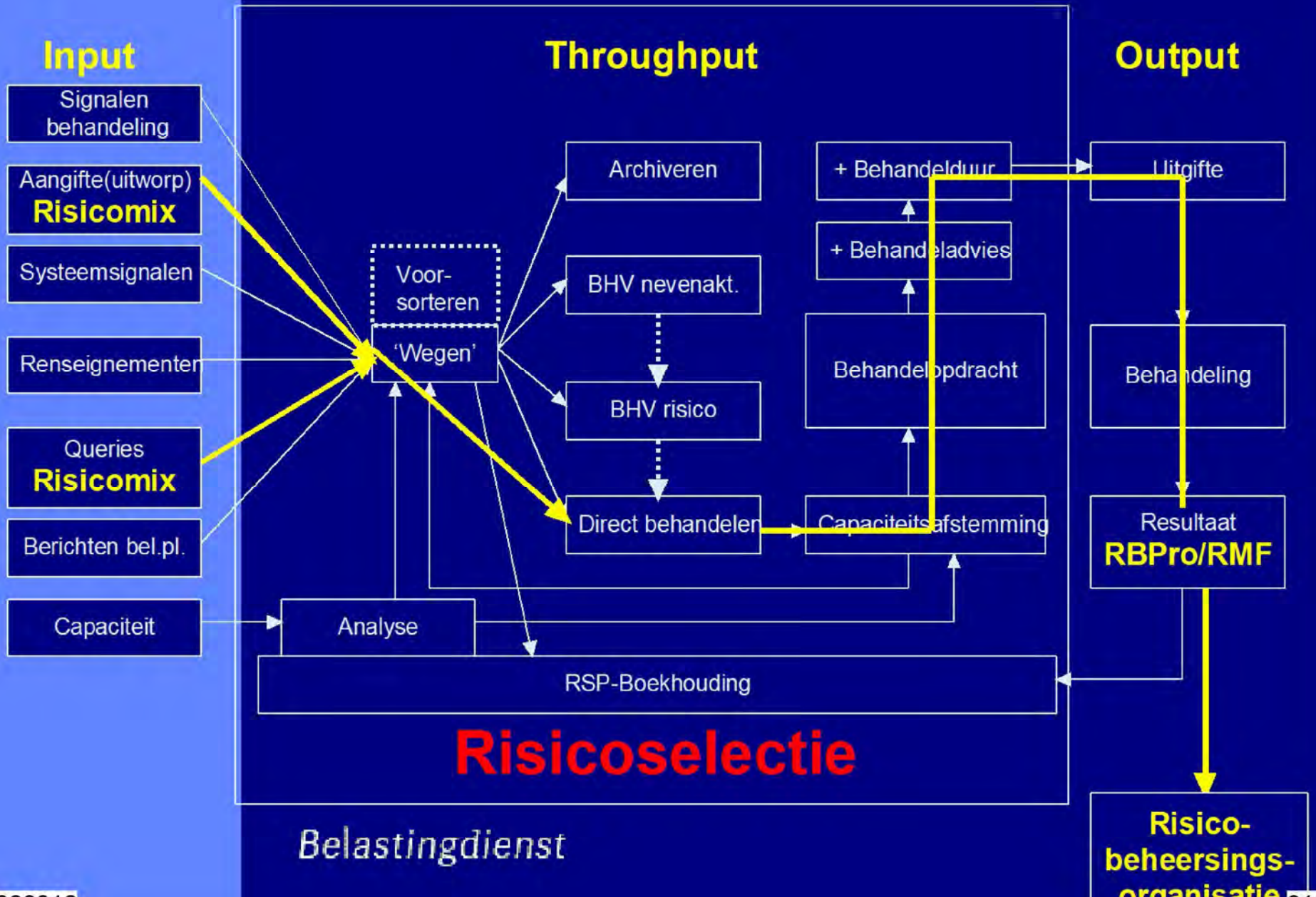
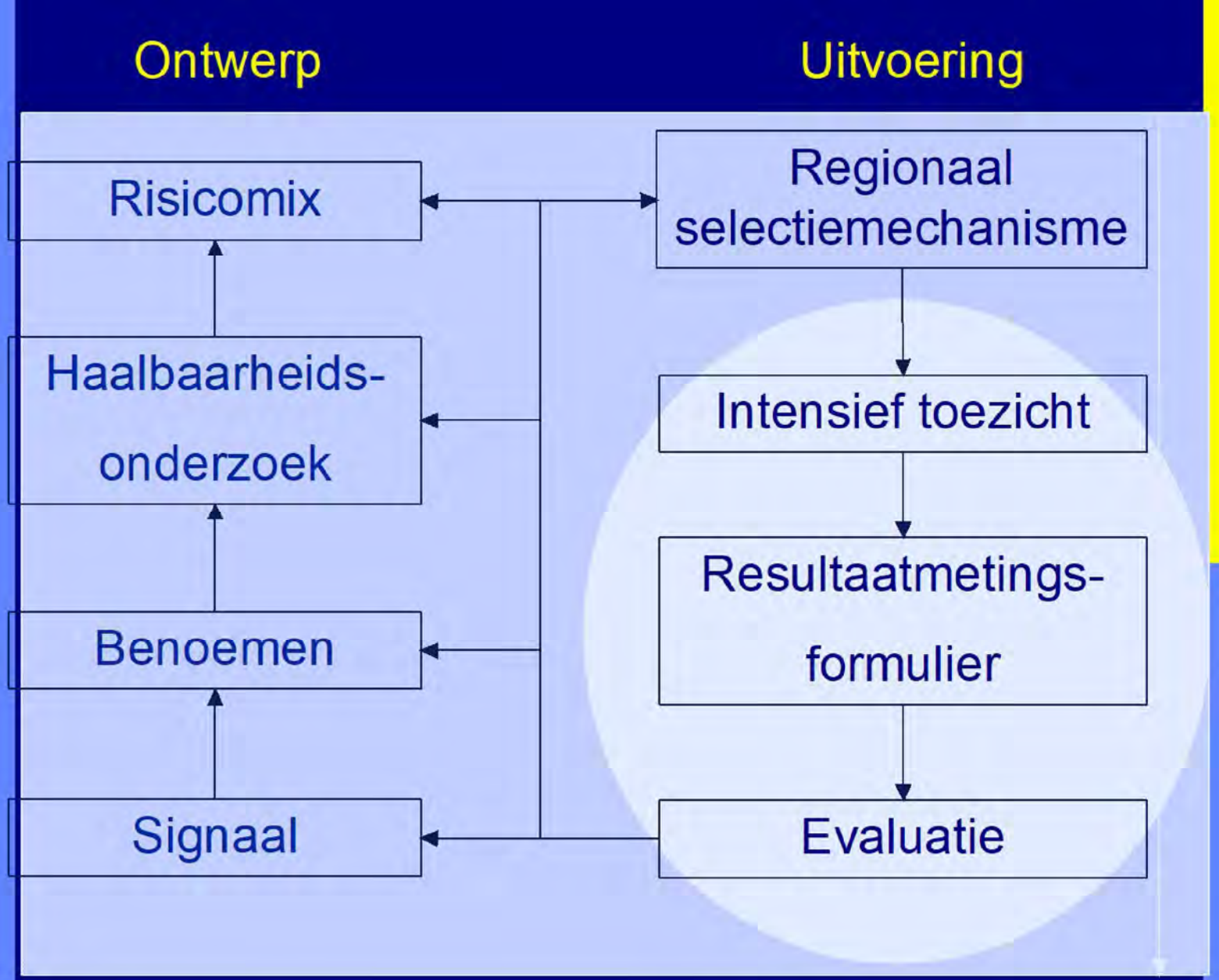

Input
Throughput
Output
Signalen behandeling
Aangifte(uitworp) Risicomix
Systeemsignalen
Renseignementen
Queries Risicomix
Berichten bel.pl.
Capaciteit
Voor-sorteren
'Wegen'
Archiveren
BHV nevenakt.
BHV risico
Direct behandelen
Analyse
RSP-Boekhouding
+ Behandelduur
+ Behandeladvies
Behandelopdracht
Capaciteitsafstemming
Uitgifte
Behandeling
Resultaat RBPro/RMF
Risicoselectie
Belastingdienst
Risico-beheersings-organisatie

Belastingdienst

ITO-tools

Uitvoering	Ontwerp/selectie
* Risico database	* Risico database
* RBPro-RMF	* RBPro-RMF
* Auditfile-Clair	* Risicokennisgroepen
* Controleset	* Risicomix
* ATK	* RAM (Risicoanalysemodel)
	* Inforay
	* Risicoselectie


Ontwerp
Uitvoering
Risicomix
Haalbaarheids-onderzoek
Benoemen
Signaal
Regionaal selectiemechanisme
Intensief toezicht
Resultaatmetings-formulier
Evaluatie
Belastingdienst
=Risicodatabase
=RBPro/Infoset

Tegenstellingen?

Risicoselectie versus Zelfsturing

of

Risicoselectie samen met Zelfsturing

Belastingdienst

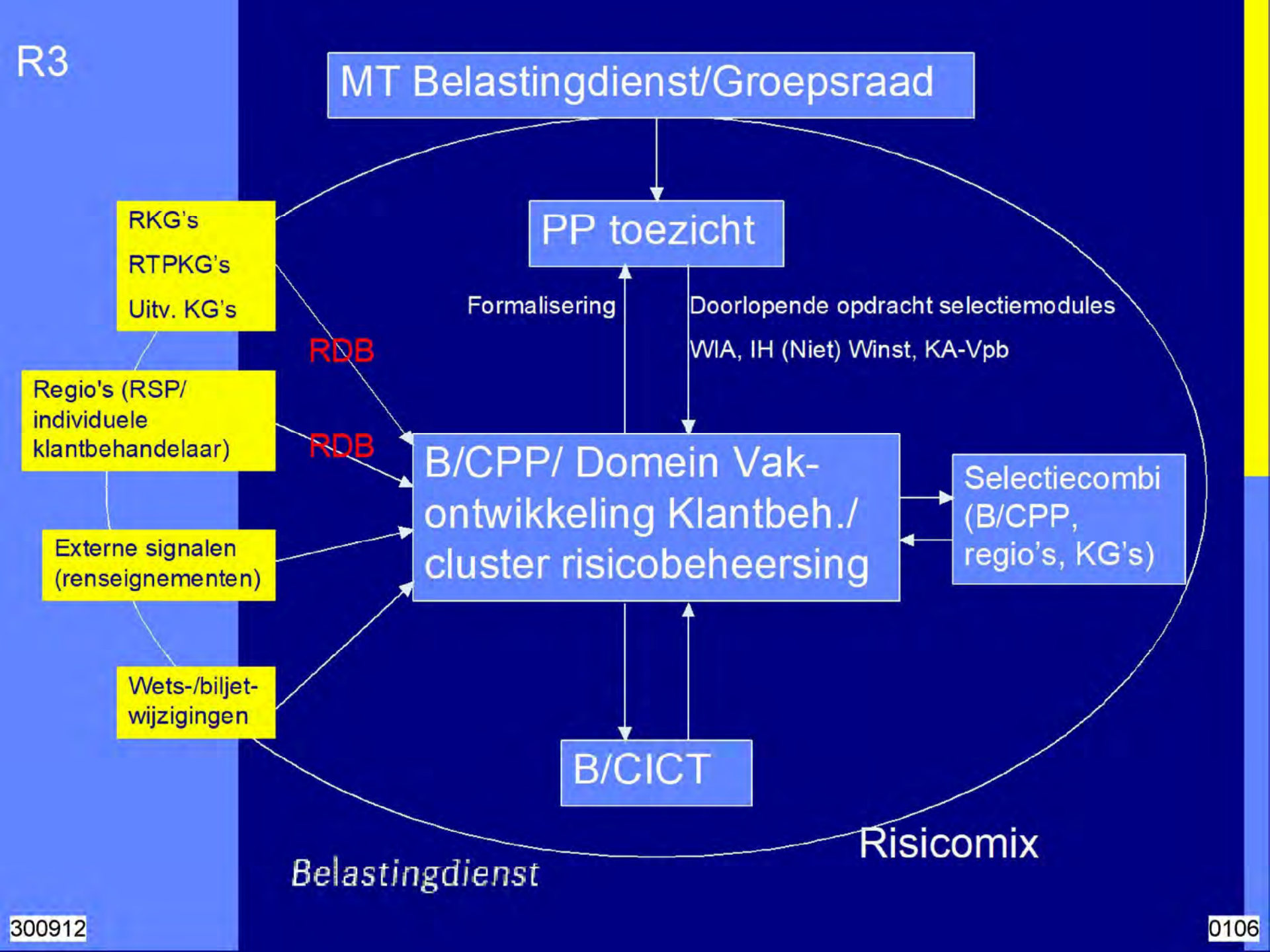
Tegenstellingen?

Procesgericht werken

Risicogericht werken

Branchegericht werken

Belastingdienst


R3
MT Belastingdienst/Groepsraad
PP toezicht
Formalisering
Doorlopende opdracht selectiemodules
WIA, IH (Niet) Winst, KA-Vpb
RKG's
RTPKG's
Uitv. KG's
RDB
Regio's (RSP/ individuele klantbehandelaar)
RDB
Externe signalen (renseignementen)
Wets-/biljet-wijzigingen
B/CPP/ Domein Vak-ontwikkeling Klantbeh./ cluster risicobeheersing
Selectiecombi (B/CPP, regio's, KG's)
B/CICT
Risicomix
Belastingdienst
300912
0106

Vertrouwelijk

Ontheffingsprocedure AWS+

Naam dienstonderdeel
IV-accent & CAP

Contactpersoon
Persoonsgegevens (IV-accent)
CAP)

Datum
6-7-2017

Versienummer
1.0

Auteurs
Persoonsgegevens

Inleiding

Op 4 juli 2017 heeft Persoonsgegevens opdracht gegeven om een fijnmazigere set van maatregelen te treffen rondom de beveiliging van de AWS+ omgevingen. De eerste maatregel in dat kader was om de AWS+ omgevingen te deactiveren. Op het moment van schrijven zijn er 23 AWS+'en uitgezet. Alle bijbehorende databases op Teradata zijn ontoegankelijk gemaakt en de SAS Visual Analytics omgeving is technisch onbereikbaar gemaakt. Tevens zijn alle bestaande autorisaties op de AWS+ omgevingen ingetrokken.

Op dit moment zijn IV-accent en B/CIE gestart met een onderzoek naar de implementatie van generieke maatregelen die ervoor zullen zorgen dat externe email, internet en file transfer mogelijkheden voor gebruikers met AWS+ autorisaties worden beperkt. Deze maatregelen zullen op een andere moment worden toegelicht.

Persoonsgegevens heeft bovendien aangegeven dat daar waar problemen ontstaan ten aanzien van de continuïteit, er via de directeur van het betreffende dienstonderdeel om ontheffing kan worden gevraagd aan de Persoonsgegevens Persoonsgegevens Naar aanleiding daarvan is de navolgende ontheffingsprocedure opgesteld.

Randvoorwaarden

- De directeur van het dienstonderdeel zorgt dat aan onderstaande ontheffingseisen wordt voldaan;
- Er worden via deze procedure geen nieuwe AWS+'en uitgegeven;
- De scope van de ontheffingsprocedure betreft hier de AWS+ omgevingen (ICT service XBA);
- Voorafgaand aan activering van een AWS+ wordt er een pre-audit uitgevoerd door een interne onafhankelijke partij op de reeds aanwezige logbestanden;
- De autorisaties voor AWS+ gebruikers worden jaarlijks getoetst.

Ontheffingseisen

Gegevens

Data die beschikbaar gesteld wordt voldoet aan de volgende eisen:

#	Eisen	Ja / Nee / Anders	Motivatie
01.	Iedere bron die beschikbaar gesteld wordt in het Teradata platform is voorzien van een WMK-toets (doelmatigheid en doelbinding) en/of PIA.		
02.	Er is een leverovereenkomst tussen eigenaar AWS+ en eigenaar van brondata.		
03.	Er wordt geen andere data beschikbaar gesteld dan ruwe bron-data.		

04.	Structurele gegevensleveringen door het AWS+ team CAP worden alleen beschikbaar gesteld op het Teradata platform.		
05.	De totale lijst met bronnen wordt beheerd bij de klantgroep en geadministreerd bij het AWS+ team CAP.		
06.	Het specifieke doel en bijbehorende opdracht waarvoor de inzet van de AWS+ gerechtvaardigd is, is beschreven.		
07.	Brondata op Teradata wordt in gepseudonimiseerde vorm ter beschikking gesteld, zodra deze functionaliteit beschikbaar is. Afwijkingen hierop dienen via een PIA te worden vastgelegd.		

