 - o Balans behouden tussen de ondernemer, het juist uitvoeren van de wetgeving met oog voor de medewerker
 - o We willen als MKB beter gaan bepalen en besturen wat het meest toevoegt in het werkproces en wanneer iets later kan of moet en daarmee voor nu geen extra IV inspanning vraagt
 - o Dit vraagt om met elkaar werkendeweg tot keuzes en prioriteitstelling te komen leidend tot flexibele, goede oplossingen
- Op de inhoudelijke hoofdlijnen is belangrijk voor MKB:
 - o Borgen van de continuïteit van IV en daarmee business. Hierover in gesprek zodat de business ook inzicht krijgt bij wat er op onderhoud en beheer is te doen en te kiezen. Is ook bestuurlijk relevant dat dit inzicht wordt verbeterd.
 - o Zorgen dat harde toezeggingen worden waargemaakt (vastgestelde wetgeving, dossiers uit beheerst vernieuwen zoals BSN uit BTW nummer, WTL en Aanmaken/wijzigen/beëindigen ondernemer). Met dat we vaker 'nee' verkopen moeten die dossiers die we wél toezeggen zeker worden waargemaakt.
 - o Vernieuwing zoveel als mogelijk richten op:
 - fouten voorin de keten voorkomen
 - de BD medewerker een makkelijk werkbaar inzicht in de belastingplichtige bieden (voorkomen alt-tabs etc)
 - Ondersteuning voor centrale regie, werkstroombesturing, goede monitoring en sturing op de risico's en productie
 - Samen met DF&A in de keten GKT de IVT ontwikkeling vol vormgeven en doorzetten. Hier balans houden in de echt noodzakelijke korte termijnacties en de IVT ontwikkeling.

Onderstaand de tussenstand. Dit wordt komende week completer gemaakt in aanloop naar de PI-event.

3. Toelichting

Per werkveld:

- **Kantoor:**
 - o *Bezwaren en verzoeken <<concreter wát, inzicht in werkvoorraad, prioritering werkvoorraad, logistiek?>>*
 - o *Klant en zaakbehandeling:*
 - *Regie en besturing werkvoorraad*
 - *Aansluiten naar IVT ((Bulk) posten in behandeling geven)*
 - *Uitworp naar behandelopdracht*
 - *Toegankelijk houden oude data*
 - *Van behandelplan naar behandelvoorstel*
 - *Migratie IKB/ATK+ onderwerpen*
 - o *Boekenonderzoek: auditfile en analysestools, optimaliseren ATB2020*
 - o *Programma IVT:*
 - *Uitfaseren spoor 2 incl scenario keuze DF&A of eigen MKB voorziening*
 - *MVP realisatie (4 business rules, samenwerking DF&A en MKB analisten en inventarisatie data velden)*
 - *FD ondersteuning (datafundament gereed en gevalideerd, FD dashboard uitgeleverd, gebruikers- en performancetest afgerond, implementatiebesluit formuleren)*
 - *Ondersteuning keuzeproces boekenonderzoek (datafundament gereed, start risicomodellen, start modellentest in labfase)*
 - *Startersondersteuning (verkenning services, realisatieplan gereed, start eerste voorbereidingshandelingen datafundament en en bijbehorende businessrules)*
 - *GO ondersteuning (verkennen en bepalen inzetbaarheid IVT bij GO)*
- **Inning:**
 - o *<< Persoonsgegevens input, volgt>>*
- **Bezwaar:**
 - o *Aa*
 - o *Bb*
- **DF&A:**
 - o *Zie Kantoor, onderdeel IVT*
 - o *Eerst zaaks- en batchgewijze analytics, pas daarna Risicodetectie*
 - o *Planmodule prio binnen de nieuw te ontwikkelen analytics capabilities*
 - o *Solution architecturen opstellen*
- **Wetgeving:**
 - o *BSN uit BTW nummer*
 - o *WTL*
 - o *ATAD1*
 - o *Beslagvrije voet*
 - o *Premiedifferentiatie LH*
 - o *AVG voor Toezicht*

- *On hold: eCommerce*
- *Belastingplan 2020*
- *Goedgekeurde UT's <<compleet te maken wat in Q1 moet worden opgestart>>*



TER BESLISSING
Aan: ALBD

MKB
DF&A
CAP-Gegevens

nota

Toegang tot datasets van DF&A aan MKB via CAP

Inlichtingen

Persoonsgegevens

Datum
28 februari 2023

Notanummer
0.9

Bijlagen

Aanleiding

Om op een doelmatige en effectieve wijze sturing te geven aan de inzet van mensen en middelen in het kader van de handhaving heeft MKB data nodig. 'Onze ambitie is om met meer data betere analyses uit voeren en zo rijkere inzichten op te doen ter ondersteuning van het keuzeproces'¹.

Recente afstemming tussen DF&A en MKB heeft geleid tot de conclusie dat DF&A de gewenste data voorhanden heeft. DF&A maakt namelijk gebruik van datafundamenten. Deze zijn opgebouwd uit meerdere datasets. Hierin is data opgewerkt uit verschillende bronnen t.b.v. analytics. De behoefte van MKB ligt niet in het gebruiken van deze analytics datasets, maar in het gebruiken van datasets met gecombineerde informatie uit verschillende bronnen.

Gegeven het huidige interne beleid is het niet mogelijk om deze datasets van DF&A te delen met het primair proces. Dat willen we met dit voorstel wijzigen. Daarom wordt voorgesteld om datasets van DF&A toegankelijk te maken via CAP-Gegevens. CAP zal dan de data beheren, distribueren en toetsen op juist gebruik.

Beslispunt

- Gaat de ALBD akkoord dat MKB binnen zes weken toegang krijgt tot de door DF&A samengestelde datasets via CAP-Gegevens, zodat onderzoekers en analisten van MKB de noodzakelijke (exploratieve) data analyses kunnen uitvoeren. De beschikbaarstelling beperkt zich per onderzoeksvraag tot de voor die onderzoeksvraag noodzakelijke data.

Kernpunten

- MKB heeft voor haar taken data nodig.
- DF&A heeft datasets met gecombineerde informatie uit verschillende bronnen voorhanden die tegemoet komt aan de behoefte van MKB.
- DF&A is onder voorwaarden bereid deze data te delen met CAP-Gegevens.
- De beschikbaarstelling van de gegevens via CAP past binnen de geldende verantwoordelijkheidsverdeling binnen de Belastingdienst op het gebied van hergebruik van data.

