



TJB. Gelezen 6/3/2025
Ministerie van Financiën

**I.V.M. DEADLINE VERZENDING GRAAG 6 MAART UW REACTIE
TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane
de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Tekenversie beleidsreactie KPMG rapportage RAM

Datum

4 maart 2025

Notanummer

2025-0000062917

Bijlagen

1. TK brief incl. bijlagen
2. Art 68 stukken
3. Voorgaande nota's

Aanleiding

Bijgevoegd treft u de tekenversie van de TK-brief waarmee u de KPMG-rapportage over RAM aan de TK aanbiedt. Uw opmerkingen bij de voorgaande versie (2025-48258) zijn hierin verwerkt. Er is een versie bijgevoegd met track changes.

Beslispunten

- Bent u akkoord met deze TK-brief en indien akkoord, wil stas FBD deze dan ondertekenen, zodat de brief op 6 maart aan de TK aangeboden kan worden?
- Bent u akkoord met openbaarmaking van de documenten ten behoeve van het artikel 68 verzoek van het kamerlid Omtzigt (NSC)?
- Bent u akkoord met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

Akkoord
Akkoord
Akkoord

Kernpunten

Laatste wijzigingen in de TK-brief

- Paragraaf 1.6 Toezicht op fiscaal dienstverleners is opgenomen.
- Paragraaf 4.2 Omgang met RAM vergelijkbare analysesystemen is gewijzigd. Opgenomen is dat autorisaties voor het systeem KTA voor duizenden medewerkers zal worden ingetrokken. Actieve monitoring wordt per direct geïmplementeerd. De koppeling met weerbaarheid is gemaakt. Bijlage 3 met de eerste analyse van de Belastingdienst van RAM-achtige systemen is toegevoegd aan de brief.
- In bijlage 4 bij de TK-brief is het aantal documenten dat kwalificeert om verstrekt te worden onder artikel 68 opgenomen en de beschrijving van het proces aangevuld. De openbaar te maken stukken worden nog gecontroleerd op persoonsgegevens en dubbele bestanden.
- Opmerkingen die KPMG had over de verwerking van de bevindingen uit hun onderzoek zijn verwerkt.
- De AP heeft meegelezen bij de passages waarin zij worden genoemd en hadden geen opmerkingen.
- Bovenstaande aanpassingen en enkele overige tekstuele punten zijn verwerkt. Een tracks changes versie is bijgevoegd.

Toelichting

Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken. Er is een persbericht, spreeklijn en er zijn Q/A's opgesteld. Na verzending van de TK-brief wordt er ook gecommuniceerd binnen de uitvoeringsorganisaties Toeslagen, Belastingdienst en Douane over dit onderzoek.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Doc nr.	Datum	Titel doc.
1	7-2-2025	Nota-stasFBD - KPMG onderzoek RAM
2	13-2-2025	Nota-stasFBD - Eerste concept beleidsreactie rapportage KPMG over RAM
3	23-2-2025	Nota-stasHT - Beleidsreactie op rapport KPMG over RAM



Ministerie van Financiën

di 18/2, 15³⁰-16⁰⁰ uur

T.O: Gelezen 17/2/2025

TER BESPREKING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

✓ de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

KPMG onderzoek RAM

Datum

7 februari 2025

Notanummer

2025-0000027260

Bijlagen

1. Presentatie KPMG onderzoek
2. KPMG onderzoek

Aanleiding

Op 18 februari van 15.30 tot 16.00 uur wordt u aan de hand van een presentatie meegenomen in het onderzoek dat door KPMG is uitgevoerd naar het Risico Analyse Model (RAM) van de Belastingdienst.

Bespreekpunten

- 1) De uitkomsten van het KPMG onderzoek.
 - a. Zie bijlage 1 een presentatie die aan u gegeven wordt.
 - b. Zie bijlage 2 het KPMG onderzoek.
- 2) De concept beleidsreactie op het KPMG rapport.
 - a. Op 17 februari ontvangt u per aparte nota de laatste versie van de concept beleidsreactie.
- 3) Het verdere proces richting aanbidding aan de TK.
 - 17 februari: eerste versie beleidsreactie RAM.
 - 3 maart: tweede versie beleidsreactie RAM.
 - 4 of 5 maart: tekenversie beleidsreactie RAM.
 - 6 maart: beleidsreactie verzenden naar TK.
 - 13 maart: commissiedebat Belastingdienst.

Kernpunten

- Op 31 augustus 2023 hebben uw beide voorgangers een onderzoek toegezegd aan de TK naar RAM.
- KPMG heeft dit onderzoek op 7 februari 2025 opgeleverd. De richtlijn is dat het onderzoek binnen 4 weken na ontvangst aan de TK aangeboden wordt.
- Daarnaast is op 21 juni 2023, op grond van artikel 68 GW en door lid Omtzigt, verzocht om openbaarmaking van memo's over RAM die de ambtelijke top bereikt hebben.

Toelichting

Communicatie

- Woordvoering is betrokken.
- Daarnaast wordt voorzien in communicatie binnen de Belastingdienst, Douane en Toeslagen en communicatie naar andere organisaties die genoemd worden in het rapport.