Gebruikers

Gebruikers van de AWS mogen werken op de omgeving zodra voldaan is aan de volgende eisen:

#	Eisen	Ja / Nee / Anders	Motivatie
08.	Er is een getekende geheimhoudingsverklaring (eed/belofte) voor iedere gebruiker van de AWS+.		
09.	Alle gebruikers van de AWS+ hebben de cursus DigiBewust/DigiVeilig uitgevoerd.		
10.	Per klantgroep is er een lijst van AWS+ gebruikers. Deze lijst wordt geschoond wanneer de AWS+ gebruikers niet meer in dienst zijn, van dienstonderdeel wisselen of wanneer zij geen activiteiten meer uit voeren op AWS+ omgeving.		
11.	De AWS+ gebruikers hebben een basistraining gevolgd voor SAS en Teradata.		
12.	De directeur van het dienstonderdeel is verantwoordelijk voor monitoring, houding en gedrag van de AWS+ gebruikers.		

Autorisaties

De volgende eisen gelden rondom het toekennen van autorisaties:

#	Eisen	Ja / Nee / Anders	Motivatie
13.	De directeur van het betreffende dienstonderdeel geeft aan welke medewerkers (en in welke rol) er gaan werken op de AWS+ omgeving.		
14.	De autorisaties worden goedgekeurd door de leidinggevende en gevalideerd door functioneel beheer CAP. Dit geldt ook voor aanpassingen en verwijder acties.		
15.	Alle aanvragen verlopen rechtstreeks via IMS en niet direct via AAA (autorisatie beheertool).		

Technologie

De volgende eisen t.a.v. de techniek worden gesteld:

#	Eisen	Ja / Nee / Anders	Motivatie

16.	Benodigde lokale diskruimte op de AWS+ (niet Teradata) omgeving is niet meer dan 1 Terabyte. Dit wordt gedaan om te voorkomen dat brondata buiten Teradata wordt gepersisteerd. Geef aan indien "nee" waarom er meer diskruimte nodig is.		
17.	De lokale diskruimte mag alleen gebruikt worden voor SAS projecten, tijdelijke werkbestanden en eindresultaten.		
18.	Het gebruik van XCMD wordt sterk afgeraden i.v.m. toekomstige migratie naar SAS Grid. Geef aan indien "nee" waarom XCMD toch nodig is.		
19.	De AWS+ is bedoeld voor exploratieve data analyse en adhoc reporting en is niet ontwikkeld voor gebruik in het primair proces. Geef aan indien "nee" waarom dit toch nodig is.		
20.	De AWS+ biedt functies voor Analytics, het gebruik beperkt zich hiertoe. Er wordt geen functionaliteit buiten de AWS+ functies om gebruikt die de migratie in de toekomst zullen bemoeilijken. Geef aan indien "nee" waarom dit toch nodig is.		
21.	Het versturen van e-mails naar persoonlijke mailboxen vanaf de AWS+ is niet toegestaan. Het versturen van productie-data via e-mail is NIET toegestaan.		
22.	Zodra de technische opvolger van de AWS+ beschikbaar is, zal de klantgroep actief medewerking dienen te verlenen aan een migratie.		

Proces

De volgende eisen gelden t.a.v. het proces:

#	Eisen	Ja / Nee / Anders	Motivatie
23.	De initiële aanvraag om een AWS+ weer operationeel te maken, wordt ingediend door de directeur van het betreffende dienstonderdeel bij de Persoonsgegevens		
24.	De aanvraag wordt functioneel en technisch getoetst op de voorwaarden die in dit memo verwoord staan. Het resultaat van de toetsing, inclusief een advies, wordt teruggekoppeld richting directeur van het dienstonderdeel en Persoonsgegevens		
25.	De klantgroep levert een beveiligingsvertegenwoordiger aan die actief werkt aan de eventuele signalen die voortkomen uit de logging en monitoring.		

Opdrachtformulier D&A

Opdrachtnummer MIP016 Opdrachtnaam: Profiling Tool ANBI

1. Datum opdracht door BV	16 maart 2017
2. Kenmerk opdracht	Profiling tool ANBI
3. Prioriteit indicatie Loket BV	Hoog

Klantgegevens	
4. Opdrachtgever (management Segment)	Persoonsgegevens
5. Contactpersoon Bedrijfsvoering	
5. Bereikbaar; telefoonnummer	
5. Bedrijfsonderdeel (segment/werkgebied/team)	PDB/ANBI
6. Klant (gebruiker data)	Persoonsgegevens

Opdrachtgegevens						
7. Dashboard, standaard overzicht of ad hoc BI	Permanente tool (LOA)					
8. Doel van de aanvraag	Het bouwen van een permanent systeem voor risicoselectie en weging bij ANBI's					
9. Belang/prioriteit proces	Zeer groot belang en prioriteit. Zonder deze tool is selectie en weging van risico's niet mogelijk en ontbreekt het aan effectief toezicht op ANBI's					
10. Gewenste opleverdatum product	z.s.m.					
11. Aard opdracht		Nieuwbouw	X	Aanpassing		Herhaalopdracht
12. Bij aanpassing of herhaling	Productnaam en kenmerk: zie bijgevoegde info bij onderdeel bijzonderheden					

Specificatie klantvraag	
13. Systeem(en)/bronnen	Zie info bij onderdeel bijzonderheden
14. Detailbeschrijving opdracht: de inhoud, de vorm, de selectiecriteria en de velden	De profiling tool is in zijn huidige vorm (eenmalig) gebruikt om de meest risicovolle ANBI's te selecteren en te controleren. Dit in het kader van toezicht dat er toe doet. Op dit moment worden er onderzoeken gedaan om de risico indicatoren die in de tool opgenomen zijn te valideren, aan te passen of te wijzigen. Het uiteindelijk doel is dat ook FIU-gegevens (MOT-meldingen) en risico-indicatoren die bij MKB gebruikt worden gekoppeld worden aan dit systeem. Zo willen we onze risico selectie en weging steeds verder verfijnen. Ons toezichtplan 2017 e.v. is volledig geënt op een optimaal gebruik van deze tool. Het is namelijk onmogelijk om handmatig al onze signalen te wegen en beoordelen. Het is dus de bedoeling dat de huidige vorm van de tool omgebouwd wordt naar een toekomstbestendig systeem dat doorlopend gebruikt kan worden voor selectie, weging en uitgifte signalen voor boekenonderzoeken. We zullen ANBI's continue door deze tool halen om zo actueel toezicht te houden waarvan een preventieve werking uit gaat naar het volledige ANBI-bestand.
15. Eventuele afhankelijkheden	
16. Aanlevering invoer	Nee / Ja:
17. Aantal records invoer	
18. Format invoer	
19. Uitvoervoorspelling	
20. Formaat uitvoer	
21. Sortering	

Eisen t.b.v. Testen				
22. Test vereist		Nee	X	Ja:
23. Deelnemers Test	ANBI team			
Uitlevering				
24. Frequentie uitlevering		eenmalig	X	Herhaling gewenst
25. Wijze van aanlevering data				
26. Contactpersoon D&A				

Bijzonderheden	
27. Bijzonderheden	

Gegevens aangeleverd door Persoonsgegevens (EHI)

ANBI-profiling tool!
Stand van zaken per 14-3-2017

wie heeft de tool gebouwd?

EHI,

Persoonsgegevens

.....
Belastingdienst
Expertisecentrum Handhaving & Intelligence

Herman Gorterstraat 55 | 3511 EW Utrecht
Postbus 18200 | 3511 CE Utrecht
.....
M Persoonsgegevens

Persoonsgegevens @belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl

wie beheert de tool tot nu toe?

Beheer vindt op dit moment niet echt plaats. De tool is In principe een eenmalig project geweest waarbij er gebruik is gemaakt van de gegevens van een 15-tal bestanden. Deze bestanden zijn in meerderheid van het RAM platform gehaald. Incidenteel is er gebruik gemaakt van bestanden uit de TeraData omgeving (3-tal). Wel is alles wat er na het verzamelen van de bestanden gebeurt tot het opleveren van een lijst met posten op volgorde van belang, geautomatiseerd. Wel is destijds, met het bouwen van deze tool, rekening gehouden met het feit dat het op een later moment met meer recentere gegevens herhaalbaar moet zijn. Dus ophalen van de bronbestanden (geautomatiseerd in RAM), de koppeling met TeraData en het aan elkaar weven van deze gegevens en er op de juiste manier naar kijken (script) is allemaal zo opgezet dat het met relatief weinig inspanning opnieuw kan plaatsvinden.

waarom stopt dat?

Niet duidelijk is of EHI nog opgesteld wordt voor dit soort werkzaamheden. Er is een informatieplatform waar het onder zou kunnen vallen en die ervoor zorgt dat de tool up to date blijft maar formeel is daar nog niets voor geregeld.

is er een beschrijving van de tool?

Door het script te volgen en doordat het is voorzien van commentaarregels kun je vrij eenvoudig volgen wat er in de diverse stadia gebeurt. De bouwer is beschikbaar om het script van een

uitgebreide beschrijving te voorzien.

aan welke bestanden is deze tool gekoppeld (waar komt de input weg)

Zoals hierboven beschreven merendeel bestaat uit RAM-bestanden en een deel TeraData. Waarbij moet worden aangetekend dat de RAM-groep op dit moment bezig is een aantal van de externe bronnen te vervangen door gegevens uit de TeraData-omgeving (hierna TD). Destijds is er voor een 3-tal bestanden al rechtstreeks geput uit de TD maar dat worden er in de toekomst alleen maar meer.

wat is de output?

Tot nu toe een bestand, in excel vorm, met daarin de raking per ANBI per risico-indicator. Hierin zit een wegingsfactor per individuele risico-indicator die in het script aangepast kan worden. Eventueel kan de output nog worden uitgebreid met de relevante gelieerde bestuurders en de familiegroep.

wat moet er wijzigen (o.a. koppeling via Teradata)?

- Een aantal RAM-opvragen zou kunnen worden vervangen door rechtstreekse opvraging in de TD-omgeving.
- Een beperkt aantal risicoprofielen zouden nog uitgewerkt kunnen worden.
- De oude profielen zouden na de evaluatie ook nog scherper gemaakt kunnen worden. E.e.a. is en blijft een continue proces.

Het grote voordeel van het vervangen van RAM-opvragen door een rechtstreekse koppeling zal zijn dat je dan kunt beschikken over een permanente tool. Dat wil zeggen bij beschikbaarheid van TeraData zou je de tool in een uurtje helemaal opnieuw kunnen laten draaien. Wel zullen er dan nog oplossingen gezocht moeten worden door een paar bronnen die wel in RAM te vinden zijn maar niet in de TD-omgeving.

ONDERSTAAND DE TOELICHTING VAN BERNARD HANSTEDE, HIJ IS VANAF HET BEGIN VANUIT ANBI BETROKKEN GEWEEST BIJ DE ONTWIKKELING EN HET GEBRUIK VAN DE PROFILING TOOL.

Zo'n anderhalf jaar al werkt de Belastingdienst met een aparte eenheid voor data-analyse, welke als broedkamer is bestempeld. Het is een club van wis- en natuurkundigen die in principe alle voorhanden zijnde informatie van de Belastingdienst analyseren. De info richt zich op Social Network Analysis (SAS) om "foute" instellingen / ANBI's te helpen opsporen. Door netwerkdetectie en visualisatie algoritme te combineren met grote hoeveelheden data komen verbanden in beeld. Wij gebruiken dan (toekomst) een web-based interface voor verdachte activiteiten en verdachte ANBI aanmeldingen.

De ANBI wil in de pilot met de Fiod in de eerste stap het navolgende realiseren; ontwikkelen van methodiek/werkwijze om risico's van misbruik ANBI's (op effectieve en efficiënte wijze) te beperken. Middels risico classificering van de ANBI's te komen tot de posten met het hoogste risico die vervolgens verder in behandeling zullen worden genomen.

Risico- analyse
Afpellen middels risicoanalyse bestaande uit de volgende fasen:
1. Benoemen en uitwerken van alle te bedenken concrete risico's. Een risico is (bijna) altijd gelinkt aan een handhavingstekort dat zich vertaald in een te (lage belastingafdracht (IB, OB, VPB, Successierecht, etc) dan wel een commuun delict (witwassen, verduistering, oplichting).
2. Benoemen en uitwerken van indicatoren ten aanzien van voornoemde risico's.

3. Risico's en indicatoren in kruistabel verwerken. Vervolgens risico's waarderen en bepalen meest relevante en realistische indicatoren.
4. Benoemen van bronnen waaruit informatie t.b.v. indicatoren wordt verkregen (internet, Kvk, kadaster, loonbelasting gegevens, etc.).
Bepalen waar, hoe en met behulp van welke systemen deze informatie kan worden binnengehaald (ICOV, RAM, Internet Service Center, Dienst Justis, FEC, AMLC, FIU). Hoe leggen we informatie vast! maken we deze toegankelijk.
5. Analyseren van data; indicatoren en data loslaten op ANBI's die na classificatie zijn overgebleven.
6. Geselecteerde posten uit fase 5 individueel verder opwerken aan hand van beschikbare informatie (bronnen) die nog niet zijn ingezet. Denk aan controlerapporten/IKB, internetrecherche, etc). Veelal handmatig werk maar waarbij ook gebruik gemaakt kan worden van tools.

Uiteindelijk effect
Ontwikkeling methodiek/werkwijze voor meer effectievere en efficiëntere aanpak van misbruik ANBI's. Meer inzicht in omvang en aard misbruik.
- Rechtsherstel ten aanzien van bevindingen uit 15 behandelde posten middels fiscale aanslagen dan wel het sanctioneren van misbruik middels strafrechtelijke veroordeling.
- Eventueel middels media aandacht effect vergroten.
- Signaleren tekortkomingen in de wetgeving.
- Signaleren tekortkomingen in handhavingsproces/ -keten; voorstellen tot verbetering.
- Nieuwe vormen van misbruik (risico's) detecteren.

Uitgangspunt
In iedere fase wordt op basis van ervaringen en bevindingen indien nodig "teruggegrepen" naar voorafgaande fase (leercirkel).

De databasebouwers zijn Persoonsgegevens in samenwerking met FIOD en ANBI namens FIOD, ANBI-team, EHI, FIOD

Opdrachtgever

Persoonsgegevens - FIOD Account OI Zuid-Oost.
Uitvoering in overleg met FIOD SOI, Belastingdienst ANBI en LTO.
Persoonsgegevens is opdrachtgever EHI

Is er een beschrijving van de tool?
In 2015 gestart. De profilingtool ANBI, die is ontwikkeld binnen het samenwerkingsverband FIOD-ANBI team-EHI) Vanuit een fiscaal/financieel en ANBI perspectief een 'risicoranking' gemaakt van alle ANBI's en ex-ANBI's die tussen 1-1-2008 en 26-3-2015 tijdelijk of permanent de ANBI status bezaten (48.243 organisaties). De top 300 binnen deze ranking is in een samenwerkingsverband tussen FIOD, ANBI team en MKB beoordeeld en op basis van praktijk-, fenomeen- en risicokennis teruggebracht tot een top 80. Deze top 80 bevat de potentieel meest risicovol geachte posten, bezien vanuit fiscaal/financieel en ANBI perspectief. Deze 80 posten zijn integraal beoordeeld aan de hand van alle binnen de Belastingdienst voorhanden zijnde informatie(systemen) en de selectie is uiteindelijk teruggebracht tot 22 posten, waarbij de kans op onjuistheden en/of fraude en misbruik reëel aanwezig geacht wordt.

Opdrachtgever is Persoonsgegevens Met ondersteuning van deelnemers van MT-fraude (directeuren Belastingdienst / FIOD) en daarna van de diverse M1-ers van de Belastingdienst en de FIOD en de teamleiders van het ANBI-team, EHI, MKB en de afdeling Account/OI..Via vastleggingssjablonen zijn overzichten gemaakt uit onze risico analyse tool met daarin opgenomen de indicatoren die uiteindelijk de basis zijn geweest om risicoposten te selecteren. Verder staan daarin de bevindingen, de adviezen en de weging van de risico's en het fiscale belang in deze sjablone. Aan deze weging hebben een groot aantal personen meegedaan. Ieder vanuit zijn eigen discipline. In samenspraak met ons (FIOD Eindhoven) is per individuele post een inschatting gemaakt van de veiligheidsrisico's die eventueel een rol kunnen spelen.

Medio 2017 pilotevaluatie, hervalidatie van tooling en operationele inzet van de tooling.

Aan welke bestanden is deze tool gekoppeld (waar komt de input weg)

ICOV, RAM, Internet Service Center, Dienst Justis, FEC, AMLC, FIU en

Inspectie, controle, toezicht

Wat is de output?

Op basis van risico's , het benoemen en uitwerken van indicatoren ten aanzien van voornoemde risico's en via een verwerking en weging van deze risico's en indicatoren in kruistabel te komen tot de meest risicovolle (ANBI) posten.