¹ Jaarcontract MKB, blz. 7

- De beschikbaarstelling en het gebruik van de gegevens geschiedt met in acht neming van de relevante wet- en regelgeving: AVG, BIR en Archiefwet, en wordt als volgt georganiseerd:
 - MKB levert voert per gegevensvraag een WMK (Willen-Mogen-Kunnen)-toets of GEB uit.
 - CAP-Gegevens toetst de aanvragen op AVG-aspecten en stelt de gegevens per aanvraag ter beschikking aan MKB.
 - Beschikbaarstelling van data loopt via de meest veilige werkomgeving die we hebben: het analytics platform ADP. Hierin wordt gelogd, afgeschermd en geautoriseerd.
 - Na gebruik wordt de view op de betreffende data verwijderd.
- Op het gehele proces van aanvragen-toetsen-beschikbaarstellen en gebruik wordt een toetsing (QA) achteraf ingericht

Toelichting

Achtergrond keuzeprocess MKB

Nalevingsrisico's doen zich niet bij alle belastingplichtigen op dezelfde manier voor. Het overgrote deel komt zijn fiscale verplichtingen na. Een veel kleinere groep maakt bewust of onbewust fouten. Om rechtsgelijkheid te borgen en willekeur te voorkomen beschikken we over een beheerst keuzeprocess dat is gebaseerd op een combinatie van middelgerichtheid en klant(groep)gerichtheid. Middelgerichtheid omdat de diverse belastingwetten (belastingmiddelen) verschillen in object, subject en structuur en in de verplichtingen die ze aan belastingplichtigen opleggen. De verschillen tussen de diverse belastingwetten leiden tot verschillen in de uitvoering en handhaving ervan.

De inzichten die we nu al hebben uit de Compliance-map, de steekproef Ondernemingen, de Fiscale Monitor, de Compliance monitor en de beleidstheorie gebruiken we om te bepalen welke (groepen van) MKB-ondernemers welke aandacht krijgen. Onze ambitie is om met meer data betere analyses uit voeren en zo rijkere inzichten op te doen ter ondersteuning van het keuzeprocess. Dit helpt ons ook om stappen te zetten in de verschuiving van repressief toezicht naar toezicht aan de voorkant en inhoud te geven aan de ambitie om de kwaliteitswaarborgen die Fiscaal dienstverleners bieden effectief te maken in onze handavingsaanpak ².

In het verleden heeft MKB reeds gebruik gemaakt van data via het Risico Analyse Model (RAM). MKB kon hiermee op een doelmatige en een effectieve wijze sturing te geven aan de inzet van mensen en middelen. Vanwege onzekerheid over onjuiste toepassing van AVG regels is door het MT MKB in mei 2018 besloten om het gebruik hiervan te beëindigen. Een beperktere variant is per 1 januari 2021 wordt deze ook niet meer in gebruik. Hierdoor is er geen analyse data meer voorhanden bij MKB. In de voorgestelde oplossing is de AVG is geborgd in het analyseproces (zie alinea 'Borging AVG in het MKB analyseproces').

Gevolgen van geen data analyse

Het gevolg van het ontbreken van analyse data is dat MKB moeilijk kan werken volgens de Uitvoerings- en handavingsstrategie (UHS), dat MKB lastig kan voldoen aan het Beleidskader Handavingsplannen en nauwelijks inzicht kan

² Jaarcontract MKB, blz 7

verwerven in het gewenste niveau van toezicht achteraf. Ook de door AR en ADR geconstateerde onvolkomenheid in het M&O-beleid kan MKB niet naar eigen ambitie en wens wegnemen.

Voorgestelde oplossing

DF&A maakt gebruik van datafundamenten. Deze zijn opgebouwd uit meerdere datasets. In dit specifieke geval kan MKB geholpen worden met dataset(s) die bestaan uit gecombineerde broninformatie met zeer beperkte aanpassingen voor analytics. Die kunnen we beschikbaar stellen via CAP aan MKB.

Borging van AVG in het MKB analyseproces.

De processtappen zijn als volgt ingericht:

- Aanvragen voor analyse moeten bij MKB gemandateerd worden door een regiodirecteur, afdelingshoofd, handhavingsadviseur of procesregisseur.
- Aanvragen worden ingediend bij de MKB Datadesk.
- Deze toetst de aanvraag via een Willen Mogen Kunnen (WMK) toets door AVG experts.
- De aanvraag wordt weggezet via de reeds ingerichte procedure via het zogenaamde Datadashboard.
- Het gegevensloket bij CAP beoordeelt de aanvraag op AVG-aspecten.
- CAP beoordeelt welke dataset(s) voorhanden is en vraagt eventueel additionele data op bij DF&A of andere gegevensleveranciers.
- Beschikbaarstelling van data aan de analisten en/of onderzoekers loopt via de meest veilige werkomgeving die we hebben: het analytics platform ADP. Hierin word gelogd, afgeschermd en geautoriseerd.
- Enkel de resultaten van de analyse kunnen geëxporteerd worden voor verder gebruik.

Naast bovenstaande is er een DPIA voor het MKB analyse proces gemaakt. Deze is goedgekeurd door het MT MKB en deze wordt onderhouden.

Randvoorwaarden aan toegang tot DF&A datasets

De datasets van DF&A hebben de volgende kenmerken:

- Een bepaalde foutmarge
- Verversingsgraad/actualiteit
- Enkel gemaakt voor analyse doeleinden
- Onvolledigheid, omdat niet altijd alle/volledige bronnen zijn.

MKB accepteert deze kenmerken, neemt ze als uitgangspunt en houdt hiermee rekening in de eigen vervolgacties. Daarmee wordt bedoeld op: geen geautomatiseerde besluitvorming of andersoortige actie naar een belastingplichtige zonder tussenkomst van ambtelijke toetsing.

Gehanteerde uitgangs- en aandachtspunten

- Geen dubbele data & tabellen onderhoud
Data nogmaals opwerken vanuit bronbestanden, tijdig houden en bijwerken kost tijd en is risicogevoelig. Dit maakt het voor MKB onwenselijk om dit zelf, naast DF&A, op te pakken.
- Dataminimalisatie
Voor analyses verwerken we niet meer gegevens dan nodig is. Uitgangspunt is dat vroeg in het proces getoetst wordt welke specifieke gegevens nodig zijn.
- Geen directe impact op burgers

Een voorwaarde voor het doelmatig gebruik van de analyse data van DF&A en MKB is dat de gegevens niet direct worden gebruikt voor productiedoeleinden. Dit betekent geen geautomatiseerde besluitvorming en/of actie naar belastingplichten (zoals bijvoorbeeld een brief naar belastingplichten).

- Samen data verbeteren & valideren
Vanuit de praktijk ziet MKB zaken die puur vanuit data-analyse onzichtbaar kunnen blijven. Door deze onvolkomenheden te identificeren dragen de gebruikers van de gegevens bij aan de verbetering en validering van deze gegevens.

Communicatie

n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

Analyse data ten behoeve van de handhaving kan helpen wetsvoorstellen, uitvoeringsvragen en -toetsen te onderbouwen.

Risico's

Er is nog relatief weinig ervaring met het uitleggen en vastleggen van nieuwe keuzes. Archivering, afspraken en nieuwe (IV) functionaliteiten zullen we Belastingdienstbreed verder moeten maken en inkleden.

Implementatie

1. DF&A stelt haar datasets beschikbaar een CAP.
2. CAP regelt in dat ze datasets beschikbaar kan stellen aan MKB.
3. MKB borgt juist gebruik van de datasets in haar proces.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



VERTROUWELIJK

Aan:

Persoonsgegevens

Van:

C&F Audit

Naam dienstonderdeel
Control & Finance

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens Belastingdienst

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens Belastingdienst.nl

memo

Risico's en aanbeveling EHI en MI

Datum
18-03-2019

Bijlagen
Geen

Voortkomend uit het onderzoek naar EHI en MI wat heeft geleid tot de 'Memo van bevindingen DF&A' zien we enkele risico's welke we vanuit onze natuurlijke adviesfunctie in deze memo benoemen.