Politiek/bestuurlijke context

- 13 maart 2025 is het Commissiedebat Belastingdienst.
- De Autoriteit Persoonsgegevens gaat ook onderzoek verrichten naar RAM.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



T.O. Gelezen 19/12/2025

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

V de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Eerste concept beleidsreactie rapportage KPMG over RAM

Datum

13 februari 2025

Notanummer

2025-0000042334

Bijlagen

1. Concept beleidsreactie

Aanleiding

Op 18 februari van 15.30 tot 16.00 uur bent u aan de hand van een presentatie meegenomen in het onderzoek dat door KPMG is uitgevoerd naar het Risico Analyse Model (RAM) van de Belastingdienst. Aan u is een eerste concept cq. leesversie van de beleidsreactie op dit rapport toegezegd, die treft u als bijlage 1.

Beslispunten

Graag vernemen wij uw eerste reactie op de concept beleidsreactie. Die reactie wordt verwerkt in de volgende versie. De volgende versie ontvangt u op 3 maart.

Toelichting

Planning

18 februari: eerste versie beleidsreactie RAM.

3 maart: tweede versie beleidsreactie RAM.

4 of 5 maart: tekenversie beleidsreactie RAM.

6 maart: beleidsreactie verzenden naar TK.

13 maart: commissiedebat Belastingdienst.

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



Ministerie van Financiën

3-3-25

413
13.30

TER BESPREKING – DINSDAG 4 MAART 13:30 UUR

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane
de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Beleidsreactie op rapport KPMG over RAM

Datum

23 februari 2025

Notanummer

2025-0000048258

Bijlagen

1. Beleidsreactie

Aanleiding

Bijgaand treft u het tweede concept van de beleidsreactie op het KPMG rapport over RAM. Het eerste concept werd u aangeboden op 19 februari jl. (nota 2025-42334). Opmerkingen die u (stas FBD, zie bijlage) bij die versie had zijn verwerkt. Daarnaast zijn verschillende onderdelen verder uitgewerkt. Indien nodig kan deze versie op 4 maart met u besproken worden, er is reeds een afspraak gepland.

Bespreekpunten

- Heeft u opmerkingen bij deze beleidsreactie?
- Indien u opmerkingen heeft bij de beleidsreactie, ontvangen wij die graag zo snel mogelijk, zodat die gelijk verwerkt kunnen worden.

Kernpunten

Aandachtspunten bij de beleidsreactie

- U zegt toe te onderzoeken of mogelijk grondrechten zijn geschonden bij belastingplichtigen die alleen geselecteerd zijn op nationaliteit en die zijn aangetroffen in de 14 spreadsheets. In juni 2025 informeert u de TK over de mogelijkheden en noodzaak voor herstel.
- U verricht geen onderzoek naar verstrekking van gegevens uit RAM aan andere organisaties en naar het gebruik van risico-indicatoren.
- U zegt toe om naar spreadsheets met gegevens uit RAM te zoeken op locaties binnen de Belastingdienst die niet door KPMG onderzocht zijn, eventueel aan te treffen spreadsheets veilig te stellen in een datakluis en deze te verwijderen op de oorspronkelijke locatie.
- Voor de vijf met RAM vergelijkbare systemen die nog in gebruik zijn bij de Belastingdienst blijkt er op basis van de eerste (concept) resultaten geen sprake te zijn van geautomatiseerde selecties en profilering. Tevens komen er geen bijzondere persoonsgegevens voor in deze systemen. Op het gebied van informatiebeveiliging zijn er voor vier systemen waarborgen genomen voor toegang, gegevensopslag, gegevensuitwisseling en monitoring. De eigenaren van deze applicaties zien daarom geen aanleiding om deze systemen dicht te zetten, zij het dat verbeteringen nodig zijn. Voor het systeem KTA moeten de waarborgen verbeterd worden, dit verkent de Belastingdienst nader. De definitieve resultaten van de analyse worden 28 februari 2025 verwacht. Deze analyse zal ook aan de AP verstrekt worden in het kader van het toezichtsarrangement.

? Dat was
toch niet
het geval?

} wanneer dan
wel?

- Bijlage 3 is toegevoegd met uitleg over het proces rondom het artikel 68 verzoek en de interpretatie van het begrip "memo's met besluitvorming over RAM".
- Paragraaf 1.6 Toezicht op fiscaal dienstverleners wordt op dit moment nog afgestemd en ingevoegd in de tekenversie van de brief.

Afstemming

- Andere departementen en via hen uitvoeringsorganisaties die genoemd worden in het rapport als ontvanger of leverancier van data in RAM, zijn geïnformeerd over het rapport van KPMG en de concept beleidsreactie.
- KPMG en de AP zijn in de gelegenheid gesteld om de passages die op hen betrekking hebben op feitelijke juistheid te controleren.

Planning

- 27 februari: stas FBD ontvangt tweede concept beleidsreactie
- 28 februari: stas HT ontvangt tweede concept beleidsreactie
- 4 maart: Eventueel bespreken tweede concept beleidsreactie
- 5 maart: U ontvangt de tekenversie van de beleidsreactie.
- 6 maart: Verzenden KPMG rapport, beleidsreactie en artikel 68 stukken.
- 13 maart: Commissiedebat Belastingdienst.

Toelichting

Communicatie

- Uw woordvoerder is betrokken.

Politiek/bestuurlijke context

- Door uw voorgangers zijn antwoorden op TK vragen gegeven, bijvoorbeeld over RAM of FSV, die met de huidige kennis over RAM anders of vollediger beantwoord hadden kunnen worden.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.