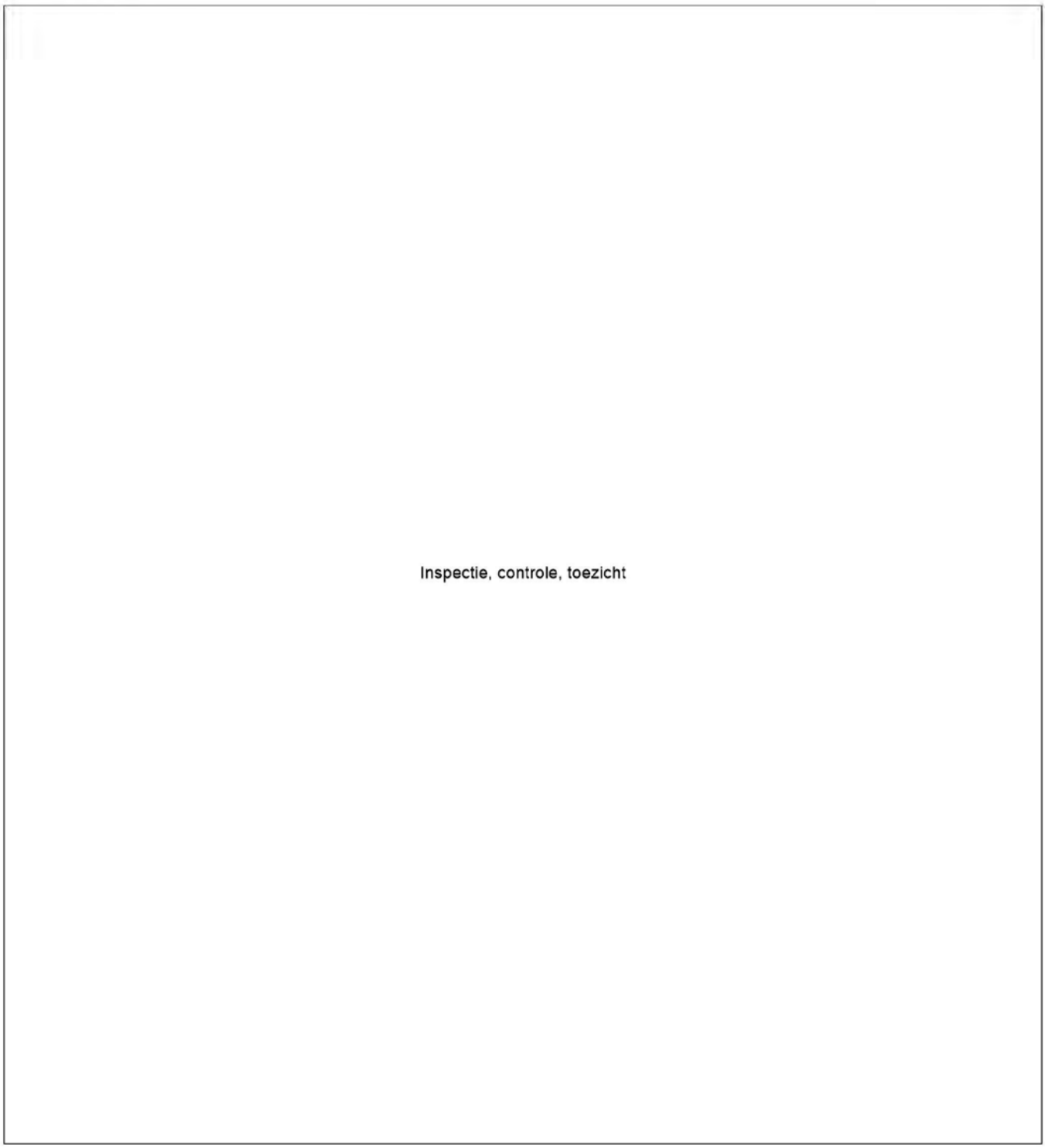
Excel overzicht

Inspectie, controle, toezicht

Inspectie, controle, toezicht

Voorbeelden

Indicatoren



Inspectie, controle, toezicht

Risico's profiling ANBI's

Middel:	Risico's:
IB	(familie) vermogen box III in ANBI plaatsen
IB/Ib	luxe goederen van ANBI dienende voor privégebruik (geen algemeen nut) (boot, woning, kunst, antiek, auto, paarden, etc.)
IB/VPB	ten onrechte giftenaftrek derden met samenspanning ANBI (fake/ niet of niet volledig betaald)
IB/VPB/OB	ten onrechte giftenaftrek geclaimd (in werkelijkheid is gift een betaling voor tegenprestatie)
IB/VPB	onroerendgoedtransactie met bestuurder of relaties tegen niet zakelijke prijzen (verkoop boven of beneden marktprijs)
IB/VPB	bestuurder of relatie is tevens dienstverlener en factureert te hoog aan ANBI
IB/VPB	bestuurder of relatie is tevens leverancier en factureert te hoog aan ANBI
IB/VPB/ SR	vermogen ANBI overhevelen naar bestuurder zelf of relatie in buitenland
IB/VPB/Strafr	bezittingen (o.g.) worden gebruikt voor criminele activiteiten
IB/VPB/Strafr	ANBI wordt gebruikt voor financiering eigen hobby
IB	voor ondersteuning politiek partij wordt hogere (valse) kwitantie voor giften uitgeschreven
IB/LB	geld lenen van ANBI tegen niet zakelijke voorwaarden door bestuurder of relatie
IB/LB	geld lenen aan ANBI tegen niet zakelijke voorwaarden door bestuurder of relatie
IB/LB	verstrekte lening wordt kwijtgescholden door ANBI (verkapte schenking)
IB/LB	privé uitgaven bestuurder via ANBI
IB/LB	privé uitgaven wn/familie bestuurder via ANBI
OB	ANBI ten onrechte onbelast/vrijgesteld voor OB
VPB	ANBI ten onrechte onbelast/vrijgesteld voor VPB
ERF BELASTING	legaten overhevelen naar gelieerde ANBI, uiteindelijk bestemd voor private belangen (ontduiking erfbelasting) "estate planning"
SCHENk BELASTING	Schenkingen overhevelen naar gelieerde ANBI, uiteindelijk bestemd voor private belangen (ontduiking schenkbelasting) "estate planning"
VERDUIST.	Leeg factureren van ANBI vanuit bedrijf bestuurder of aan hem gelieerde onderneming
OPLICHTING	Oplichting bij fondsen werven
WITWASSEN	Crimineel geld witwassen middels ANBI
TERRO-RISME FIN.	Via ANBI gelden werven/doorsluizen voor financiering criminele activiteiten.

Invoegen

20160127 Kruistabel risico-indicator

Belastingdienst

Aan MT MKB

nota

Uitfaseren dataset "IVT spoor 3"

Datum	6 december 2023
Betreft	Mededeling

Midden- en Kleinbedrijf

Contactpersoon
<voorletters> <achternaam>

Datum
6 december 2023

Kenmerk
Impuls 202308-19

Versienummer
0.9

Opdrachtgever
Persoonsgegevens

Auteur
Persoonsgegevens

Behandeld door
Persoonsgegevens

Kopie aan
Persoonsgegevens

Bijlage(n)
<invullen>

1 Aanleiding

Met het invoeren van het analyseproces op de ADP straat is het niet meer noodzakelijk om de dataset "IVT spoor 3" nog langer in de lucht te houden.
"IVT spoor 3" is een dataset met kerngegevens per entiteit en per BSN, bedoeld voor tactische en strategische analyses ter ondersteuning van het Toezicht proces binnen MKB.
In het MT van 8-2-2022 is besloten het gebruik van IVT-spoor 3 voor een beperkt aantal mensen (5) met inachtneming van mitigerende maatregelen te continueren.
Er is inmiddels een alternatief werkend waarbij de AVG beter is geborgd.
Bovendien kost het in de lucht houden van deze voorziening capaciteit van DF&A.

2 Mededeling

ID&S geeft opdracht aan de keten GKT alle toegang voor deze dataset IVT spoor 3 per 31-12-2023 te verwijderen.
De functionele en technische beschrijving van de dataset "IVT spoor 3" zal worden bewaard t.b.v. eventuele onderzoeksvragen.

3 Kern

Het volgende is onderzocht:
1. het huidige gebruik van de dataset "IVT Spoor 3"
2. de mogelijkheid van alternatieve bron(nen) voor het kunnen beantwoorden van de informatieverzoeken die nu m.b.v. deze dataset worden beantwoord
3. het AVG compliant zijn van deze alternatieve bron(nen)
4. eventuele aanvullende aandachtspunten.

Het gebruik van dataset "IVT Spoor 3" is beperkt tot 5 personen. Inventarisatie van het gebruik leerde dat 2 van deze 5 personen af en toe nog gebruik maken van deze dataset voor het beantwoorden van ad hoc vragen.

Er bestaat inmiddels een beter AVG geborgd alternatief, waarmee deze informatieverzoeken ook beantwoord kunnen worden. De medewerkers van de

DataDesk MKB Klantbehandeling hebben toegang tot de daarvoor benodigde data op de zogenaamde "ADP straat".
Elk informatieverzoek dat wordt ingediend bij de DataDesk MKB Klantbehandeling wordt getoetst op AVG vereisten via een Willen Mogen Kunnen (WMK) toets door ID&S.

Aandachtspunt bij deze alternatieve werkwijze betreft de doorlooptijd. Daar waar bevragingen nu binnen enkele uren beantwoord kunnen worden zal dit via de DataDesk MKB Klantbehandeling langer duren. De huidige doorlooptijd bedraagt enkele weken tot enkele maanden. Verwacht wordt dat dit korter wordt wanneer er meer ervaring met deze werkwijze is opgedaan. Daarnaast worden er passende maatregelen genomen om het proces te optimaliseren.

4 Toelichting

Proces behandelen informatieverzoek via DataDesk MKB Klantbehandeling
Elk informatieverzoek wordt getoetst op AVG vereisten via een Willen Mogen Kunnen (WMK) toets door ID&S.
Een akkoord bevonden informatieverzoek leidt tot een verzoek tot beschikbaar stellen van de benodigde data aan het CAP Gegevensloket. Ook daar wordt het verzoek getoetst op AVG vereisten.
Na akkoord door CAP wordt de benodigde data tijdelijk (maximaal 6 maanden) beschikbaar gesteld op de ADP omgeving voor de medewerkers van de DataDesk MKB Klantbehandeling. M.b.v. deze data kan vervolgens het informatieverzoek beantwoord worden. Dit kan het volgende inhouden:

1. DataDesk medewerker verzorgt de bevraging op die data en geeft het resultaat aan de indiener van het verzoek
2. De indiener van het verzoek krijgt tijdelijk toegang tot de ADP straat om zelf bevragingen uit te kunnen voeren
3. wordt, na aanvullend akkoord door ID&S, een export gemaakt van de ADP omgeving.

Door MKB Klantbehandeling is een traject opgestart om passende maatregelen te nemen om de doorlooptijd voor het beantwoorden van een informatieverzoek te verkorten tot aanvaardbare normen (maximaal 2 weken).

5 Communicatie

De medewerkers die nu toegang tot de dataset "IVT Spoor 3" hebben worden allemaal geïnformeerd over het uit faseren en de nieuwe werkwijze via de DataDesk MKB Klantbehandeling.

6 Politiek/bestuurlijke context

Over IVT-3 is geen informatie gedeeld met P-gv. of genoemd in stukken voor de Tweede Kamer. Ook voor dit besluit is het informeren van de P-gv. niet noodzakelijk.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
n.v.t.

Memo samenwerking TRACK-Belastingdienst

20 juli 2014

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens *@belastingdienst.nl*

Bijlage: Convenant Belastingdienst-TRACK origineel.pdf

Vooraf

Op 2 november 2012 is een samenwerkingsovereenkomst gesloten tussen de Belastingdienst (Persoonsgegevens Persoonsgegevens en de afdeling TRACK van de dienst Justis, uitvoeringsorgaan van het Ministerie van Veiligheid en Justitie. De reden voor het sluiten van deze overeenkomst was de wens om tot een zo soepel mogelijke samenwerking te komen ter uitvoering van de Wet COR (controle op rechtspersonen).

De samenwerking bestaat uit:

- informatielevering op verzoek aan TRACK
- afname risicomeldingen door de Belastingdienst en interne verspreiding hiervan

De LTO, specifiek het cluster signaalanalyse, voert momenteel de taken uit die uit de samenwerkingsovereenkomst voortvloeien.

Op 21 juli 2014 vindt een kennismakingsgesprek plaats tussen het MT van de LTO en het MT van Justis, betreffende de Justis-producten BIBOB en TRACK. Om het MT van de LTO te voorzien van achtergrondinformatie over de invulling van de samenwerking TRACK-Belastingdienst, is deze memo opgesteld. Het doel is het geven van inzicht in hoe de praktische invulling van de samenwerkingsovereenkomst er voor LTO uit ziet, enkele stappen die inmiddels in 2014 gezet zijn om tot verbeteringen te komen, en het doen van aanbevelingen voor de toekomst.

Praktische invulling

Sinds het sluiten van de samenwerkingsovereenkomst, is een groot aantal informatieverzoeken en risicomeldingen ontvangen door de LTO. In onderstaande tabel staan de aantallen vermeld zoals opgeslagen op de schijfruimte van het cluster signaalanalyse.

type	jaar			
	2012	2013	2014	Eindtotaal
IV	3	30	31	64
IV-RM		12	5	17
RM	16	81	75	172
VRM	4	31	33	68

legenda	
IV	*informatieverzoek*
IV-RM	*Informatieverzoek + risicomelding*
RM	*risicomelding*
VRM	*verkorte risicomelding (Veelplegers)*

Eindtotaal	23	155	144	322

De tabel laat zien dat er d.d. juli 2014 al bijna even veel risicomeldingen en informatieverzoeken zijn binnengekomen als in heel 2013. Hiermee zijn wij de belangrijkste partner van TRACK.

Als het signaleringssysteem RADAR van TRACK daartoe aanleiding geeft, vraagt de voor de desbetreffende casus verantwoordelijke analist relevante verrijkingsinformatie op bij de LTO. Momenteel geschiedt de informatielevering via een sjabloon o.b.v. RAM, en waar nodig bijlages uit IKB (aangiftes, verslagen boekenonderzoeken, etc.) Die informatie, maar ook informatie van andere bestuursorganen, kan leiden tot het afgeven van een risicomelding. De LTO ontvangt de voor de Belastingdienst relevante meldingen, en stuurt ze door naar de juiste persoon binnen de Belastingdienst ter behandeling. Ook is het mogelijk om bij TRACK een risicomelding op verzoek aan te vragen, of een netwerktekening. De LTO is ook daarvoor het aanspreekpunt voor Belastingdienstmedewerkers die deze producten willen ontvangen.

Het cluster signaalanalyse heeft (nog) niet de beschikking over een informatiesysteem waarin wordt bijgehouden wat het eindeffect is van elke (verkorte) risicomelding. Daarbij speelt allereerst de vraag of die verantwoordelijkheid wel bij ons cluster ligt, als doorgeefluik, of bij de uiteindelijke ontvanger van de melding. Deze vraag valt binnen het bredere vraagstuk over nut en noodzaak van een Belastingdienst-brede signalenadministratie. Op een later tijdstip zal de LTO hierover in gesprek moeten met bijv. IM/B.

Verbeterstappen 2014

In een gezamenlijk werkoverleg op 9 januari 2014 zijn een aantal problemen in de samenwerking aangestipt. De afgelopen maanden hebben in het teken gestaan van het op gang brengen van verbeteringen op de genoemde punten.

Algemeen

Er bleek op verschillende momenten dat de analisten van beide partners niet voldoende beeld hadden van elkaars werk. Aan de kant van LTO was er onbekendheid met het doel van en het proces binnen TRACK. Aan de kant van TRACK leeft de wens om meer fiscale achtergrondinformatie.

Hierin is voorzien door op 9 april 2014 nogmaals een voorlichting te geven aan analisten van LTO over TRACK. Daarnaast is er besloten om een van onze analisten als liaison naar TRACK af te vaardigen. Deze collega is momenteel één ochtend in de week aanwezig in Den Haag om direct hulpvragen te kunnen beantwoorden, o.a. op fiscaalinhoudelijk vlak. Zijn aanwezigheid, raad en direct inzetbare kennis worden als nuttig ervaren.

Logistiek/techniek

Een van de afspraken is dat informatieverzoeken, risicomeldingen, en geleverde informatie, onderling beveiligd worden verzonden. Omdat er via e-mail gecommuniceerd wordt, maar er geen gebruik kan worden gemaakt van een beveiligingscertificaat in Lotus Notes, is besloten om gebruik te maken van versleuteling met het hulpprogramma Eclips. Ons probleem is dat onze administratief ondersteuner veel kleine handelingen moet verrichten om meegestuurde bijlages te ont- en versleutelen.

Een goede oplossing zou zijn om aangesloten te worden op de Haagse Ring, een beveiligde ict-omgeving. Indien dat mogelijk is, kunnen we onderling efficiënter bestanden uitwisselen. Die oplossing laat helaas nog op zich wachten. D.d zomer 2014 zoekt Persoonsgegevens van TRACK uit wat hierin mogelijk is. Als tussenoplossing is er besloten om een liaison af te vaardigen *(zie ook boven)*. De gedachte hierachter was dat ter plekke informatieverzoeken behandeld konden worden zonder dat er e-mailverkeer aan te pas komt met te versleutelen bijlages. In praktijk fungeert de liaison als eerste afvang van vragen zodat de omvang en inhoud van schriftelijke informatieverzoeken beter kan worden afgestemd op de situatie. De liaison handelt dus geen volledige informatieverzoeken af en blijft daarmee binnen de afspraken van de samenwerkingsovereenkomst.