Deze managementletter gaat over: Expertisecentrum Handhaving en Intelligence (EHI)¹

Deze managementletter geeft een overal beeld en conclusie met een aanbeveling over EHI.

Beperkt bewustzijn ten aanzien van risico's t.a.v. privacy en beveiliging.

- Zien weinig risico's in ISC (Internet Service Center) werkwijze van informatie ophalen (o.a. screen scraping) van internet. Alles lijkt toegestaan i.h.k.v. Toezicht. Te weinig interne discussie.
- Zien geen issues met een non scheiding tussen ontwikkel en productiewerk.
- 'Beveiliging daar zijn anderen van.'
- Overrulen advies Risk & compliancy board over dubbele toegang datafundamenten van zowel AWS+ en SAS grid.
- Willen vooral blijven doen wat ze al deden

*is Oshit
ligt steil
→ geregeld?
→ opleiding
→ AWS + wijknet*

Werkwijze vooral een inspanningscommitment en minder planmatig.

- Wanneer wordt de standalone server uitgefaseerd?
- Wanneer wordt de migratie naar SAS Grid afgerond?
- Wanneer wordt de RAM definitief uitgezet? RAM; belofte gedaan dat deze is uitgezet. Draait weliswaar beperkt maar bestaat nog wel.
- Geen planning bekend om randapparatuur te verwijderen

*→ is over
→ niet in gebruik
→ afgerond
→ eind 2018
→ LG pt.*

Beeldvorming belangrijk waardoor inconsequenties in beleid naar achteren verdwijnen.

- Datawerkers moeten in extra beveiligde Belastingdienstruimte werken. Inconsequent hiermee:
 - Thuiswerken
 - 3 dagen op overige kantoren werken.

¹ Hierbij wordt tevens geadresseerd: Management Informatie (MI). EHI omvat de teams: Internet Service Center (ISC); Signaal Analyse & Fraude (SA&F) en Data Intelligence en Analyse (DIA). In het vervolg zal voorgenomde groep aangeduid worden als EHI.

Aanbevelingen

Ten aanzien van het eerste punt een beperkt beveiligings- en privacybewustzijn en de consequenties hiervan:

- Directe actie nodig om risico's te benoemen en maatregelen in beeld te brengen. Input van buiten de afdeling is gewenst om blinde vlekken ten aanzien van risico's van bijvoorbeeld dataretrieval op internet en of LOA's te voorzien van data in beeld te brengen.
- De verwachting is dat bij een volledige integratie van EHI binnen DF&A EHI naar een hoger bewustwordingsniveau wordt getrokken door D&A. Noodzakelijk is dan wel dat de volledige integratie in beeld is en niet dat EHI niet als separaat orgaan gaat opereren.

Ten aanzien van het minder planmatig werken: dit verdient aandacht. Stel bij de aanvang van een project een target datum vast en werk daar gestructureerd naar toe. Voorbeeld hiervan is het vaststellen van een datum wanneer de lokale server is uit gefaseerd.

Ten aanzien van inconsequenties in beleid bevelen we aan dat de kadersteller (IV&D) en uitvoerder (DF&A) hierover afstemmen om tot eenduidige uitvoering van beleid te komen.



VERTROUWELIJK

Naw
Naw
Naw
Naw

Naam dienstonderdeel

Afdelingsnaam

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 000
0000 AA Amsterdam
www.belastingdienst.nl

-

Contactpersoon

Naam Achternaam

Functie

T 000 000 00 00

M 00 00 00 00 00

Persoonsgegevens persoonsgegevens@belastingdienst.nl

memo

Impactanalyse DF&A –Uitzetten AWS 06 / 07 / RAM

In het kader van het project 'Uitfaseren AWS' en het niet tijdig kunnen realiseren van de gestelde deadline van 15 december 2018 is een impactanalyse gemaakt.

De producten die op de AWS 06 & 07 draaien zijn in kaart gebracht. Van de totaal 104 producten zijn er 83 producten die op dit moment onder de verantwoordelijkheid vallen van DF&A.

Per product zijn twee scenario's in beeld gebracht of er een directe impact bestaat voor de continuïteit van het product als;

- AWS 06 & 07 op 15 december 2018 worden uitgezet;
- Als RAM* per 15 december niet meer beschikbaar is.

Datum

Datum

Versienummer

0

Referentienummer

0

Datum vaststelling

Datum

Vastgesteld door

Naam Achternaam

Opdrachtgever

Naam Achternaam

Auteur

Naam Achternaam

Behandeld door

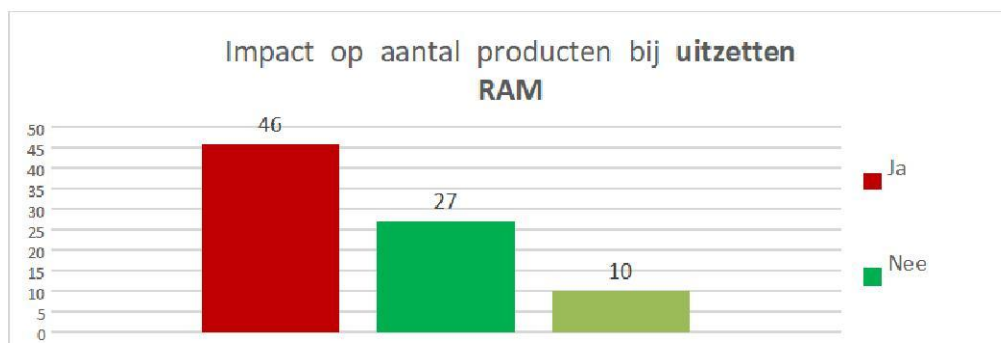
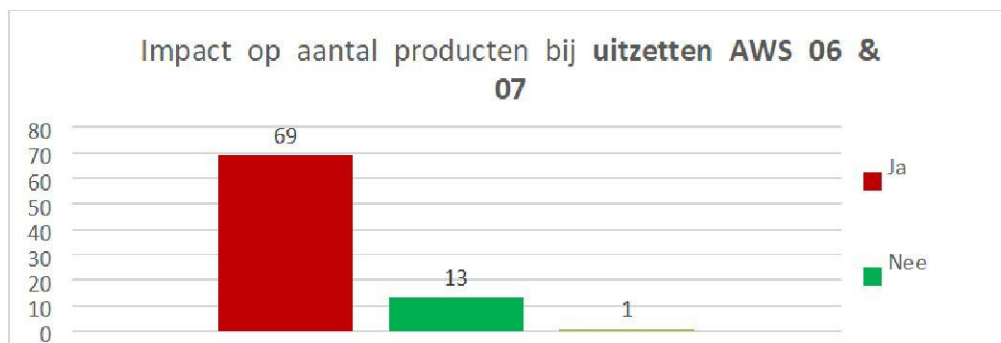
Naam Achternaam