Vorm en inhoud

TRACK ervoer de presentatievorm van de geleverde informatie als inefficiënt. Wat er geleverd werd, was een Excel-tabel van ruim 300 kolommen met gegevens die geëxporteerd werden uit RAM. Als de vragen uit het informatieverzoek daar aanleiding toe geven, worden er ook bijlages meegestuurd uit bijv. IKB. Aan deze Excel-tabel zit het voordeel dat de gegevens naar wens kunnen worden gepresenteerd en geanalyseerd. Het nadeel is dat er niet op voorhand intuïtief in doorgeklikt kan worden.

Ons probleem was dat de omvang van informatieverzoeken, en in het bijzonder het aantal gevraagde bijlages explosief toenamen tijdens het voorjaar van 2014. Het meesturen van 30 bijlages per verzoek was geen uitzondering. Hier zitten heel veel handelingen aan verbonden voor onze analisten.

Deze problemen zijn als volgt het hoofd geboden:

- De analisten hebben zelf gekeken welke routinematige versimpelingen mogelijk zijn om zo snel mogelijk een informatieverzoek af te handelen. Dit heeft er toe geleid dat voor de meeste verzoeken **dagverwerking** mogelijk blijkt. Dit is echter wel afhankelijk van de andere taken van de analist en de complexiteit van het verzoek. Voorheen werd de leveringstermijn van 2 weken af en toe overschreden. Al met al is hier dus een grote kwaliteitsslag in bereikt.
- Samen met TRACK is gekeken of het **aantal van 300 kolommen** kon worden verkleind. Uit een analyse bleek dat de analisten van TRACK niet meer dan 116 variabelen uit RAM gebruiken. Het verkleinen van het export is door LTO uitgevoerd. Het is zelfs gelukt met collega's van Business Analytics om de genoemde 116 variabelen met één druk op de knop te exporteren i.p.v. voorheen vele malen vinkjes zetten in RAM.
- Collega's van de afdeling BIBOB binnen de dienst Justis maken voor hun informatieverzoeken aan de Belastingdienst gebruik van het **informatiesjabloon** van onze collega Persoonsgegevens Persoonsgegevens TRACK heeft dit sjabloon gezien, vindt dit een werkbare presentatievorm en wil hier ook gebruik van gaan maken. Op het moment van schrijven is Persoonsgegevens in overleg met zijn leveranciers (B/CA) of het informatiesjabloon op inhoud aan te passen is voor TRACK. De twee varianten zijn: standaardsjabloon + enkele toevoegingen voor TRACK, vs. het gehele sjabloon slechts inrichten met afgepaste informatiebehoefte.

Tijdens gezamenlijk overleg is ook een toekomstbeeld geschetst door TRACK. Men heeft aangegeven het wenselijk te vinden om al eerder in hun proces bronnen van de Belastingdienst te kunnen

bevragen. Het doel hiervan is om informatieverzoeken en risicomeldingen, ook aan andere partijen, van betere kwaliteit te maken. Er is geopperd dat onze bronnen mee zouden kunnen worden genomen in het geautomatiseerde signaleringssysteem RADAR.

Wat onderzocht zou kunnen worden, zijn de juridische en technische mogelijkheden van een getrapte analyse in RADAR, waarbij in een eerste stap de gebruikelijke bronnen automatisch worden bevraagd (Handelsregister, Insolventieregister, strafrechtelijke documentatie, GBA). A.d.h.v. het door stap 1 zeer ingeperkt aantal rechtspersonen, kunnen in stap 2 Belastingdienst-bronnen worden geraadpleegd zonder tussenkomst van de LTO. Dit alles kan leiden tot kwalitatief betere 'triggers' die uit RADAR komen.

Ons mogelijk voordeel hierbij is dat de schriftelijke informatieverzoeken zoals ze nu worden afgehandeld, kleiner van omvang en kleiner in aantal kunnen worden. Verdere automatisering van informatieverzoeken, hetzij als onderdeel van RADAR fungeren, hetzij alleen de huidige praktische invulling aanpassen, is een punt van aandacht waar we de komende periode over in gesprek zouden moeten.

Juridisch

Op juridisch vlak spelen een aantal kwesties.

- Begin 2014 werd af en toe geuit dat het huidige convenant niet in overeenstemming zou zijn met **artikel 67 van de AWR**. Na bestudering door TRACK bleek dat artikel 2 van de wet COR voorrang heeft op de AWR. Door naleving van de huidige afspraken in het convenant, en het in acht nemen van andere juridische bepalingen, kunnen we de samenwerking voortzetten.

- Recentelijk ontstond onduidelijkheid over de vraag of onze analisten slechts op basis van een informatieverzoek, en hun waarnemingen in onze systemen om het verzoek uit te voeren, al **intern signalen mogen uitzetten** (zie artikel 5 samenwerkingsovereenkomst). Dit **nog vóórdat TRACK zelf een risicomelding maakt**. Een typische situatie is als er informatie verzocht wordt over bepaalde subjecten, en onze analisten zien dat al eerder in bijv. IKB een notitie is gezet dat het subject betrokken was bij risicovol gedrag.

  Onze deskundigen formeel recht melden dat het op zich toegestaan is om zo te handelen. Het lijkt echter niet wenselijk om het te doen. Het op deze manier afgeven van een signaal, en hoe het door de ontvanger geïnterpreteerd wordt, is erg onderhevig aan subjectieve normen. Goed bedoelde notities en e-mails kunnen zo een eigen leven gaan leiden. Het advies is om liever te wachten op een meer geobjectiveerde risicomelding van TRACK en die op de gebruikelijke manier uit te zetten.

- Bij het inzetten van de **liaison** is niet beoordeeld of dit juridisch gezien is toegestaan. In het convenant is namelijk benoemd dat het informatieverzoek een standaard vorm heeft die aangepast wordt aan de onderhavige situatie. De huidige werkwijze is in overeenstemming gebracht met doel en strekking van de samenwerkingsovereenkomst. Dit is gebeurd op advies van onze deskundigen formeel recht.

- Tot slot zijn er vragen opgeworpen of het juridisch gezien mogelijk is om van een andere presentatievorm gebruik te maken dan de huidige (export uit RAM plus bijlages). Het probleem rond het informatiesjabloon van Persoonsgegevens is dat het **standaardsjabloon meer variabelen** bevat dan waar TRACK doorgaans om vraagt. Na advies van de deskundigen formeel recht blijkt dat hier bezwaren aan zitten. De extra informatie is weliswaar allemaal handig om te weten, maar informatielevering dient te geschieden vanuit het principe dat er niet om meer wordt gevraagd/meer wordt geleverd dan wat nodig is. Dit probleem kan op 4 manieren worden aangepakt

1. **Standaardsjabloon + aanpassing met wensen TRACK:** kost enige ontwikkeltijd van persoon buiten LTO, plus TRACK zal moeten objectiveren waarom er meer informatie nodig is dan tot nu toe geleverd
2. **Sjabloon geheel aanpassen aan slechts informatiebehoefte TRACK:** geen juridisch bezwaar, kost erg veel ontwikkeltijd van persoon buiten LTO
3. **Huidige gegevens (inhoud export RAM) presenteren in eigen viewer**: geen juridisch bezwaar, kost enige tot veel ontwikkeltijd van collega binnen LTO
4. **Alles laten zoals het is:** TRACK kan zelf viewer maken waarin het RAM-export ingeladen wordt: geen investering door Belastingdienst nodig (behalve bijv. naderhand toelichting door liaison)

Optie 1-2 is het vriendelijkste voor TRACK, optie 3 lijkt een middenweg, optie 4 is het vriendelijkste voor ons. Wat tevens pleit voor optie 4, is het feit dat de samenwerking *'uit moet gaan van gelijkwaardigheid, en of het reëel is om ons in allerlei bochten te wringen om de informatieverzoeker tevreden te stellen'* (opmerking formeel recht). Deze vraag is d.d. augustus 2014 ook voorgelegd aan de Persoonsgegevens van TRACK.

Aanbevelingen toekomst

Samengevat komen uit deze memo de volgende aanbevelingen naar voren:

- Wend binnen de Belastingdienst invloed aan om een centrale signalenadministratie in te richten. Het alternatief is immers het leggen van de verantwoordelijkheid voor de monitoring van risicosignalen bij de eindafnemers.
- Laat TRACK op korte termijn duidelijk maken of en hoe wij aangesloten kunnen worden op de Haagse Ring. Hiermee zijn we af van een groot aantal repeterende handelingen met de huidige vorm van beveiligde communicatie.
- Onderzoek samen met TRACK de juridische en technische mogelijkheden voor verdere automatisering van de informatieverzoeken en directe inzage in Belastingdienst-systemen.
- Kom tot overeenstemming (met TRACK en intern) welk van de vier geschetste scenario's onder 'Juridisch' voor een nieuwe informatiepresentatie haalbaar is, voor beide partijen.

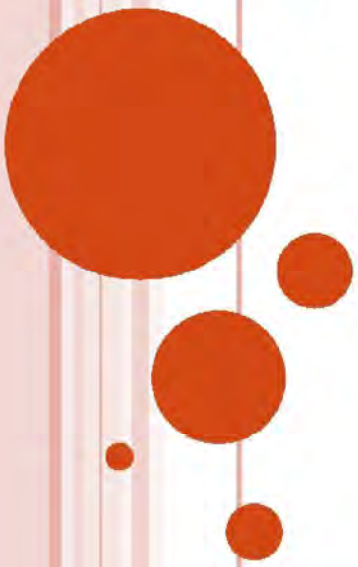
Internet Service Centre

Belastingdienst

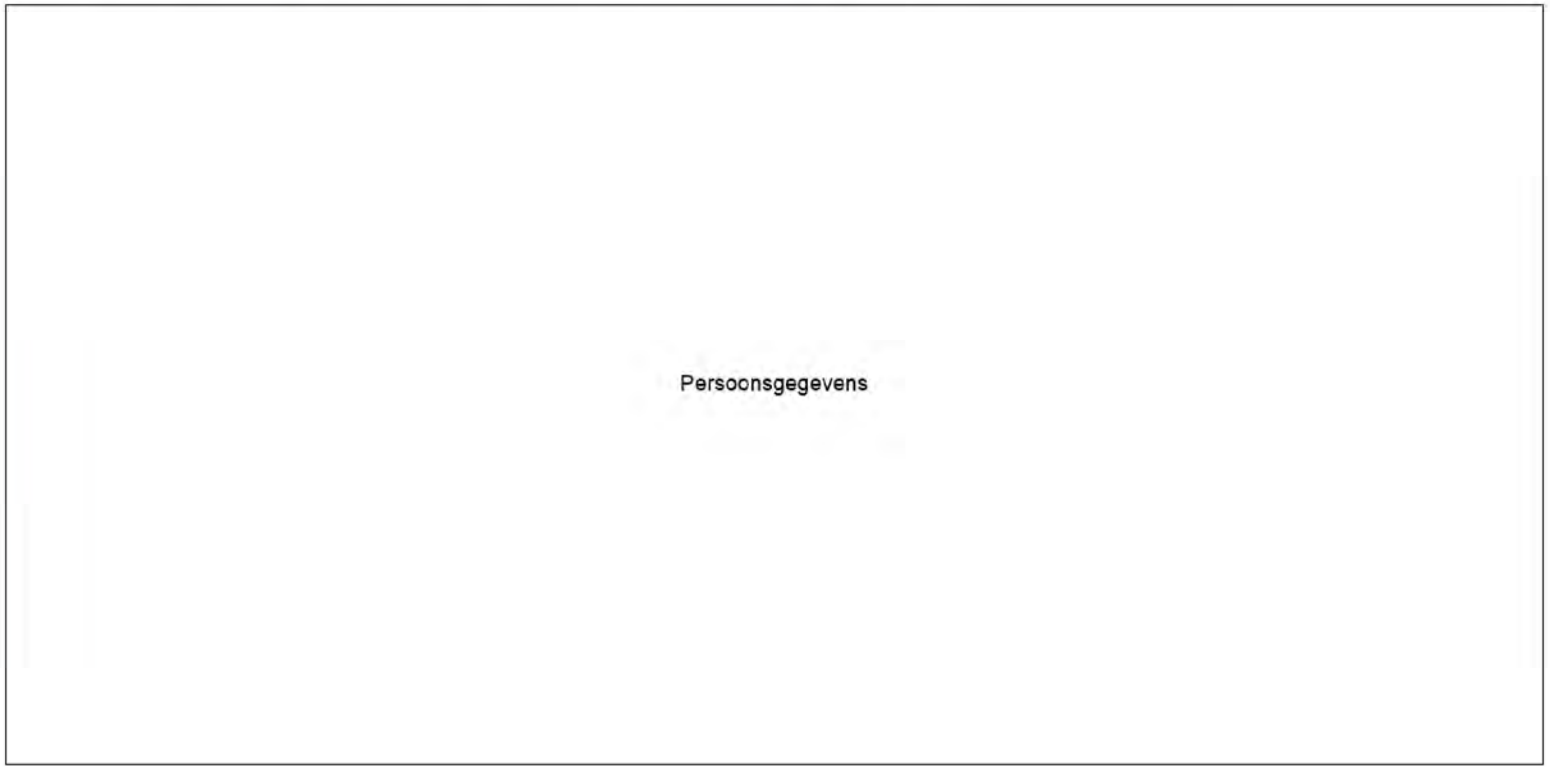
300926

(Dutch) Internet Service Centre

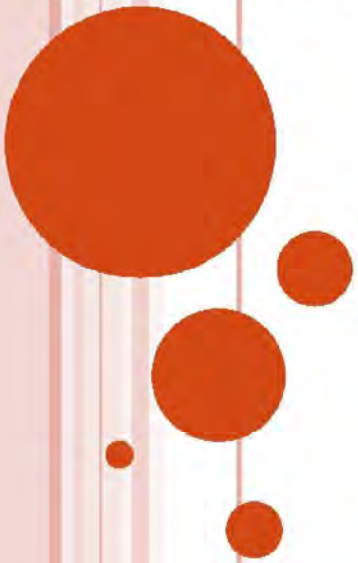
Presentatie van mijzelf



Presentatie van mijzelf



Mijn werkzaamheden



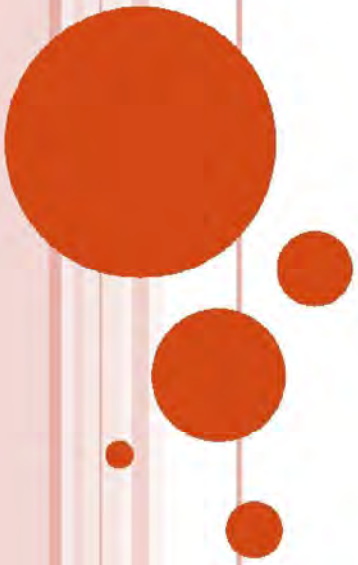
Internet Service Centre

Mijn werkzaamheden

- Tactisch advisering;
- Internet research & development;
- Contactpersoon/gesprekspartner namens belastingdienst bij andere overheden nationaal en internationaal;
- Persoonsgegevens

Internet Service Centre

Werkzaamheden ISC

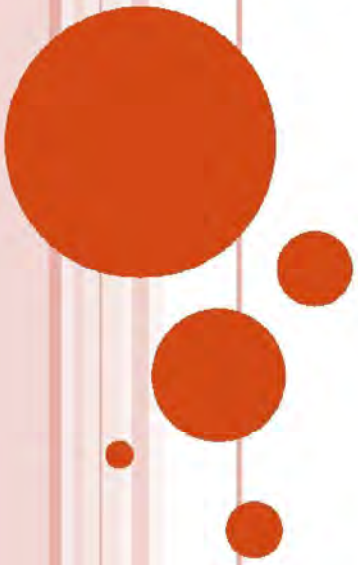


Internet Service Centre

Werkzaamheden ISC

- Ten dienste aan: Blauw, Douane, Toeslagen, FIOD-ECD en CKC;
- Research & development t.a.v.: monitoren internet en het duiden ervan;
- In opdracht monitoren, verzamelen, veredelen, duiden en indentificeren van internetdata; inclusief matchen met belastingdienstdata (RAM bestanden);
- Fenomeenherkenning en risicodetectie;
- Samenwerking in kennis en kunde met alle overheidsinstanties in Nederland, belastingdiensten internationaal (in het bijzonder met UK), Europese comissie (JRC);
- Kennisoverdracht aan regio's (opleidingen, syllabus e.d.)

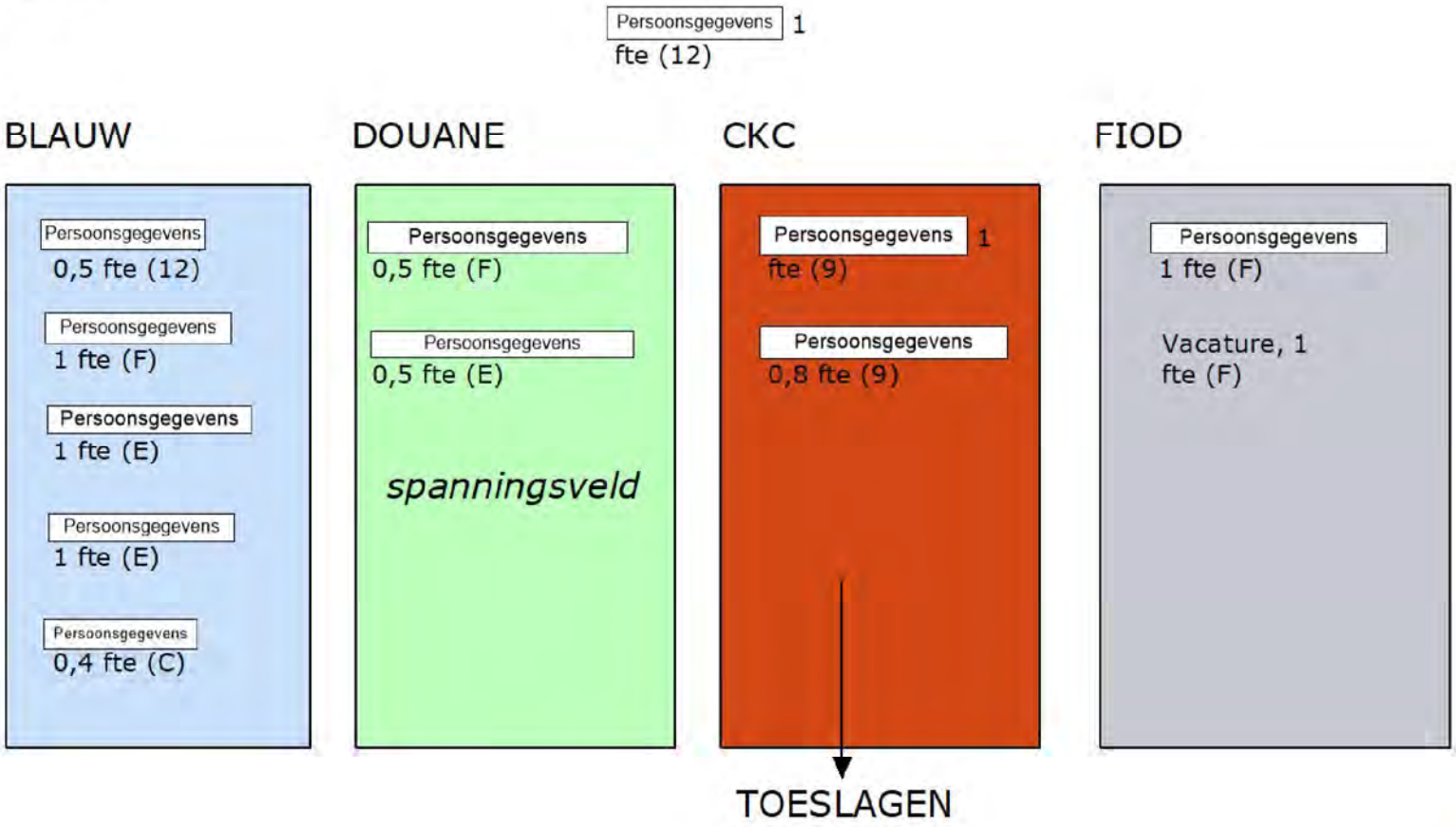
Personeelsbezetting



Internet Service Centre

Personeelsbezetting ISC

9,7 FTE



Internet Service Centre

Aandachtspunten/uitdagingen

Aandachtspunten/uitdagingen

- Samenwerking verstevigen met overheidspartners, rekening houdend met bezuinigingen, beperkte kennis, verschillende expertise; meewerken aan inrichting overheidsbrede technische ondersteuning (IRN) gefinancierd door BIZA/NCTB;
- Leerwerkplekken ingericht voor deze partners; dit jaar bemand door DNB, Consumenten Autoriteit en Nieuwe Voedsel en Waren Autoriteit;
- Steeds beter veredelen en identificeren met behulp van RAM-bestanden
- Uitdiepen proces fenomeenherkenning en risicodetectie;
- Opleiding internetonderzoekers regio's;
- Live Mediamonitoring en webcare ('wat' wordt 'waar' gezegd, welke impact, 'wie' actie in organisatie)

Leveringscriteria

'Intakeformulier LTO-BA (Business Analysis)'

Algemeen

De leveringscriteria zijn van toepassing op de levering(en) van elektronische data door het cluster Business Analysis van de Landelijke Toezicht Organisatie (LTO-BA) en de leveringen door de intelligence afdelingen van de kantoren Belastingdienst. De verzoekende partij gaat akkoord met deze criteria door het verwerken van de gevraagde elektronische data.

Met betrekking tot deze criteria zijn de gehanteerde kernbegrippen als volgt gedefinieerd:

- *Wbp:* Wet bescherming persoonsgegevens.
- *Elektronische data:* gegevens die op elektronische wijze zijn vastgelegd.
- *Verwerken:* alle handelingen die betrekking hebben op de elektronische data zoals onder andere het opvragen, ontvangen, bekijken, bewerken, (tijdelijk) kopiëren, bewaren, ter beschikking stelling, samenbrengen, ordenen, met elkaar in verband brengen, afschermen, vernietigen, doorleveren, uitwissen of verspreiden.
- *Verzoekende partij:* de indiener van het verzoek tot levering van data en informatie.
- *Ontvangende partij:* de ontvanger van de elektronische gegevens, die onder verantwoordelijkheid van bijbehorende organisatie werkzaam is en uit hoofde van zijn functie de elektronische data ontvangt.
- *Schade:* directe en indirecte schade van welke aard dan ook, onder meer, maar niet beperkt tot het verliezen van data, computervirussen of ander (economisch) nadeel.
- *Leveringsverzoek:* via het intakeformulier, waarin verzoekende partij expliciet onder meer kenbaar maakt met welk doel en door wie de elektronische gegevens worden verzocht; of via andere wijze kenbaar gemaakte verzoeken.
- *Convenant:* overeenkomst tussen overheden of overheidslichamen om op een bepaald terrein met een vastgesteld gezamenlijk doel op te treden.

1. Het verzoek tot levering van elektronische data geschiedt middels een leveringsverzoek.

2. De elektronische data die zijn/worden geleverd zijn eigendom van de Belastingdienst / Landelijke Toezicht Organisatie cluster Business Analysis (LTO-BA). De ter beschikking stelling van deze elektronische data is uitsluitend bestemd voor het doel dat door de verzoekende partij in het leveringsverzoek is omschreven.

3. Na ontvangst van de elektronisch data is de ontvangende partij verantwoordelijk voor verwerkingen conform de Wbp.

4. Conform de Wbp dient de geleverde elektronische data na het bereiken van het doel met inachtneming van bewaartermijnen en/of na beëindiging van het project onomkeerbaar vernietigd te worden door de ontvangende partij.

5. LTO-BA is niet aansprakelijk voor schade die is (of dreigt te worden) toegebracht en voortvloeit uit of in enig opzicht in verband staat met het al dan niet verwerken van de elektronische data. De LTO-BA volgt een actief beleid ter voorkoming en bestrijding van computervirussen, maar aanvaardt desondanks, geen enkele aansprakelijkheid indien, ondanks de zorgvuldigheid, de gegevensdragers en/of bestanden, een computervirus bevatten en (enigerlei) schade veroorzaakt.

6. Door de verzoekende partij is nagegaan en vastgesteld dat het leveringsverzoek voor elektronische data gedaan wordt binnen het op dat moment geldend juridisch kader (wet- en regelgeving). Indien het een levering van elektronische data naar andere onderdelen van de Belastingdienst of derden betreft, waarbij het verwerken van deze elektronische data in het kader van externe samenwerkingsverbanden beoogd is, dan is vanaf dat moment de verzoekende en/of ontvangende partij verantwoordelijk voor de verwerking en voor de controle op virussen.

Vragen en/of opmerkingen over dit document? Neem contact op met LTO-BA.

Bespreking lopende zaken.

d.d. 2-11-2017

Deelnemers: Persoonsgegevens

Tijdens de bespreking over lopende zaken, kwam ter sprake dat er door medewerkers EHI dataleveringen worden gedaan aan segmenten en kantoren. Dit betreft ook persoonsgegevens. Deze leveringen gebeuren in vele gevallen ten behoeve van lopende processen en ten behoeve van de voortgang van werkzaamheden. Hiervan wordt niets vastgelegd.

In verband met de invoering van de AVG is het dringend gewenst om deze, niet geregistreerde leveringen, in kaart te brengen. Het ligt in de bedoeling, om deze manier van werken, voor te leggen aan de Persoonsgegevens en Persoonsgegevens Dit teneinde een juiste, AVG proof, werkwijze te creëren. Dit is niet het enige doel. Het betreft ook een onderdeel, over het in bescherming nemen van de medewerker, wiens werkzaamheden met betrekking tot het leveren van data, een andere werkwijze behoeft. Het kan namelijk ook tot stopzetting van deze leveringen leiden. Bij ongewenste voortzetting, dus door betreffende medewerker op eigen titel doorgaan met de leveringen in de toekomst, is voor eigen verantwoording en risico. Voorts kan dit mogelijk leiden tot persoonlijke disciplinaire maatregelen.

Derhalve zal een nieuwe beschrijving van de werkwijze voor het leveren van data/gegevens voor deze werkprocessen moeten worden gemaakt.
Om dit te realiseren wordt allereerst een inventarisatie gemaakt van de huidige leveringen.
Wij hebben de volgende vragen voor je.

1. Lever je, (zonder dat er een (RIT) registratie heeft plaatsgevonden, data (persoonsgegevens andere gegevens) uit?
   Ja, aan medewerkers van de EH(i) wordt regelmatig op verzoek bestanden veredeld, of een kleine query aangeleverd.
   Ook ben ik betrokken bij doorlopende projecten waarbij data wordt aangeleverd:
   - 201500380 Blauwdruk OB project is inmiddels dicht geboekt maar de data leveringen lopen nog door tot DF&A kan leveren. Er worden diverse bestanden maandelijks geleverd aan Persoonsgegevens (SOC) en Persoonsgegevens (SOC). Deze gegevens worden dan in door hun in de database Heidi verwerkt (Heidi is de basis voor de blauwdruk OB)
     1 Logius bestanden aan Persoonsgegevens
     2 OB aangifte gegevens aan Persoonsgegevens
     3 Extractie uit kernsofi bevattende alle BSN's en aanvullende gegevens aan Persoonsgegevens
     4 Belasting consulenten gegevens aan Persoonsgegevens 1 x per jaar
     5 Branche codes gegevens OB nummers aan Persoonsgegevens 1 x per jaar
     6 Zie ook de bijgevoegde documenten "Aangeleverde bestanden.docx", "Bronnen Blauwdruk OB.docx" en "Velden in bronnen blauwdruk OB.xlsx".

   - 201500379 Landelijke Aanpak Adresfraude rijksoverheid project loopt in ieder geval door tot 2023.
     1 Er worden regelmatig queries uitgeleverd over thema onderwerpen (Voorbeelden zijn schijnverlatingen, VOW)

2. Gebeurt dit in opdracht van een verantwoordelijke opdrachtgever? Zo ja, wie is de opdrachtgever?

Medewerkers EH(i) opdrachtgever is volgens mij dan altijd de leidinggevende van de aanvrager van de EH(i) (meestal is de leidinggevende ook de aanvrager). Daarbij ga ik er van uit dat de vraag in verband met een project bij de EH(i) wordt gesteld.

201500380 Blauwdruk OB is de opdrachtgever Persoonsgegevens Persoonsgegevens

201500379 Landelijke Aanpak Adresfraude is de opdrachtgever Persoonsgegevens Persoonsgegevens

3. In het geval er geen opdrachtgever is. Waarom en aan wie lever je de data? Welke data betreft het?
   Er is in mijn ogen altijd een opdrachtgever, en ik ga ervan uit dat de medewerkers van de EH(i) geen verzoeken doen die niet werk gerelateerd zijn. Meestal wordt er ook een korte bespreking gehouden van het hoe en waarom. Met mijn leidinggevende (Persoonsgegevens) is in het verleden de afspraak gemaakt dat kleine verzoeken gewoon binnen de EH(i) gedaan kunnen worden. Die hoeven dan niet in RIT geboekt te worden. Alleen als het verzoek opeens meer werk mee brengt dan gedacht laten we het alsnog via een intake inboeken. De geleverde data betreft bijna altijd RAM-data en kan afhankelijk van de aanvragers binnen de EH(i) het hele scala aan RAM-data bevatten. Voorbeeld als het Ehi Ci Team Signaalanalyse & Fraude data vraagt van bepaalde BSN die ze in onderzoek hebben krijgen ze soms een volledig klantbeeld uit RAM. In een klantbeeld zit dan alle data die in RAM bekend is van die BSN's.

4. Voor welk proces worden de data/gegevens geleverd en waar worden deze voor benodigd?
   De processen zijn landelijke projecten of een vooronderzoeken van de EH(i) of iets een project moet worden.
   Ook zijn er Adhoc vragen vanuit de EH(i) waarbij data wordt aangeleverd die te maken hebben met het beantwoorden van 2de kamer vragen.

5. Wie zijn de gebruikers?
   201500380 Blauwdruk OB zijn de uiteindelijke gebruikers van de database Heidi de fraudeanalisten bij het Ehi Ci Team Signaalanalyse & Fraude en de fraudeanalisten op de kantoren.
   201500379 Landelijke Aanpak Adresfraude uiteindelijk gaat er alleen naar doorselectie door de ICTU, een sofinummer(s) met adres naar de gemeenten die meedoen aan het project.

6. Hoe is de levering en archivering geregeld?
   Voor het project 201500380 Blauwdruk OB is er een uitwisselingssite door Persoonsgegevens gemaakt waar ik de data kan neerzetten. Hier kunnen alleen ik, Persoonsgegevens P-gv. bij. De Bestanden blijven daar bewaard.
   Voor het project 201500379 Landelijke Aanpak Adresfraude leveren wij (Persoonsgegevens Persoonsgegevens de data/queries aan Persoonsgegevens Persoonsgegevens die zorgt voor de verzending naar de ICTU. Archivering zijn we nog niet helemaal uit hoe we dat gaan regelen. Daar wordt nog over gesproken.

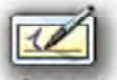
7. Hoe is de vastlegging van de levering geregeld?
   Meestal per mail voor de adhoc vragen en kleine queries. Bij de maandelijkse leveringen wordt de query kalender bijgewerkt wanneer de laatste levering is geweest.

Bij de beantwoording van de vragen, wil je dan een zo uitgebreid mogelijke beschrijving geven. Dit om een zo juist en volledig mogelijk beeld te krijgen.
Mocht je nog zaken vergeten zijn dan kan je altijd nog een suppletie nasturen.

Naar Kernsofi overzicht van alle kolommen (654 kolommen_

Link (2 pagina's)

Kernsofi: Zicht(integra



Per sofinr kern alle belangrijk

Basis voor: kerndossier, strategische tactische totalisaties

Opvragen via RAM Beeld en presentatie via fleXviewer (kolom

Naar Kern Par(ameter) uitgebreid en beperkt overzicht van alle kolommen (300 kolommen en 20 kolommen)

Link

Kern par(ameter) volledig (300 kol) en beperkt (20 kol)

Per sofinummer wordt een weging op belang gemaakt: 0,7 x

Deze wolbsommen (O posten) worden verdeeld in 10 bela

Per sofinummer wordt per "parametergroep" een weging op "risico" ge

Deze scores worden binnen iedere belangengroep (zie hiervo

Er zijn risicoparameters op: algemeen, toezicht, proces, UitWorpBewerinae

retour via link inksboven in betreffende bestand

Kernsofi: Zicht(integraal) op het subject en groepen subjecten. Hoe?

inr kern alle belangrijke bronnen, processen in een bestand (654 kolommen)

e tactische totalisaties, materialiteitsbestanden, Fiscaal Dienstverleners (FD) aanpak, Kern par(ameter).

via fleXviewer (kolomextracties, rij extracties, fleX tabel). Via fleX_tabel meerder bestanden te combine

00 kol) en beperkt (20 kol): zicht op subject via Kwadrantindeling (9_6) op belang en risico

op belang gemaakt: 0,7 x wolbsom sofinr + 0,3 wolbsom dosnt + 0,3(wolbsom sofnr en dosnr)/2

worden verdeeld in 10 belangen groepen van ieder 10 %. Particulieren van P zitten in groep 0

" een weging op "risico" gemaakt: zie weging belang maar lees voor wolbsom "totaal score sofinr en dosnr)

belangengroep (zie hiervoor) verdeel in risiconiveau groepen van ieder 10% inclusief de groep 0

proces, UitWorpBeweringen, stop, marge en overige per belanggroep. Totaal scores is Kwadrantindeling (9_6)

ak, Kern par(ameter).
bestanden te combineren.

dosnr)

eling (9_6)

Volgnr | Veldnaam EXCEL en retour

Kernsofi: Zicht(integraal) op het subject en groepen subjecten. Hoe?
Per sofinr kern alle belangrijke bronnen, processen in een bestand (654 kolommen)
Basis voor: kerndossier, strategische tactische totalisaties, materialiteitsbestanden, Fiscaal Dienstverleners (FD) aanpak, Kern par(ameter).
Opvragen via RAM Beeld en presentatie via fleXviewer (kolomextracties, rij extracties, fleX tabel). Via fleX_tabel meerdere bestanden te combineren.