Kopie aan

Naam Achternaam

Bijlagen

Geen



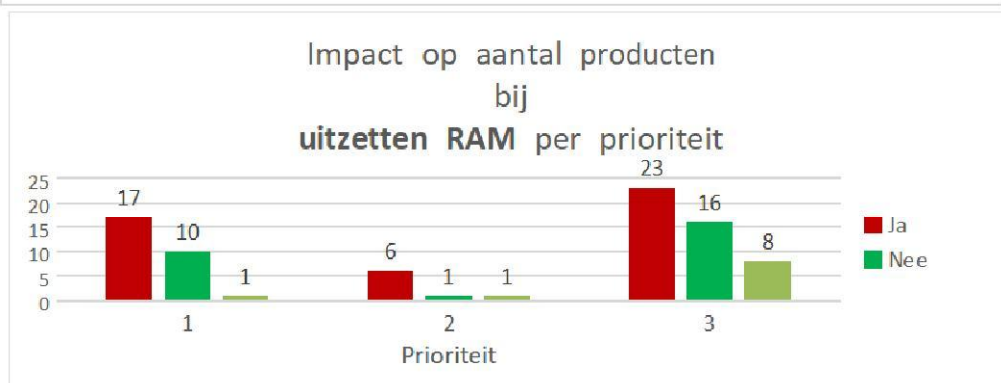
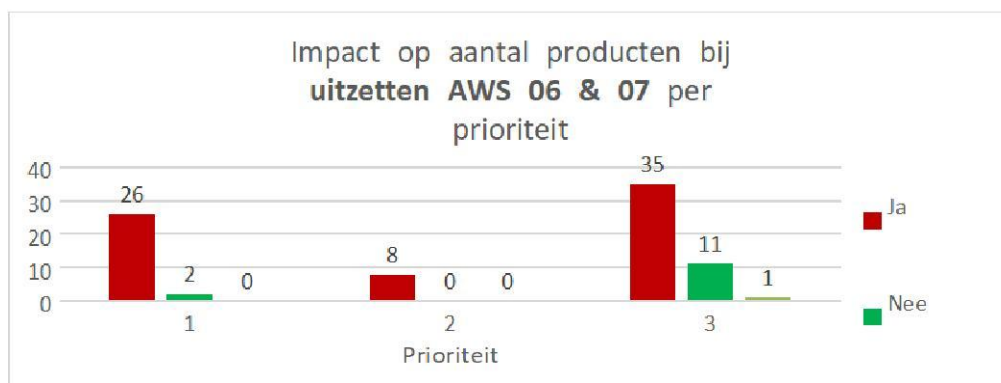
**Diverse producten hebben als input een resultaat bestand vanuit RAM nodig om de verwerking uit te kunnen voeren.*

VERTROUWELIJK

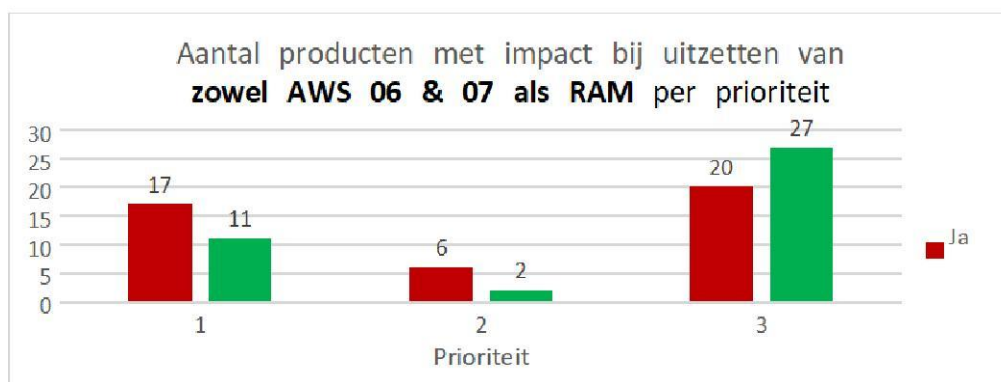
Pagina 1 van 2

Per product is ook de prioriteit voor de migratie aangegeven. Als het een kritisch product betreft valt het in categorie 1. Afhankelijk van de oplevertijd zijn de producten vervolgens ingedeeld. Wordt een product maar 1 keer per jaar opgeleverd, dan heeft dit product een lagere prioriteit dan een product dat maandelijks opgeleverd moet worden.

Zo hebben alle producten een prioriteit gekregen op een schaal met waarden van 1 tot 3, waarbij 1 de hoogste prioriteit aangeeft en 3 de laagste. Als we deze filter toepassen krijgen we de volgende overzichten te zien.



Onderstaande grafiek geeft een overzicht van het aantal producten weer dat zowel een impact ondergaat bij het uitzetten van zowel de AWS 06 & 07 als RAM.





AAN MT MKB

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens Toezicht MKB

M Persoonsgegevens

Persoonsgegevens@belastingdienst.nl

memo

Overdracht DF&A opdrachten aan MKB

Datum

29-januari 2020

Bijlagen

Kopie aan

Persoonsgegevens

Inleiding

DF&A heeft opdrachten in portefeuille waarvan zij aangeven dat die niet bij DF&A passen. Dit zijn opdrachten die met de overgang van EHI naar DF&A in het najaar van 2018 zijn meegekomen.

MKB medewerkers, die belang hebben bij de uitvoering van die opdrachten hebben geëscaleerd. Het MT MKB heeft besloten de opdrachten terug te halen en te beleggen bij het loket Informatie Voorziening Toezicht (IVT) – MKB. (besluit moet nog worden genomen in het MT

Medewerkers

Om er zeker van te zijn dat de opdrachten kunnen worden uitgevoerd dienen de MKB medewerkers die hier uitvoering aan gaan geven goed te worden geïnstrueerd, opgeleid en gepositioneerd. Dit betekent dat zij de functie van medewerker loket IVT-MKB dienen te krijgen. Over de positionering van de medewerkers wordt op dinsdag 4 februari verkennend gesproken door klantbehandeling/businessontwikkeling.

Een optie is de medewerkers formeel op de eigen locatie te plaatsen, maar vrij te maken voor IVT-MKB. Zij kunnen op die wijze feeling houden met de werkvloer en landelijk werken aan de opdrachten.

Randvoorwaarden

Proces

Het logistieke proces van het loket IVT-MKB is zodanig ingericht dat de opdrachten overgedragen kunnen worden.

Beschikbaarheid data

Een andere voorwaarde is de beschikbaarheid van data.

Om aan data te komen voor onze opdrachten is het loket IVT-MKB afhankelijk van de dataontsluiting door DF&A op NITN(IVT) en het loket gegevens CAP. Tijdelijk hoort daar de door DF&A gehoste gebied van de NIT bij. Deze laatste zal uitgefaseerd worden. De werkwijze is dat de data die ontsloten is op de NITN(IVT) gebruikt kan worden voor de data en analyseopdrachten van MKB. Niet alle data is nu ontsloten op de NITN(IVT) en het ziet er niet naar uit dat dit op korte termijn het geval zal zijn. Om aan de vraag op korte termijn te kunnen voldoen is een alternatief noodzakelijk.