1	Algemeen	71	Brk Uniek volgnummer ipv sofinummer	141	Begindatum DB activiteit	211	Brk einddatum laatstbekende SBI-code	281	Brk Aantal ontvangen aangiften VPB		
2	Jaar	72	Postcode huisnr letter toev aand BVR actueel	142	Einddatum DB activiteit	212	Brk aantal SBI-codes in betreffende jaar	282	Brk Aantal niet ontvangen aangiften VPB		
3	Sofinummer	73	Brk Postcode Huis nummer toevoeging	143	Immigratiedatum	213	Brk SBI-codes in betreffende jaar	283	Brk Aantal uit te reiken aangiften VPB vervallen		
4	Sofinaam	74	Brk Postcode huis nummer toevoeging vestiging adres	144	Emigratiedatum	214	Status dossier OB LH VPB IH	284	Brk Aantal feitelijk ingediende aangiften VPB		
5	Sofinummer vervallen	75	Brk Postcode huis nummer toevoeging woonadres	145	Typologie natuurlijk persoon	215	Code VPB	285	Code soort biljet van door FD ingeleverde biljetten_Dus niet alle		
6	Dossiernummer	76	Brk Vergelijking vestiging adres woonadres	146	Natuurlijk persoon	216	Omschrijving code VPB	286	Omschrijving soort biljet van door FD ingeleverde biljetten_Dus niet alle		
7	Dossiernaam	77	Postcode huisnr letter toev BVR actueel voor vastgoed koppeli	147	Code beroepsgroep natuurlijk persoon	217	Brk Aantal OB nummers sofinummer	287	H en VPB Ambtshalve aangifteverzuim herinnering aanmaning		
8	Indicatie leidend sofinummer binnen dossiernummer	78	Brk Postcode huis nummer letter toevoeging vestiging adres vc	148	Omschrijving beroepsgroep natuurlijk persoon	218	Brk Aantal LH nummers sofinummer	288	Brk Aantal ambtshalve opgelegde aanslagen IH binnen 1 jaar		
9	Indicatie dossiernummer actief in jaar	79	Brk Postcode huis nummer letter toevoeging woonadres voor c	149	Segment dossier en sofinummer branche code	219	Aandeelhouders aantal per rechtsvorm taxhaven ja nee	289	Brk Aantal ambtshalve opgelegde aanslagen VPB binnen 1 jaar		
10	Historisch dossiernummer behorend bij sofinummer ultimo jaar	80	Woon- en adresgegevens ultimo jaar uit BVR historie	150	Segment nummer	220	Brk Aantal aandeelhouders gevestigd woonachtig in taxhaven	290	Brk Aantal aangifteverzuimen VPB		
11	Begindatum dossiernummer in betreffende jaar behorend bij sc	81	Brk Postcode huisnr letter toev aand vestiging adres ult jaar	151	Segmentnaam	221	Brk Aantal aandeelhouders rechtsvorm	291	Brk Aantal aangifteverzuimen IH		
12	Einddatum dossiernummer in betreffende jaar behorend bij sof	82	Brk Postcode huisnr letter toev aand woonadres ult jaar	152	Begindatum economische activiteiten	222	Aandeelhoudersrelaties uit BVR	292	Datum laatste herinnering		
13	Brk Indicatie 1=ja 0=nee of sofinummer meerdere dossiernumr	83	Brk Postcode huisnr letter toev vestiging adres ult jaar	153	Einddatum economische activiteiten	223	Brk Totaal aantal directe aandeelhoudersrelaties uit BVR einde	293	Brk indicatie herinnering		
14	Brk Aantal verschillende dossiernummers 2009-2015 behorenc	84	Brk Postcode huisnr letter toev woonadres ult jaar	154	Begindatum branche code sofinummer	224	Brk Totaal aantal indirecte aandeelhoudersrelaties uit BVR einc	294	Datum aanmaning aangifte IH of VPB		
15	Brk Aantal verschillende dossiernummer in 1 jaar behorend bij	85	Brk aantal vestigingsadressen in betreffende jaar_ Zie blok_WA	155	Einddatum branche code sofinummer	225	Convenantgegevens	295	Brk indicatie aanmaning		
16	Brk Splitsing tbv Oracle 1=MKB 2=VIP en 4=GO	86	Brk aantal woonadressen in betreffende jaar_ Zie blok_WA_VA	156	Brk Aantal branche codes sofinummer	226	Convenant soort	296	Brk Aantal ontvangen aangiften		
17	Brk segment sofinummer waarden GO MKB VIP SUP PAR	87	Becongegevens	157	Brk Alle branche codes sofinummer	227	Brk Indicatie of convenant fiscall intermediair betreft	297	Brk Aantal te laat ingeleverde aangiften IH en VPB		
18	Verzorgingsgebied	88	Beconnummer aangifte	158	Brk Verschil branche code dossier sofinummer	228	Convenant IH	298	Datum uitstel reactie klant		
19	Regio code	89	Naam adviseur	159	Indicatie jaar geboorte/overlijden start/einde relatie oprichting/c	229	Convenant VPB	299	Datum reactie klant daadwerkelijk		
20	Huidig kantoor nummer	90	BRK Indicatie fictief beconnummer	160	Brk Indicatie actief sofinr in dit jaar	230	Convenant OB	300	H en VPB Verzoek uitstel indiening aangifte		
21	Huidig kantoornaam	91	Brk indicatie beconnummer in betreffende jaar	161	Brk Indicatie actief dossiernummer in dit jaar	231	Convenant LH	301	Brk laatstbekende beconnummer uitstel aangifte		
22	Brk Kantoor nummer voormalig O kantoor	92	Brk indicatie geen beconnummer in betreffende jaar	162	Brk indicatie geboren in dit jaar	232	Convenant status	302	Brk Alle verschillende beconnummers uitstel aangifte		
23	Brk Einddatum voormalig O-kantoor	93	Brk Laatst bekende beconnummer	163	Brk indicatie overleden in dit jaar	233	Begin jaar convenant	303	Brk aantal beconnummers met verzoek om uitstel aangifte		
24	Brk Kantoor nummer voormalig P-kantoor	94	Brk Laatst bekende adviseur	164	Brk indicatie start relatie partner in dit jaar	234	Begindatum convenant	304	Brk indicatie beconnr betrokken bij verzoek om uitstel aangifte		
25	Brk Einddatum voormalig P-kantoor	95	Brk Jaar laatst bekende adviseur	165	Brk indicatie einde relatie partner in dit jaar	235	Einde jaar convenant	305	Brk aantal verschillende becoonummers met verzoek om uitstel aangifte		
26	Team nummer laatst bekende dossiernummer in BVR	96	Brk Aantal beconnummers	166	Brk indicatie oprichting in dit jaar	236	Einddatum convenant	306	Brk indicatie verschillende becoonummers met verzoek om uitstel aangifte		
27	Teamnaam laatst bekende dossiernummer in BVR	97	Brk Aantal verschillende beconnummers	167	Brk indicatie opheffing in dit jaar	237	Middelen waarop convenant betrekking heeft	307	H en VPB aanvullingen (rubriek) aangifte		
28	KvK nummer volgens BVR	98	Code softwarepakket aangifte IH of VpB	168	Woon- en vestigingsadresgegevens BVR actueel	238	Beconnummer betrokken bij convenant	308	Brk Alle becoonnummers aanvullingen op aangifte		
29	Doel groep nummer	99	Brk Aantal x wel beconuitstel maar geen becon aangifte	169	Vestigings adres	239	Sofinummer becon betrokken bij convenant	309	Brk Totaal aantal aanvullingen op aangifte		
30	Doelgroepnaam	100	Brk Aantal x geen beconuitstel maar wel becon aangifte	170	Huis nummer vestigings adres	240	Brk indicatie convenant branche	310	Brk indicatie aanvulling op aangifte		
31	Branche code dossiernummer	101	Brk Aantal x beconuitstel is becon aangifte	171	Huis letter vestiging adres	241	Brk Indicatie convenant fiscale ntermediairs	311	Brk aantal verschillende beconnrs met aanvullingen op aangifte		
32	Brancheomschrijving dossiernummer	102	Brk Aantal x beconuitstel is niet becon aangifte	172	Huis nummer toevoeging vestigings adres	242	Brk indicaite comnvenant franchisenemers	312	Brk indicatie aantal verschillende beconnrs met aanvullingen op aangifte		
33	Branche code sofinummer	103	Indeling EHI	173	Huis nummer aanduiding vestigings adres	243	FSV Fraude Signalen Voorziening signaleringen	313	Brk Alle becoonnummers aanvullingen rubriek aangifte		
34	Brancheomschrijving sofinummer	104	Brk Team indeling actueel MKB EHI	174	Postcode vestigings adres	244	Brk Aantal signaleringen FSV	314	Brk Totaal aantal aanvullingen rubriek aangifte		
35	Rechtsvorm code	105	Brk Team KO gesplitst in ARD HTR VGL binnen MKB EHI	175	Woonplaats vestigings adres	245	AKI Aanglfte Klantbehandelling Informatie	315	Brk indicatie aanvulling rubriek aangifte		
36	Rechtsvorm omschrijving	106	Brk Indicatie KO nadere verbijzondering MKB EHI	176	Brk Indicatie of vestigingadres binnenlands adres is	246	Brk_Aantal rakingen in AKI incl fraude in jaar	316	Brk aantal verschillende beconnrs met aanvullingen rubiek aangifte		
37	Rechtsvorm groep	107	Brk Weging in 5 categorieen binnen MKB EHI	177	Brk Indicatie of vestigingadres buitenlands adres is	247	Brk_Aantal rakingen in AKI met fraude in jaar	317	Brk indicatie aantal verschillende beconnrs met aanvullingen rubriek aangifte		
38	Rechtsvorm land	108	Leeftijdsgroepen natuurlijke personen	178	Woonadres	248	GEFIS	318	H en VPB voorvastgestelde gegevens		
39	MP indicatie	109	Brk jonger dan 18 jaar	179	Huis nummer woonadres	249	Brk Aantal voorkomens in GEFIS alle jaren	319	Middel vvg		
40	Algemeen extra	110	Brk 18 jaar of ouder maar jonger dan 24	180	Huis letter woonadres	250	GOS IP adressen EVAT Electronisch Verkeer Aangiften T	320	Ontvangstdatum aangifte inkomstenbelasting		
41	Begindatum kantoor	111	Brk 24 jaar of ouder maar jonger dan 65	181	Huis nummer toevoeging woonadres	251	Brk Aantal keren in jaar ingelogd in systeem Belastingdienst	321	Ontvangstdatum aangifte vennootschapsbelasting		
42	Einddatum kantoor	112	Brk 65 jaar of ouder	182	Huis nummer aanduiding woonadres	252	IH Categorieen uitworpredenen	322	Inkomen box 1 vvg		
43	Dossiernummer fictief	113	Begin einde entiteit en middelgegevens oprichtings overlijdens	183	Postcode woonadres	253	Brk Aantal IH gedetecteerde risico_s in jaar	323	Inkomen box 2 vvg		
44	Particulier of Onderneming	114	Begindatum sofinummer	184	Woonplaats woonadres	254	Brk Aantal IH harde correctie in jaar	324	Inkomen box 3 vvg		
45	Rechtspersoon ja nee	115	Einddatum sofinummer	185	Brk Indicatie of woonadres binnenlands adres is	255	Brk Aantal IH inconsistentie in aangifte in jaar	325	Verzamelinkomen vvg		
46	Handelsnaam	116	Begindatum dossiernummer	186	Brk Indicatie of woonadres buitenlands adres is	256	Brk IH aantal indeling GO MKB PART in jaar	326	Belastbare winst vvg		
47	Geboortedatum	117	Einddatum dossiernummer	187	Brk Totaal aantal verschillende adressen woonadressen in BVI	257	Brk IH afgeven beschikking in jaar	327	Zelfstandigen aftrek vvg		
48	Overlijdensdatum	118	Brk Starter OB laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	188	Brk Totaal aantal verschillende adressen vestiging persoonsad	258	VPB Categorieen uitworpredenen	328	Belastbaar bedrag VPB vvg		
49	Brk Winstgenieter indicatie	119	Brk Staking OB laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	189	Brk Totaal aantal verschillende adressen vestiging aktiviteitsad	259	Brk Aantal VPB gedetecteerde risico_s in jaar	329	Totaal vrijgestelde winstbestanddelen vvg		
50	Brk indicatie ondernemer	120	Brk Starter LH laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	190	KvK nummers behorende bij een sofinr volgens Handelsregiste	260	Brk Aantal VPB harde correctie in jaar	330	Saldo investeringsregelingen vvg		
51	Brk indicatie particulier	121	Brk Staking LH laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	191	Brk KvK-nummers in betreffende jaar	261	Brk Aantal VPB inconsistentie in aangifte in jaar	331	Saldo wijziging reserves vvg		
52	Nummer gemeentelijke basis administratie	122	Begindatum VPB	192	Brk Aantal KvK nummers in betreffende jaar	262	Brk VPB aantal indeling GO MKB PART in jaar	332	Totaalloon tegenwoordige arbeid vvg		
53	Code soort veldtoets en jaar	123	Brk Starter VPB laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	193	Brk Begindatum allereerste KvK nummer	263	Brk VPB afgeven beschikking in jaar	333	Totaalloon vroegere arbeid vvg		
54	IKB WOLB som en aandachtscategorien op dossiernummer	124	Einddatum VPB	194	Brk Einddatum allerlaatste KvK nummer	264	GBV Generieke Bezwaarschriften Voorziening	334	Bruto resultaat overige werkzaamheden vvg		
55	IKB aandachts categorie	125	Brk Staking VPB laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	195	Brk indicatie deponering in betreffende jaar	265	Brk Aantal bezwaarschriften in jaar	335	Winst uit onderneming vvg		
56	IKB wolbsom	126	Begindatum IH	196	Vestiginggegevens KvK nummers behorende bij een sofinr vol	266	Brk Aantal gehandhaafde bezwaarschriften in jaar	336	Bedrag MKB vrijstelling vvg		
57	IKB wolbsom categorie	127	Brk Starter IH laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	197	Brk aantal vestigingen KvK-nummers	267	Brk Aantal toegewezen (geheel/ged) bezwaarschriften in jaar	337	IH en VPB voorvastgestelde gegevens woning		
58	IKB wolbsom sub	128	Einddatum IH	198	Brk aantal hoofdvestigingen KvK-nummers	268	Brk Aantal overige behandelingen bezwaarschriften in jaar	338	Totaal eigenwoningforfait vvg		
59	IKB risicoklasse	129	Brk Staking IH laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	199	Brk aantal commerciele vestigingen KvK-nummers	269	Brk Aantal overige verzoeken in jaar	339	WOZ waarde eigen woning hoofdverblijf vvg		
60	Zwaarte categorie	130	Partner gegevens geslacht nationaliteiten immigratie en emigra	200	Brk aantal niet commerciele vestigingen KvK-nummers	270	Brk Aantal toegewezen (geheel/ged) overige verzoeken in jaar	340	EW rente schulden kosten geldlening vvg		
61	Dossiernummer volgens IKB	131	Geslacht	201	Bestuurders en functies volgens Handelsregister	271	Brk Aantal overige behandelingen overige verzoeken in jaar	341	Totaal eigenwoningschuld vvg		
62	WOLB-som RAM op sofinummernivo en RAM aandachtscateg	132	Sofinummer partner	202	Brk aantal bestuurders door in jaar	272	H en VPB In te dienen ingediende en niet ingediende aangifte	342	H en VPB voorvastgestelde gegevens ondernemingen		
63	Brk RAM wolbsom sofinummer	133	Partnerrelatie	203	Brk aantal bestuurders door met KvK-nummer in jaar	273	Brk Aantal te ontvangen aangiften IH	343	Aantal ondernemingen in IH codes 0001 0002 etc max 10 vvg		
64	Brk IH voor RAM wolbsom sofinummer	134	Begindatum partnerrelatie	204	Brk aantal bstuurders door met sofinummer in jaar	274	Brk Aantal ingeleverde aangiften IH voorvastgesteld	344	EW totaal immateriele vaste activa fisc vvg		
65	Brk VpB voor RAM wolbsom sofinummer	135	Einddatum partnerrelatie	205	Brk aantal functies in jaar	275	Brk Aantal ontvangen aangiften IH	345	Totaal materiele vaste activa fisc vvg		
66	Brk OB voor RAM wolbsom sofinummer	136	Code 1e nationaliteit BVR	206	Brk aantal functies als aandeelhouder in jaar	276	Brk Aantal niet ontvangen aangiften IH	346	Totaal financiele vaste activa fisc vvg		
67	Brk LH voor RAM wolbsom sofinummer	137	Omschrijving 1e nationaliteit BVR	207	SBI-codes KvK-nummers volgens Handelsregister	277	Brk Aantal vervallen aangiften IH	347	EW totaal voorraden fisc vvg		
68	Brk RAM Zwaartecategorie sofinummer	138	Code 2e nationaliteit BVR	208	Brk meest actuele SBI-code	278	Brk Aantal feitelijk ingediende aangiften IH	348	Totaal vorderingen fisc vvg		
69	Anoniem werken	139	Omschrijving 2e nationaliteit BVR	209	Brk omschrijving meest actuele SBI-code	279	Brk Aantal uitgereikte aangiften VPB	349	Effecten fisc vvg		

70	Brk Uniek volgnummer ipv dossiernummer	140	Reden begin of einde belastingplicht DB activiteit	210	Brk begindatum meest actuele SBI-code	280	Brk Aantal ingeleverde aangiften VPB voorvastgesteld	350	Totaal liquide middelen fisc vvg

Kernsofi: Zicht(integraal) op het subject en groepen subjecten. Hoe?
Per sofinr kern alle belangrijke bronnen, processen in een bestand (654 kolommen)
Basis voor: kerndossier, strategische tactische totalisaties, materialiteitsbestanden, Fiscaal Dienstverleners (FD) aanpak, Kern par(ameter).
Opvragen via RAM Beeld en presentatie via fleXviewer (kolomextracties, rij extracties, fleX tabel). Via fleX_tabel meerdere bestanden te combineren.