Het bestaande alternatief is dat de data wordt opgevraagd bij het loket gegevens CAP. Per opdracht gaat er (na de WMK-toets) een dataverzoek naar het loket en

de opgevraagde data mag alleen voor dat verzoek gebruikt worden. Als het om de vier grote middelen (OB, LH, IH en VPB) en BVR gaat, is er vaak sprake van veel herhaling van opvragen. Om te komen tot een efficiëntere werkwijze wordt onderzocht of het technisch en juridisch mogelijk is om de veelgebruikte velden uit de genoemde vijf bronnen zonder tussenkomst van het loket tot de beschikking te hebben van IVT-MKB. Op deze wijze kan ook de genoemde NIT sneller gesloten worden. Zodra de data via de NITN (IVT) ontsloten is hoeft deze niet meer via het loket gegevens CAP beschikbaar gesteld worden.

Plan van aanpak

De volgende aanpak wordt voorgesteld (op voorwaarde dat de bovengenoemde randvoorwaarden worden ingevuld):

- Door DF&A wordt vastgesteld welke opdrachten overgedragen kunnen worden naar het loket IVT- MKB. De lijst wordt aangeleverd met bijhorende projectleiders/handhavingsregisseur en/of opdrachtgever.
- De handhavingsregisseurs gaan de lijst prioriteren.
- De projectleiders/handhavingsregisseur en/of opdrachtgever worden geïnformeerd dat het loket IVT-MKB de opdracht gaat overnemen met de volgorde waarin ze benaderd worden.
- Loket IVT-MKB gaat de eerste intake doen.
- Het dossier wordt opgevraagd bij DF&A.
- De opdracht wordt belegd bij één van de medewerkers van het loket IVT-MKB of wordt afgewezen en gaat terug naar DF&A.
- Realisatie van de producten
- Implementeren van de producten.

Bespreking

Het MT-MKB wordt gevraagd te reflecteren op de voorgestelde aanpak.

CONCEPT



VERTROUWELIJK
MT MKB

Naam dienstonderdeel
MKB.nl

Contactpersoon
Persoonsgegevens

Datum
27 november 2020

Auteur
Persoonsgegevens

memo

Intelligence Voorziening Toezicht – besluit en afspraken

Inleiding

In het MT MKB d.d. dinsdag 17 november 2020 is de memo Scenario's IVT¹ besproken. Het MT MKB heeft toen de sterke voorkeur uitgesproken om scenario 2 te volgen "beëindigen gebruik spoor 2 IVT per 1 januari 2021 en starten intakes en gezamenlijke verkenningen ten behoeve van ombouw producten".

Op 24 november jl. is in een gezamenlijk overleg op MT MKB en MT DF&A niveau de keuze voor scenario 2 gedeeld. Ook het MT DF&A heeft de sterke voorkeur voor dit scenario.

In dit memo wordt kort uiteengezet wat nu de te nemen stappen zijn om de benodigde voortgang te realiseren en te borgen dat het toezicht en de handhaving vanuit MKB doorgang kan vinden.

1. Voorkeur bestendigen in een besluit

De keuze voor scenario 2 wordt namens MT MKB en MT DF&A kenbaar gemaakt in de eerstkomende verandertafel en ketentafel GKT.

Een verdere uitwerking van dit gezamenlijke management besluit zal plaatsvinden in het Business Owner Overleg IVT. Concreet betekent dit een nadere invulling van:

- richting en architectuur IVT (waar werken we concreet naar toe)
- samenwerking (wat zijn onze gemeenschappelijke uitgangspunten)
- voorwaarden (welke spelregels hanteren we)

2. Werkzaamheden IVT borgen in portfolio GKT

De benodigde werkpakketten die ontstaan vanwege het beëindigen van het gebruik van spoor 2 IVT zijn reeds ingelegd bij de keten GKT. Deze werkpakketten hebben de hoogste prioriteit meegekregen (keten harde verplichting) in het portfolio GKT en zullen worden ingepland in het PI-event GKT d.d. 14 december 2020.

De werkpakketten betreffen op hoog niveau:

- IVT Uitfaseren spoor 2 IVT per 1-1-2021 (gereed 1-1-2021)
- IVT Architectuur structurele IVT voorziening (gereed Q1 2021)

¹ Zie bijlage Memo scenario's IVT

- IVT GEB's ten behoeve van IVT producten en structurele IVT voorziening (gereed Q2 2021)
- IVT Ombouw structurele IVT producten MKB naar analytics domein (start Q1 2021 en verder)
- IVT Inrichten structurele IVT voorziening ten behoeve van eenmalige analyses en ad-hoc vragen (uitwerkingen architectuur zal bepalend zijn voor realisatie)
- IVT Doorontwikkeling Datafundament Subject (beheer en onderhoud / doorlopend)

In Q1 2021 zal de hoogste prioriteit gegeven worden aan het uitwerken van de benodigde architectuur ten behoeve van een voorziening voor het doen van fenomeenonderzoeken en eenmalige analyses. Daarnaast zal gestart worden met intakes en verkenningen ten behoeve van de ombouw van de structurele producten MKB.

Regie en sturing op voortbrenging en realisatie van deze werkpakketten IVT vindt plaats vanuit het Business Owner Overleg IVT.

3. Functionaliteiten MKB per 1-1-2021 inzichtelijk maken

Het MT MKB wil inzicht hebben in welke functionaliteiten en werkprocessen geraakt worden door het beëindigen van spoor 2 IVT per 1-1-2021. Wat is er gedekt per 1 januari 2021 en wat verliezen we eventueel (tijdelijk) aan functionaliteit? Deze analyse moet neerslaan in een feitelijke weergave met bijhorende tijdsplanning wanneer de vervanging op orde kan zijn.

De afspraak is gemaakt deze feitelijke weergave iteratief op te bouwen en wekelijks op inhoud en voortgang te communiceren.

Wat nu in beeld is:

- Output uit structurele MKB producten welke gebouwd zijn op spoor 2 IVT is afgedekt. DF&A staat garant voor de vervangende gegevensleveringen (zie punt 4)
- eenmalige analyses en fenomeenonderzoeken welke uitgevoerd worden door MKB analisten vallen stil per 1 januari 2021, tenzij een werkend samenwerkingsmodel MKB en DF&A operationeel is. De precieze vorm en invulling van dit samenwerkingsmodel moet zo spoedig mogelijk worden uitgewerkt. Hierbij kan gebruik worden gemaakt van eerdere ideeën en uitwerkingen op dit vlak (zie punt 7)

4. Gegevensleveringen ten behoeve van continuïteit

Het MT DF&A heeft toegezegd garant te staan voor de benodigde gegevensleveringen als gevolg van het beëindigen van de structurele MKB producten op spoor 2 IVT. Ook zij hechten belang aan het werk van de MKB behandelaar dat door moet kunnen gaan.

Hiertoe wordt een planningskalender opgesteld. Deze kalender maakt duidelijk op welk moment MKB een kant en klare gegevenslevering geleverd krijgt. Dit betekent concreet dat DF&A de huidige output uit de 9 geïnterpreteerde structurele MKB producten² zal verstrekken aan een door MKB geautoriseerd persoon dan wel personen. Een GEB aan MKB zijde is voor deze tijdelijke leveringen niet nodig, dit wordt afgedekt door de kwaliteitsprocedure aan DF&A zijde.

² Zie Bijlage Overzicht structurele MKB producten op Spoor 2 IVT

Regie en sturing hierop vindt plaats vanuit het Business Owner Overleg IVT.

5. Opstellen en accorderen GEB's

MKB heeft samen met IV&D vastgesteld dat er vier GEB's opgesteld en geaccordeerd dienen te worden ten behoeve van het toekomstige gebruik van structurele producten (voormalige MKB IVT producten) en een voorziening ten behoeve van het doen van fenomeenonderzoeken en eenmalige/ad-hoc analyses. Dit vraagt om benodigde capaciteit en prioriteit binnen de directie MKB om deze GEB's tijdig gereed te hebben.

De benodigde doorlooptijd die is afgegeven door de Persoonsgegevens MKB voor het opstellen en geaccordeerd krijgen van deze vier GEB's betreft vijf maanden. Dit betekent dat de vier benodigde GEB's in mei 2021 op orde zijn.

Realisatie hiervan vindt plaats in de reguliere lijn.

6. Impact en gevolgen MKB analisten

De keuze voor scenario 2 zal een impact hebben op het totale werkpakket van de IVT analisten MKB. Het huidige werkpakket zal afnemen dan wel op langere termijn elders worden uitgevoerd. Een nadere uitwerking hiervan inclusief de impact op medewerkersniveau is nodig.

Gezien het langsepende karakter van dit dossier is het zeer aan te raden om hier vanuit het MT MKB persoonlijke aandacht voor te hebben. Betrokken en gedreven MKB medewerkers ervaren al een geruime tijd onzekerheid en onduidelijkheid met betrekking tot hun werkzaamheden.

Het advies is dan ook om zo spoedig mogelijk in gesprek te gaan met de analisten IVT MKB. Met hen de richting te delen en in gesprek te gaan over het te volgen proces. In individuele gesprekken oog te hebben voor de mogelijke gevolgen die het heeft voor de persoon in kwestie.

7. Samenwerking MKB en DF&A inrichten

Per 1-1-2021 zal een samenwerkingsverband gaan ontstaan tussen de MKB analisten en DF&A medewerkers op het vlak van het doen van fenomeenonderzoeken en eenmalige/ad-hoc analyses. Dit samenwerkingsverband zal in de komende weken nader uitgewerkt moeten worden. Het betreft een concrete uitwerking in de zin van spelregels, processen en procedures die we volgen, transparantie in werkzaamheden, buddy-schap etc..

Regie en sturing hierop vindt plaats vanuit het Business Owner Overleg IVT.

Bijlage Overzicht structurele MKB producten op Spoor 2 IVT

Er is een uitvraag gedaan onder het team analisten MKB die werkzaam zijn op spoor 2 IVT naar structurele MKB producten op deze voorziening. Dit heeft geleid tot onderstaand inzicht.

1. Deze producten behoeven een intake en nadere gezamenlijke verkenning ten behoeve van ombouw naar de spoor 3 IVT omgeving:
 1. ANBI
 2. KOR
 3. Stivers
 4. Bronquery Landbouw
 5. Bronquery nr. 46
 6. RDM
 7. OB nihilers
 8. Risicovolle netwerken
 9. Autoquery

2. Deze producten zijn ook in beeld, maar zijn al geborgd in het portfolio bij DF&A dan wel behoeven extra uitzoekwerk:

1.	Toezichtgevoelig
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	



Interne Stuurgroep LAA

Centrale Administratieve
Processen

Datum
01-05-2018

Auteur
Persoonsgegevens

Bijlagen
2 Issues

memo

Ontwikkelingen, stand van zaken en lopende issues LAA

Inleiding.

Hieronder geef ik in het kort een overzicht van het onderhanden werk, stand van zaken, de actuele thema's en issues. Dit per ultimo april 2018.
In de bijlage 2 issues welk een bedreiging/risico vormen voor de voortgang en het behalen van de afgesproken resultaten in 2018.

Fenomeen Schijnverlatingen

Op 09-03-2018 is een bestand met daarin 201 casussen Schijnverlatingen uitgeleverd aan IKP LAA. Daarbij heeft LAA het aantal en voor welke gemeenten wel en niet wordt uitgeleverd bepaald. Er is voor 7 gemeenten uitgeleverd. Deze uitlevering was iets verlaat t.o.v. de planning omdat er enkele onverwachte technische issues en definitie problemen waren. Afgesproken is dat in de komend evaluatie naar gezamenlijke verbeteringen zal worden gezocht.
Er is vanuit het landelijke project een gestart gemaakt met de dedicated ontwikkelteams (DT) werkwijze. De BD (lees Persoonsgegevens) lid is van het DT Schijnverlaters. Periodiek wordt er samen met de betrokken in de keten (in- en extern) kennis en ervaringen uitgewisseld als voorbereiding op de huisbezoeken en de volgende uitlevering. Deze werkwijze kost wat meer tijd voor de BD-medewerker, maar levert kwalitatief meer op.
De volgend uitlevering is voorzien in juli 2018. (zie in dat kader ook het issue RAM).

Briefadressers

Eind 2017 is een bestand met 1521 casussen uitgeleverd. Ook hierbij heeft LAA bepaald voor welke gemeenten en hoeveel zij willen ontvangen. Vanuit LAA is nog een stand van zaken ontvangen. Dit wordt in mei verwacht.
Ook voor Briefadressers is vanuit het landelijke project een gestart gemaakt met de dedicated ontwikkelteams (DT) werkwijze. De BD (lees Persoonsgegevens) is lid van dit DT. Periodiek wordt er samen met de betrokken in de keten (in- en extern) kennis en ervaringen uitgewisseld als voorbereiding op de huisbezoeken en de volgende uitlevering. Deze werkwijze kost wat meer tijd voor de BD-medewerker, maar levert kwalitatief meer op.
De volgende uitlevering staat gepland op 15-5-2018.

Fenomeen VOW (incl. opschorten voorlopige uitbetalingen)

Het "basis bestand" met VOW-ers is gereed. De afgelopen tijd is toegewerkt naar het verfijnen van de selectie- en filtercriteria op het basisbestand, om die gevallen te vinden waarbij de status van VOW in twijfel wordt getrokken (= gereede twijfel). Naar huidige inzicht is medio 2018 deze verfijningsslag gereed. Tevens wordt nu ook begonnen met het ontdekken van waar in Nederland de gereede twijfel gevallen vermoedelijk verblijven. Het plan is nog steeds om in augustus 2018 een eerste setje als proefbestand uit te leveren.

Het vaststellen van de criteria waaronder een besluit wordt genomen om de voorlopige uitbetaling van een VOW-er op te schorten, en eventueel t.z.t. te continueren, is nog steeds niet afgerond. Door de Ontvanger en de Directeur Toeslagen is een eerste conceptuele set aan criteria vastgelegd. Voor Particulieren c.q. MKB is dat nog niet gebeurd. Wel zijn er gesprekken gevoerd op initiatief van de

Persoonsgegevens

 c.q. geïnitieerd door PDB.