351	Totaal eigen vermogen ondernemingsvermogen fisc vvg	421	Zelfstandigen aftrek nav	491	Brk Totale waarde verkochte vastgoedobjecten tot en met ult jaar	561	Brk Aantal dienstbetrekkingen werknemer FLG	631	Brondatum GOS
352	Totaal voorzieningen vvg	422	Totaal vrijgestelde winstbestanddelen nav	492	Brk Aantal aangekochte vastgoedobjecten tot en met ult jaar	562	LH verzuimen op sofinummerniveau	632	Brondatum IH VPB herinneringen aanmaningen
353	Totaal schulden en overlopende passiva fisc vvg	423	Saldo investeringsregelingen nav	493	Brk Aantal aangekochte vastgoedobjecten tot en met ult jaar	563	Brk Aantal aangifteverzuimen LH	633	Brondatum IH def
354	Totaal bedrijfsopbrengsten fisc vvg	424	Saldo wijziging reserves nav	494	Brk Saldo aangekochte minus verkochte vastg_objecten in aantallen 2002 tr	564	Brk Aantal betaalverzuimen LH	634	Brondatum Kamer van Koophandel
355	Netto omzet fisc vvg	425	Totaalloon tegenwoordige arbeid nav	495	Brk Saldo aangekochte minus verkochte vastg_objecten in bedragen 2002 tr	565	Voertuigen auto_s en motoren	635	Brondatum KvK nummers
356	Totaal kosten grond hulpstoffen ed fisc vvg	426	Totaalloon vroegere arbeid nav	496	RIS: Periodieke uitkeringen Waarde effecten en bankgegevens. Ook uit RBG	566	Brk Tot aantal voertuigen in bezit op 1 januari in jaar	636	Brondatum LH nah aanslagen/verminderingen/teruggaven
357	Totaal personeelskosten fisc vvg	427	Bruto resultaat overige werkzaamheden nav	497	Brk Saldo bank einde jaar	567	Brk Tot boekwaarde in bezit 1 januari in jaar	637	Brondatum LH jaartotalen
358	Totaal afschrijvingen fisc vvg	428	Bedrag MKB vrijstelling nav	498	Brk Rente bank einde jaar	568	Brk Tot aantal voertuigen aangekocht in jaar	638	Brondatum OB nah aanslagen/verminderingen/teruggaven
359	Totaal overige bedrijfskosten fisc vvg	429	Brk totaal inkomen box 1 2 3 nav	499	Brk Aantal rekeningnummers	569	Brk Tot boekwaarde aankopen in jaar	639	Brondatum OB base
360	IH en VPB definitieve aangifte gegevens	430	IH en VPB verminderingen	500	Brk Aantal banken	570	Brk Tot aantal voertuigen verkocht in jaar	640	Brondatum Oninbare posten
361	Middel def	431	Dagtekening navordering IH	501	RGB: beleggings- en leenproducten 11 en 12	571	Brk Tot boekwaarde verkopen in jaar	641	Brondatum Oninbare posten toeslagen
362	Dagtekening definitieve aanslag inkomstenbelasting	432	Brk indicatie vermindering IH	502	Brk Totaal saldo alle beleggingsproducten	572	Brk Tot aantal gestolen geëxporteerd gesloopt in jaar	642	Brondatum adresgegevens BVR ultimo jaar
363	Dagtekening definitieve aanslag vennootschapsbelasting	433	Brk indicatie vermindering VPB	503	Brk Totaal opbrengst alle beleggingsproducten	573	Brk Aantal voertuigen in bezit van sofinummer moment draaien script	643	Brondatum RIS spaartegoeden
364	Brk Indicatie definitief vastgestelde aangifte betreft IH	434	Inkomen box 1 verm	504	Brk Totaal bronbelasting alle beleggingsproducten	574	Brk Boekwaarde van de voertuigen in bezit sofinummer moment draaien script	644	Brondatum Toeslagen
365	Brk Indicatie definitief vastgestelde aangifte betreft VPB	435	Inkomen box 2 verm	505	Brk Aantal beleggingsproducten	575	Brk Aantal keren dat een en hetzelfde kenteken is verkocht door sofinummer	645	Brondatum uitworp IH
366	Inkomen box 1 def	436	Inkomen box 3 verm	506	Brk Aantal beleggingsinstellingen	576	Brk Tot aantal gestolen geexporteerd gesloopt alle jaren ook voor 2009	646	Brondatum uitworp VPB
367	Inkomen box 2 def	437	Verzamelinkomen verm	507	Brk Totaal saldo alle leenproducten	577	Sagitta gegevens	647	Brondatum verzuimen IH
368	Inkomen box 3 def	438	Belastbaar bedrag VPB verm	508	Brk Totaal rente alle leenproducten	578	Brk Totaal Sagitta invoer	648	Brondatum verzuimen LH
369	Verzamelinkomen def	439	Belastbare winst verm	509	Brk Aantal leenrekeningen sofinummer	579	Brk Totaal Sagitta uitvoer	649	Brondatum verzuimen OB
370	Belastbare winst def	440	Zelfstandigen aftrek verm	510	Brk Aantal leeninstellingen sofinummer	580	Brk Totaal Geautomatiseerde Periodieke Aangifte invoer	650	Brondatum verzuimen VPB
371	Zelfstandigen aftrek def	441	Totaal vrijgestelde winstbestanddelen verm	511	OB In te dienen ingediende en niet ingediende aangiften	581	Brk Totaal verschuldigde BTW door aangever klant	651	Brondatum vastgoed
372	Belastbaar bedrag VPB def	442	Saldo investeringsregelingen verm	512	Brk Totaal aantal te ontvangen aangiften OB	582	Brk Rol indiener	652	Brondatum VPB def
373	Totaal vrijgestelde winstbestanddelen def	443	Saldo wijziging reserves verm	513	Brk Totaal aantal ontvangen aangiften OB	583	Toeslag gegevens	653	Brondatum WIA voorvastgesteld
374	Saldo investeringsregelingen def	444	Totaalloon tegenwoordige arbeid verm	514	Brk Totaal aantal niet ontvangen aangiften OB	584	Brk Aantal aanvragers huurtoeslag	654	Brondatum WOZ
375	Saldo wijziging reserves def	445	Totaalloon vroegere arbeid verm	515	OB totaal op sofinummerniveau	585	Brk Bedrag huurtoeslag		
376	Totaalloon tegenwoordige arbeid def	446	Bruto resultaat overige werkzaamheden verm	516	Brk Totaal omzet OB	586	Brk Aantal aanvragers zorgtoeslag		
377	Totaalloon vroegere arbeid def	447	Bedrag MKB vrijstelling verm	517	Brk Saldo OB	587	Brk Bedrag zorgtoeslag		
378	Bruto resultaat overige werkzaamheden def	448	Brk totaal inkomen box 1 2 3 verm	518	Brk Aftrek voorbelasting	588	Brk Aantal aanvragers kinder opvang toeslag		
379	Winst uit onderneming def	449	Gegevens mbt boekenonderzoeken	519	OB: Totalen naheffingen	589	Brk Bedrag kinder opvang toeslag		
380	Bedrag MKB vrijstelling def	450	Brk Aantal boekenonderzoeken	520	Brk Aantal naheffingen OB	590	Brk Aantal aanvragers kind gebonden budget		
381	IH en VPB definitief vastgestelde gegevens woning	451	Brk Aantal boekenonderzoeken heffing code 50	521	Brk Totaalbedrag belasting naheffingen OB	591	Brk Bedrag kind gebonden budget		
382	Totaal eigenwoningforfait def	452	Brk Aantal boekenonderzoeken heffing code 50 met en zonder	522	Brk Totaalbedrag boete naheffingen OB	592	Brk Aantal aanvragers alle soorten toeslagen		
383	WOZ waarde eigen woning hoofdverblijf def	453	Brk Aantal boekenonderzoeken heffing code 50 met correctie	523	Brk Totaalbedrag rente naheffingen OB	593	Brk Totaalbedrag van alle toeslagen		
384	EW rente schulden kosten geldlening def	454	Brk Aantal boekenonderzoeken heffing code 50 zonder correct	524	Brk Totaalbedrag naheffingen OB	594	Toeslagen OP en GOA bedragen		
385	Totaal eigenwoningschuld def	455	Brk Totale correctie IH	525	OB: Totalen verminderingen	595	Brk Weeknummer waarin GOA schuld voor Toeslagen aanwezig was		
386	IH en VPB definitief vastgestelde gegevens ondernemingen	456	Brk Totale correctie LH	526	Brk Aantal verminderingen OB	596	Brk Aantal openstaande aanslagen GOA schuld Toeslagen		
387	EW totaal immateriele vaste activa fisc def	457	Brk Totale correctie OB	527	Brk Totaalbedrag belasting vermindering OB	597	Brk Openstaand bedrag OP schuld GOA Toeslagen		
388	Totaal materiele vaste activa fisc def	458	Brk Totale correctie VPB	528	Brk Totaalbedrag boete vermindering OB	598	Brk actueel weeknummer waarin GOA schuld Toeslagen aanwezig is		
389	Totaal financiele vaste activa fisc def	459	Brk Totale correctie SV	529	Brk Totaalbedrag rente vermindering OB	599	Brk Aantal actueel openstaande aanslagen GOA schuld Toeslagen		
390	EW totaal voorraden fisc def	460	Brk Totale correctie rest	530	Brk Totaalbedrag vermindering OB	600	Brk Actueel openstaand bedrag GOA schuld Toeslagen		
391	Totaal vorderingen fisc def	461	Brk toe Totale correctie	531	OB: Totalen teruggaven	601	Brk Aantal aanslagen met oninbare bedragen dit jaar Toeslagen		
392	Effecten fisc def	462	GOA INL openstaande schuld eind jaar op sofinummerniveau	532	Brk Aantal teruggaven OB	602	Brk Oninbaar bedrag dit jaar Toeslagen		
393	Totaal liquide middelen fisc def	463	Weeknummer GOA_INL schuld einde jaar	533	Brk Totaalbedrag belasting teruggave OB	603	Brk Aantal aanslagen met oninbare bedragen alle jaren Toeslagen		
394	Totaal eigen vermogen ondernemingsvermogen fisc def	464	Brk Aantal openstaande aanslagen in GOA_INL einde jaar	534	Brk Totaalbedrag rente teruggaven OB	604	Brk Oninbaar bedrag alle jaren Toeslagen		
395	Totaal voorzieningen def	465	Brk Openstaand bedrag GOA_INL einde jaar	535	Brk Totaalbedrag teruggave OB	605	Brondatum		
396	Totaal schulden en overlopende passiva fisc def	466	Weeknummer GOA_INL schuld actueel	536	OB verzuimen op sofinummer	606	Brondatum aandeelhouders		
397	Totaal bedrijfsopbrengsten fisc def	467	Brk Aantal openstaande aanslagen in GOA_INL actueel	537	Brk Aantal aangifteverzuimen OB	607	Brondatum ontvangen/niet ontvangen/vervallen aangiften IH		
398	Netto omzet fisc def	468	Brk Actueel openstaande bedrag GOA_INL	538	Brk Aantal betaalverzuimen OB	608	Brondatum ontvangen/niet ontvangen aangiften LH		
399	Totaal kosten grond hulpstoffen ed fisc def	469	Oninbare posten	539	LH In te dienen ingediende en niet ingediende aangiften	609	Brondatum ontvangen/niet ontvangen aangiften OB		
400	Totaal personeelskosten fisc def	470	Brk Aantal aanslagen met oninbare bedragen dit jaar	540	Brk Totaal aantal te ontvangen aangiften LH	610	Brondatum ontvangen/niet ontvangen/vervallen aangiften VPB		
401	Totaal afschrijvingen fisc def	471	Brk Oninbaar bedrag dit jaar	541	Brk Totaal aantal ontvangen aangiften LH	611	Brondatum aandeelhouders (in)direct		
402	Totaal overige bedrijfskosten fisc def	472	Brk Aantal aanslagen met oninbare bedragen alle jaren	542	Brk Totaal aantal niet ontvangen aangiften LH	612	Brondatum AKI		
403	IH en VPB verschil voorgesteld en definitief	473	Brk Oninbaar bedrag alle jaren	543	LH op sofinummerniveau	613	Brondatum voertuig		
404	Brk verschil inkomen box 1 vv en def	474	Dacas inkomsten uitgaven alle belangrijke middelen processen	544	Brk Totaalloon LH	614	Brondatum BECON		
405	Brk verschil inkomen box 2 vv en def	475	Brk Dacas ontvangen belastingbedragen	545	Brk Bedrag loon LH nummer	615	Brondatum aanvullingen aangifte becon		
406	Brk verschil inkomen box 3 vv en def	476	Brk Uitbetaalde belastingbedragen	546	Brk Totaalloon sociale verzekeringen	616	Brondatum uitstel becon		
407	Brk verschil verzamelinkomen vv en def	477	Brk Saldo van ontvangen en uitbetaalde belastingbedragen	547	Brk Ingehouden loonheffing	617	Brondatum aanvullingen rubriek aangifte becon		
408	Brk verschil belastbaar bedrag vvg en def	478	ETM Enterprise Taxation Management Inkomsten uitgaven kleine middelen	548	LH: Totalen naheffingen verminderingen op sofinummerniveau	618	Brondatum BVR		
409	Brk verschil belastbare winst vv en def	479	Brk ETM ontvangen	549	Brk Aantal naheffingen verminderingen LH	619	Brondatum convenanten		
410	Brk Indicatie aangifte IH of VPB ingediend en def vastgesteld	480	Brk ETM uitbetaald	550	Brk Totaalbedrag naheffingen verminderingen LH	620	Brondatum CTR		
411	IH en VPB navorderingen	481	Brk ETM saldo	551	FLG gegevens werkgever op sofinummerniveau	621	Brondatum DACAS		
412	Dagtekening navordering IH	482	WOZ aantallen en waarden per sofinummer	552	Brk Totaalloon FLG	622	Brondatum Douane		
413	Brk indicatie navordering IH	483	Brk Aantal WOZ objecten eigenaar	553	Brk Aantal nieuwe werknemers FLG	623	Brondatum ETM		
414	Brk indicatie navordering VPB	484	Brk Totale waarde WOZ objecten eigenaar	554	Brk Aantal werknemers einde jaar FLG	624	Brondatum FLG jaartotalen		
415	Inkomen box 1 nav	485	Vastgoed aankopen_verkopen bedragen en aantallen per jaar en saldo vanaf 2	555	Brk Hoogste loon FLG	625	Brondatum FLG werknemer		

416	Inkomen box 2 nav	486	Brk Waarde aangekochte vastgoedobjecten dit jaar	556	Brk Aantal verschillende werknemers FLG	626	Brondatum FSV
417	Inkomen box 3 nav	487	Brk Waarde verkochte vastgoedobjecten dit jaar	557	FLG gegevens werknemer persoonlijk op sofinummerniveau	627	Brondatum GBV
418	Verzamelinkomen nav	488	Brk Aantal aangekochte vastgoedobjecten dit jaar	558	Brk Totaalloon werknemer FLG	628	Brondatum GEFIS
419	Belastbaar bedrag VPB nav	489	Brk Aantal verkochte vastgoedobjecten dit jaar	559	Brk Loonheffing werknemer FLG	629	Brondatum GOA
420	Belastbare winst nav	490	Brk Totale waarde aangekochte vastgoedobjecten tot en met uit jaar	560	Brk Netto loon werknemer FLG	630	Brondatum GOA toeslagen