Batenmonitor LAA

Na veel afstemming én onderzoek én proberen is het uiteindelijk gelukt een Batenrapportage over 2017 tot stand te brengen. Bij deze nieuwe variant van batenmeten is voor het deel van Toeslagen een "harde baten meting" bedacht en gerealiseerd. M.a.w. de waarschijnlijkheid dat de bijstellingen en herzieningen van de toeslagregelingen na een huisbezoek rechtstreeks verband heeft met dat huisbezoek, n.a.v. het signaal van de BD of van derden, is erg hoog.

Voor de toeslagregelingen wordt gekeken of een mutatie, na aanleiding van een LAA adresonderzoek, leidt tot een toeslagpartnerschap (bij kinderopvangtoeslag, kindgebondenbudget en zorgtoeslag) of een toeslagrelatie (bij huurtoeslag). De bijstelling op de toekenning(en) van de aanvrager en de partner na het ontstaan van de toeslagpartnerschap of de toeslagrelatie, wordt vertaald naar een jaarbedrag welke wordt toegekend aan baten behorende bij het LAA adresonderzoek. De baten per casus zijn dus de verschillen in toekenning vóór datum huisbezoek en de (herziene/nieuwe) beschikking welke is afgegeven nadat de BRP-adresgegevens zijn gemuteerd.

Voor de hypotheekrenteaftrek is het niet mogelijk geweest om tijdig de juiste data ter beschikking te krijgen en de kennis-opbouw is daarvoor nog niet gerealiseerd. Er zijn dan ook geen baten voor hypotheekrenteaftrek gerapporteerd.

Voor Inning is nog het oude uitgangspunt gehanteerd: de eerste bijstelling naar beneden van de schuldenstand in INL na huisbezoek én BRP mutatie wordt als baten gezien. Op dit moment zijn er geen mogelijkheden om per casus de bijstelling "hard" aan het huisbezoek toe te rekenen.

Over het geheel genomen is het nog steeds een 80-20 benadering. In 80% van de gevallen is het zeer waarschijnlijk dat de baten een directe relatie hebben met het huisbezoek. Een verdere verhoging van de nauwkeurigheid zal aanzienlijke investeringen vragen.

Deze nieuwe variant is niet zover doorontwikkeld dat een nieuwe rapportage met een druk op de knop tot stand komt. De wijze van meten en de rapportage layout zullen t.z.t. vanuit de LAA-administratie met een druk op de knop tot stand kunnen worden gebracht. Zie ook onderdeel LAA-administratie.

Laa-administratie

In het jaarplan LAA 2018 is als doelstelling benoemd het opzetten van een zogenaamde LAA-administratie waarmee het mogelijk wordt om:

- a. een beheersbaar en controleerbaar uitleveringsproces uit te kunnen voeren
- b. verantwoordingen en rapportages efficiënt tot stand te kunnen brengen.

In samenwerking met de intern betrokken data-analisten is een eerste schets gemaakt van de opzet en de werking van de LAA-administratie. Deze schets wordt de komende maand inhoudelijk afgestemd met het IKP van LAA omdat er een terug-koppelvlak tot stand moet komen tbv de batenmonitor en de verantwoordingsrapportages.

Brede aanpak Woonadresfenomenen (BAF)

Het verder gaan in dit traject stagneert. Vanaf begin dit jaar is er geen enkele voortgang meer. Zie voor details de bijlage over het Issue BAF

Hoofdoorzaak is het gebrek aan tijd en/of capaciteit. Daarbij opgeteld dat de Batenmonitor opnieuw "uitgevonden" moest worden én de opgedoemde issues, zorgen voor een neerwaartse spiraal op dit onderwerp.

Issues

Op dit moment zijn er twee issues welke een aanzienlijk risico vormen voor de voortgang en het behalen van de afgesproken doelen/resultaten in 2018. Zie bijlagen.

M.b.t. RAM is een impactanalyse uitgevoerd en t.a.v. BAF is een eerste overleg geweest tussen  AFB en de Plv. Directeur Cluster Centrale Functies CAP.



BIJLAGE -1-

Interne Stuurgroep LAA

Centrale Administratieve
Processen

Datum
19-04-2018

Auteur
Persoonsgegevens

Bijlagen
-

memo

Issue LAA: RAM is binnenkort niet meer beschikbaar

Inleiding.

Op 9 april jl. werd bekend dat er een voornemen is om binnen afzienbare tijd RAM niet meer beschikbaar te stellen aan EH. Vandaag werd er gezegd dat dat per 25 mei 2018 (ingangsdatum AVG) zal zijn. Dat heeft vergaande consequenties voor het landelijke project LAA. Hieronder de resultaten van de impactanalyse.

Impactanalyse

RAM wordt door de data-analisten van EH in alle fases (1 tot en met 3) van het ontwikkelen van signalen voor LAA gebruikt. En vervolgens ook voor het draaien van de afgesproken productie t.b.v. het frequent uitleveren van de signalen. De mate van impact is o.a. afhankelijk van het soort van adresfenomeen. Hieronder per adresfenomeen een overzicht van de impact.

Schijnverlatingen

Kunnen wij de gerede twijfel gevallen Schijnverlaters (tijdig) produceren? (De eerst volgende uitlevering is op 09-07-2018 gepland).

Antwoord:

Nee, zonder RAM is dat niet mogelijk. Alternatieve databronnen gaan gebruiken vraagt om her-ontwikkelen van de scripts. Dat gaat veel tijd kosten en het is maar de vraag of de mogelijke alternatieve databronnen wel de benodigde data bevatten.

Briefadressers

Kunnen wij de gerede twijfel gevallen Briefadressers (tijdig) produceren? (Eerst volgende uitlevering 15-05-2018, uitlevering 2e helft 2018 nog niet gepand)

Antwoord:

De signalen Briefadressers worden door Toeslagen geproduceerd. Toeslagen maakt geen gebruik van RAM. Derhalve heeft dit issue geen impact op het (verder)ontwikkelen en produceren van dit signaal.

VOW-ers

Komt de lopende ontwikkeling van het fenomeen VOW-ers (inclusief het opschorten van de uitbetalingen) in gevaar?
Eerste proeflevering gepland op 15-08-2018.

Antwoord:

Het verder ontwikkelen van het signaal zal stoppen en daarmee het tijdig leveren van een proeflevering is niet mogelijk. Het gaan opschorten van de uitbetalingen zal dan ook niet gerealiseerd worden.

Het is maar de vraag of de mogelijke alternatieve databronnen wel de benodigde data bevatten.

Overige zaken

Naast deze specifieke aan de adresfenomenen gerelateerde impact is er ook de nodige impact op het projectniveau. Hieronder de antwoorden op de relevante vragen.

1. Kunnen wij de afspraken met het landelijke project LAA voor uitlevering überhaupt nog wel (tijdig) nakomen?

Antwoord:

Zoals hierboven verwoordt zullen een aantal afspraken niet nagekomen kunnen worden. Voor Briefadressers is het geen issue.

2. Is het (tijdig) bereken van de Baten LAA nog wel mogelijk als RAM niet meer beschikbaar is?

Antwoord:

Prototype 2 van de Batenmonitor is nagenoeg gereed. In deze variant is de afhankelijkheid van RAM niet meer aanwezig. Er zijn nog wel enkele metingen die nu nog niet kunnen worden uitgevoerd, maar daarvoor lijkt RAM niet van belang te zijn.

3. Heeft dit issue impact op de voorgenomen implementatie van de LAA-aanpak binnen de BD?

Antwoord:

Ja. Na het wegvallen van RAM zal de ontwikkelde oplossingen voor een deel her-ontwikkeld moeten worden. Er is geen zekerheid of de benodigde data in de alternatieve situatie beschikbaar zullen zijn.

Het voorbereiden (besluitvorming en planvorming) van de implementatie kan m.i. onverkort doorgaan. Parallel daaraan zal dan wel gewerkt moeten worden aan de her-ontwikkelen van de signalenproductie.

4. Is de in ontwikkeling zijnde LAA-administratie BD zonder RAM nog wel te maken en te beheren?

Antwoord:

Dit is zonder RAM niet te maken omdat de genoemde productie van signalen aan de basis staan van deze administratie. Als e.e.a. her-ontwikkeld moet worden (Schijnverlaters en VOW-ers) zal dat moeten passen in de administratie.

Samenvatting en conclusie

- De afgesproken doelen in het jaarplan LAA 2018 zullen niet of niet volledig gerealiseerd kunnen worden;
- Het wegvallen van RAM heeft vergaande consequenties. Niet alle afspraken met het landelijke project kunnen worden nagekomen;
- De verwachte LAA baten (bij de BD in 2017 ruim € 4.000.000,-) zal niet gehaald worden, omdat de daarvoor benodigde signaal-uitlevering niet in de afgesproken omvang gerealiseerd kan worden;
- De (door)ontwikkeling van (nieuwe)signalen komt tot stilstand;

- De voorgenomen implementatie kan wel opgepakt worden, maar zeker zal last gaan ondervinden;
- Er zullen door de EH-specialisten aanzienlijk meer- en extra tijd geïnvesteerd moeten worden, dan voorgenomen, om e.e.a. weer te kunnen continueren. Als de alternatieve databronnen beschikbaar komen moet nog wel blijken dat deze alle benodigde data(soorten) bevat.



BIJLAGE -2-

Interne Stuurgroep LAA

Centrale Administratieve
Processen

Datum
18-04-2018

Auteur
Persoonsgegevens

Bijlagen
-

memo

Issue LAA: Randvoorwaarden voor continueren Brede
Aanpak fenomenen onvoldoende ingevuld.

Inleiding.

In augustus 2017 is gestart met de realisatie van het besluit van de landelijke stuurgroep LAA om het uitwerken en het opwerken van adresfenomenen in een breed samenwerkingsverband te gaan organiseren. De Belastingdienst is hierin de trekker en samen met het landelijke project de organisator. Sinds die tijd is er een goede voortgang geboekt welke heeft geresulteerd in een shortlist met de belangrijkste adresfenomenen welke binnen dit samenwerkingsverband zal worden opgepakt. Uit deze shortlist zijn twee fenomenen gekozen, VOW-ers en CAK-signalen, om in te vormen coalities van signalering en na een HIT van adequate handhaving te voorzien.

De vereiste bezetting van deze coalities zijn, groten deels, gerealiseerd doordat men zich vrijwillig heeft aangemeld voor deelname.

Alles staat nu eigenlijk in de startblokken om echt van start te gaan. Maar dat is onder de huidige omstandigheden niet uit te voeren.

Issue

Bij elk van deze fenomenen is afgesproken wie de "eigenaar" is. Voor het fenomeen VOW-ers heeft de Belastingdienst zich opgeworpen als "eigenaar". Dat heeft als belangrijk voordeel dat de BD haar opgedane kennis en ervaringen voor het opwerken van VOW-signalen en de methodische aanpak hier inbrengt wat de kans op het behalen van succes vergroot.

Voor de CAK-signalen is de "eigenaar" dat het landelijke project in samenwerking met de gemeente Almere.

Het zijn van "eigenaar" brengt met zich mee dat deze de trekker is van de gevormde coalitie. En daar zit nu het grootse knelpunt voor de Belastingdienst.

De fase van het uitwerken van de fenomenen (fase 1) is een arbeidsintensieve fase. Dat vraagt veel (extra) inzet en beschikbaarheid van de trekker (Persoonsgegevens)

(Persoonsgegevens) En die vereiste beschikbaarheid is niet mogelijk om te realiseren. Zorgen voor continuering van de huidige werkwijze, het coördineren en regievoeren, het adviseren naar in- en extern, de plan en visie ontwikkeling, het managen van steeds weer nieuwe issues is nu al meer werk dan een fulltime FTE.

De verwachting was dat de in 2017 voorgenomen implementatie van de ontwikkelde LAA-aanpak bij KR/KB nu grotendeels gerealiseerd zou zijn. En daarmee voldoende tijd en ruimte voor het trekken van de VOW-coalitie zou ontstaan. Helaas is de werkelijkheid anders.

Tot op heden is er, ondanks dat er wel consensus is dat KR/KB verantwoordelijk gaat worden voor de LAA-taken, geen formeel besluit genomen door de

VERTROUWELIJK

Pagina 7 van 8

bestuurders. Er is geen start gemaakt met de implementatie. Hierdoor zijn alle LAA uitvoerende, coördinerende, trekkende, productie en het managen van de issues nog steeds bij AFB belegd.

Daarnaast is de taakstelling voor AFB, en ook de aansturing daarvan, per 01-01-2018 gewijzigd. AFB is nu onderdeel van de Unit Centrale Functies van CAP. Vanuit die positie is een Jaarplan AFB 2018-2019 gemaakt. In dat jaarplan zijn de ambities van CAP op het onderwerp Fraudebestendige massale processen verwoord. Daaronder ook die van LAA en de implementatie van LAA bij KR/KB. Deze ambities zijn geprioriteerd. Ook LAA heeft een hoge prioriteit gekregen.

In de praktijk, de afgelopen maanden, is gebleken dat alle activiteiten en steeds weer ontstaan van issue buiten de invloedssfeer van LAA, alle tijd en energie vraagt van AFB (Persoonsgegevens)

Ondanks pogingen om de noodzakelijke activiteiten van brede aanpak en de coalities gepland en gestart te krijgen, is dat niet gelukt. En zoals dat er nu naar uit ziet gaat dat onder de huidige omstandigheden ook niet lukken.

Derhalve is het onder de huidige omstandigheden niet mogelijk voor de Belastingdienst om door te gaan met het trekken van de coalitie VOW-ers. Ook binnen afzienbare tijd is er geen zicht op een oplossing.

Vergroten van de beschikbare capaciteit is uiteraard een optie/keuze, maar die moet dan wel de juiste deskundigheid en ervaringen hebben om in een project als LAA het gewenste resultaat tot stand kunnen brengen.

Indien voor uitbreiding van de capaciteit wordt gekozen, zal ook dat een investering van AFB vragen. Tot de benodigde capaciteit beschikbaar is en voldoende ingewerkt is, zal er in de brede aanpak fenomenen geen voortgang mogelijk zijn.