Veldnaam EXCEL en retour

Kern Par (volledig)

Kern par(ameter) volledig (300 kol) en beperkt (20 kol): (Integraal??) zicht op subject via Kwadrantindeling (9_6) op belang en risico
Per sofinummer wordt een weging op belang gemaakt: 0,7 x wolbsom sofinr + 0,3 wolbsom dosnt + 0,3(wolbsom sofnr en dosnr)/2
Deze wolbsommen (O posten) worden verdeeld in 10 belangen groepen van ieder 10 %. Particulieren van P zitten in groep 0
Per sofinummer wordt per "parametergroep" een weging op "risico" gemaakt: zie weging belang maar lees voor wolbsom "totaal score sofinr en dosnr)
Deze scores worden binnen iedere belangengroep (zie hiervoor) verdeeld in risiconiveau groepen van ieder 10% inclusief de groep 0
Er zijn risicoparameters op: algemeen, toezicht, proces, UitWorpBeweringen, stop, marge en overige per belanggroep. Totaal scores is Kwadrantindeling (9_6)

Volgnr													
1	Algemeen	74	Brk_TOT_Score totaal score proces risicoparameters op sofinummer	147	Brk_STOP_Score geemigreerd in jaar of daarna en beroepsgroep 444	220	Brk Aantal overige verzoeken in jaar	293	Code 1e nationaliteit BVR				
2	Jaar	75	Brk_TOT_Score totaal score toezicht risicoparameters op sofinummer	148	Brk_STOP_Score overleden in jaar en beroepsgroep 4444 of 8888	221	Brk Aantal signaleringen FSV	294	Omschrijving 1e nationaliteit BVR				
3	Sofinummer	76	Brk_TOT_Score totaal score uitworp risicoparameters op sofinummer	149	UITW_score_uitworpcategorie_risicoparameters	222	Brk_Aantal rakingen in AKI incl fraude in jaar	295	Code 2e nationaliteit BVR				
4	Sofinaam	77	Brk_TOT_Score totaal score stop risicoparameters op sofinummer	150	Brk_UITW_Score Aantal IH gedetecteerde risico_s in jaar	223	Brk_Aantal rakingen in AKI met fraude in jaar	296	Omschrijving 2e nationaliteit BVR				
5	Sofinummer vervallen	78	Brk_TOT_Score totaal score overige risicoparameters op sofinummer	151	Brk_UITW_Score Aantal IH harde correctie in jaar	224	Brk Aantal boekenonderzoeken heffing code 50 met correctie	297	Immigratiedatum				
6	Dossiernummer	79	TOT_Totaal score risicoparameters per groep op dossiernummer	152	Brk_UITW_Score Aantal IH inconsistentie in aangifte in jaar	225	Brk Aantal openstaande aanslagen in GOA_INL einde jaar	298	Emigratiedatum				
7	Dossiernaam	80	Brk_TOT_Score totaal score alle risicoparameters incl materiateit op dossiernummer	153	Brk_UITW_Score Aantal VPB gedetecteerde risico_s in jaar	226	Brk Actueel openstaande bedrag GOA_INL	299	Natuurlijk persoon				
8	Sofinummer partner	81	Brk_TOT_Score totaal score alle risicoparameters excl materiateit op dossiernummer	154	Brk_UITW_Score Aantal VPB harde correctie in jaar	227	Brk Aantal aanslagen met oninbare bedragen dit jaar	300	Code beroepsgroep natuurlijk persoon				
9	Brk Splitsing tbv Oracle 1=MKB 2=VIP en 4=GO	82	Brk_TOT_Score totaal score materialiteitsparamaters op dossiernummer	155	Brk_UITW_Score Aantal VPB inconsistentie in aangifte in jaar	228	Brk Aantal WOZ objecten eigenaar	301	Omschrijving beroepsgroep natuurlijk persoon				
10	Brk segment sofinummer waarden GO MKB VIP SUP PAR	83	Brk_TOT_Score totaal score algemene risicoparameters op dossiernummer	156	FRAUDE_score_fraude_risicoparameters	229	Brk Waarde aangekochte vastgoedobjecten dit jaar	302	Code VPB				
11	Huidig kantoor nummer	84	Brk_TOT_Score totaal score proces risicoparameters op dossiernummer	157	Brk_FRAUDE_score aantal signaleringen FSV	230	Brk Waarde verkochte vastgoedobjecten dit jaar	303	Begindatum VPB				
12	Huidig kantoornaam	85	Brk_TOT_Score totaal score toezicht risicoparameters op dossiernummer	158	Brk_FRAUDE_Score Team nummer fraude laatst bekende dosnr in BV	231	Brk Saldo aangekochte minus verkochte vastg_objecten in aantallen 2002	304	Einddatum VPB				
13	Team nummer laatst bekende dossiernummer in BVR	86	Brk_TOT_Score totaal score uitworp risicoparameters op dossiernummer	159	MFD_score_materialiteit_FD_risicoparameters	232	Brk Tot aantal voertuigen in bezit op 1 januari in jaar	305	KB WOLB som en aandachtscategorien op dossiernummer				
14	Teamnaam laatst bekende dossiernummer in BVR	87	Brk_TOT_Score totaal score stop risicoparameters op dossiernummer	160	Brk_MFD_SCore mar Aantal branche codes sofinummer 6722 of 9899	233	Brk Tot aantal gestolen geëxporteerd gesloopt in jaar	306	KB aandachts categorie				
15	KWD_Kwadrant indeling_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen risicoparameters bijv 7_2	88	Brk_TOT_Score totaal score overige risicoparameters op dossiernummer	161	Brk_MFD_SCore mar sofinummer met boekenonderzoek behandelopd	234	Brk Totaal Sagitta invoer	307	KB wolbsom				
16	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep ind gewogen alle parameters incl materialeit bijv 8_	89	ALG_score algemene risicoparameters	162	Brk_MFD_Score totaal toezichtparameters FD gerelateerd aan catego	235	Brk Totaal Sagitta uitvoer	308	KB wolbsom categorie				
17	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep in gewogen alle parameters excl materialeit bijv 7_2	90	Brk_Alg_Score aantal verschillende dosnrs 2012-2017 behorend bij sofinr	163	Brk_MFD_Score totaal procesparameters FD gerelateerd aan categor	236	Brk Totaalbedrag van alle toeslagen	309	KB risicoklasse				
18	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen materialiteitsparamaters bijv 10_9	91	Brk_Alg_Score aantal verschillende dosnrs in 1 jaar behorend bij sofinr	164	VASTG_score_vastgoed_risicoparameters	237	Basisgegevens materialiteit land	310	Zwaarte categorie				
19	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen algemene parameters bijv 3_8	92	Brk_Alg_Score indien buitenlandse rechtspersoon	165	Brk_VASTG_SCore aantal WOZ objecten eigenaar	238	Brk ROOD Totaal Aantal keren waarde 1 of 1_1 alle categorieen	311	Anoniem werken				
20	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen proces parameters bijv 2_10	93	Brk_Alg_Score indien ondernemer	166	Brk_VASTG_Score Waarde aangekochte vastgoedobjecten dit jaar	239	Brk ROOD Totaal aantal keren waarde 1 alle categorieen	312	Brk Uniek volgnummer ipv dossiernummer				
21	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen toezicht parameters bij 6_1	94	Brk_Alg_Score Totaal aantal verschillende adressen vestiging aktiviteitsadressen in E	167	Brk_VASTG_Score Waarde verkochte vastgoedobjecten dit jaar	240	Brk ROOD Totaal aantal keren waarde 1_1 alle categorieen	313	Brk Uniek volgnummer ipv sofinummer				
22	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen uitworp parameters bijv 7_8	95	Brk_Alg_Score aantal rakingen in AKI incl fraude in jaar	168	Categorieen uitworpredenen IH en VPB	241	Brk ORANJE Aantal keren waarde 0_0100 of 0_0110 categorieen	314	Adresgegevens BVR actueel				
23	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen stop parameters bijv 8_8	96	Brk_Alg_Score aantal rakingen in AKI met fraude in jaar	169	Brk Aantal IH gedetecteerde risico_s in jaar	242	Brk ORANJE LAAG Totaal aantal keren waarde 0_0100 alle categorieen	315	Brk Postcode Huis nummer toevoeging				
24	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen overige parameters bijv 9_8	97	Brk_Alg_Score aantal ondernemingen in IH codes 0001 0002 etc max 10 vvg	170	Brk Aantal IH harde correctie in jaar	243	Brk ORANJE HOOG Totaal aantal keren waarde 0_0110 alle categorieen	316	Brk Postcode huis nummer toevoeging vestiging adres				
25	Ranking WOLB-sommen RAM	98	Brk_Alg_Score Leeftijd jonger dan 16 in jaar en ondernemer	171	Brk Aantal IH inconsistentie in aangifte in jaar	244	Brk totaal aantal scores ROOD en ORANGE	317	Brk Postcode huis nummer toevoeging woonadres				
26	Brk Ranking RAM wolbsom op sofinr Grote Ondernemingen	99	Brk_Alg_Score Leeftijd ouder dan 65 in jaar en ondernemer	172	Brk Aantal VPB gedetecteerde risico_s in jaar	245	Brk GEEL Totaal aantal keren waarde 0_0001 alle categorieen	318	Brk Vergelijking vestiging adres woonadres				
27	Brk Ranking RAM wolbsom op sofinr Niet Grote Ondernemingen	100	Brk_Alg_Score immigrant niet EU en beroepsgroep 4444 of 8888	173	Brk Aantal VPB harde correctie in jaar	246	Brk GROEN Totaal aantal keren waarde 0 alle categorieen	319	Brk Postcode huis nummer letter toevoeging vestiging adres voor o_a_ vastgoed				
28	Brk Ranking RAM wolbsom op dosnr Grote Ondernemingen	101	Brk_Alg_Score aantal verschillende beconnrs 2012-2017	174	Brk Aantal VPB inconsistentie in aangifte in jaar	247	Brk totaal aantal mogelijke totaalscores	320	Brk Postcode huis nummer letter toevoeging woonadres voor o.a. vastgoed				
29	Brk Ranking RAM wolbsom op dosnr Niet Grote Ondernemingen	102	Brk_Alg_Score tot aantal voertuigen in bezit begin jaar en aantal werkn ultimo jaar	175	Basisgegevens IH en VPB	248	Basisgegevens materialiteit kantoor	321	Brk Indicatie of vestigingadres buitenlands adres is				
30	Brk Ranking RAM wolbsom op sofinr dosnr Grote Ondernemingen	103	Brk_Alg_Score tot aantal gestolen geëxporteerd gesloopt in jaar	176	Brk Aantal ambtshalve opgelegde aanslagen IH binnen 1 jaar	249	Brk ROOD Totaal Aantal keren waarde 1 of 1_1 alle categorieen	322	Brk Indicatie of woonadres buitenlands adres is				
31	Brk Ranking RAM wolbsom op sofinr dosnr Niet Grote Ondernemingen	104	Brk_Alg_Score tot Sagitta invoer gerelateerd aan omzet OB	177	Brk Aantal ambtshalve opgelegde aanslagen VPB binnen 1 jaar	250	Brk ROOD Totaal aantal keren waarde 1 alle categorieen	323	Brk Totaal aantal verschillende adressen vestiging persoonsadressen in BVR				
32	WOLB_som RAM op sofinummer en dossiernummernivo	105	Brk_Alg_Score tot Sagitta uitvoer gerelateerd aan omzet OB	178	Brk indicatie herinnering	251	Brk ROOD Totaal aantal keren waarde 1_1 alle categorieen	324	Brk Totaal aantal verschillende adressen vestiging aktiviteitsadressen in BVR				
33	Brk RAM wolbsom sofinummer	106	MATP_score_materialiteit risicoparameters	179	Brk indicatie aanmaning	252	Brk ORANJE Aantal keren waarde 0_0100 of 0_0110 categorieen	325	Becongegevens				
34	Brk RAM wolbsom dossiernummer	107	Brk_MATP_Score materialiteit land tot aantal rood oranje	180	Brk Aantal te laat ingeleverde aangiften IH en VPB	253	Brk ORANJE LAAG Totaal aantal keren waarde 0_0100 alle categorieen	326	Becon categorie				
35	RAM_B_Belang en berekening Bg_belanggroep van een sofinr_	108	Brk_MATP_Score materialiteit kantoor tot aantal rood oranje	181	Verzamelinkomen vvg	254	Brk ORANJE HOOG Totaal aantal keren waarde 0_0110 alle categorieen	327	Brk Aantal verschillende beconnummers				
36	Brk_B_Kleur Wolbsom 70 proc WS finr plus 30 proc WS dosnr en 30 proc x_WS finr plus dosn	109	Brk_MATP_Score materialiteit land geel	182	Belastbare winst vvg	255	Brk totaal aantal scores ROOD en ORANGE	328	Brk Aantal x wel beconuitslel maar geen becon aangifte				
37	Brk_B_Wolbsom 70 proc WS finr plus 30 proc WS dosnr en 30 proc x_WS finr plus dosnr gede	110	Brk_MATP_Score materialiteit kantoor geel	183	Aantal ondernemingen in IH codes 0001 0002 etc max 10 vvg	256	Brk GEEL Totaal aantal keren waarde 0_0001 alle categorieen	329	Brk aantal verschillende beconnrs met aanvullingen op aangifte				
38	Brk_Bg_Belanggroep opgedeeld in groepen 1 tm 10	111	Brk_MATP_score materialiteit land geel en ob IH nummers	184	Verzamelinkomen def	257	Brk GROEN Totaal aantal keren waarde 0 alle categorieen	330	Brk aantal verschillende beconnrs met aanvullingen rubiek aangifte				
39	RISG_Risicogroep indeling gewogen risicoparamsters in cijfers	112	PROC_score_proces_risicoparameters	185	Belastbare winst def	258	Brk totaal aantal mogelijke totaalscores	331	Indeling EHI				
40	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen alle parameters incl materiateit	113	Brk_PROC_Score Aantal bezwaarschriften in jaar	186	Brk verschil verzamelinkomen vv en def	259	Basisgegevens FD_klanten	332	Brk Team indeling actueel MKB EHI				
41	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen alle parameters excl materiateit	114	Brk_PROC_Score Aantal overige verzoeken in jaar	187	Brk verschil belastbaar bedrag vvg en def	260	Brk mar Aantal branche codes sofinummer 6722 of 9899	333	Brk Team KO gesplitst in ARD_HTR_VGL binnen MKB EHI				
42	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen materialiteitsparamaters	115	Brk_PROC_Score Aantal ambtshalve opgelegde aanslagen IH binnen 1 jaar	188	Brk verschil belastbare winst vv en def	261	Brk mar Aantal sofinummers met boekenonderzoek behandelopdracht 50	334	Brk Indicatie KO nadere verbijzondering_MKB EHI				
43	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen algemene parameters	116	Brk_PROC_Score Aantal ambtshalve opgelegde aanslagen VPB binnen 1 jaar	189	Brk indicatie navordering IH	262	Brk pro Scoring alle procesparameters	335	Brk Weging in 5 categorieen binnen MKB EHI				
44	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen proces parameters	117	Brk_PROC_Score indicatie herinnering	190	Brk indicatie navordering VPB	263	Brk toe Scoring alle toezichtparameters	336	Brondatum				
45	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen toezicht parameters	118	Brk_PROC_Score indicatie aanmaning	191	Belastbaar bedrag VPB nav	264	Brk Scoring alle procesparameters en alle toezichtparameters	337	Brondatum meest recent uitworp IH				
46	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen uitworp parameters	119	Brk_PROC_Score Aantal te laat ingeleverde aangiften IH en VPB	192	Brk totaal inkomen box 1 2 3 nav	265	Algemeen 2	338	Brondatum meest recent uitworp VPB				
47	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen stop parameters	120	Brk_PROC_Score Aantal openstaande aanslagen in GOA_INL einde jaar	193	Brk indicatie vermindering IH	266	Indicatie leidend sofinummer binnen dossiernummer	339	Brondatum SOFIKERN				
48	Brk_RISG_Risicogroep indeling gewogen overige parameters	121	Brk_PROC_Score Aantal aangiften verzuimen LH	194	Brk indicatie vermindering VPB	267	Indicatie dossiernummer actief in jaar						
49	RISK_Risicogroep indeling risicoparamsters in kleur	122	Brk_PROC_Score Aantal betaalverzuimen LH	195	Belastbaar bedrag VPB verm	268	Brk Aantal verschillende dossiernummers 2009-2015 behorend bij sofinummer						
50	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur alle parameters incl materiateit	123	Brk_PROC_Score aantal verschillende beconnrs met aanvullingen op aangifte	196	Brk totaal inkomen box 1 2 3 verm	269	Brk Aantal verschillende dossiernummer in 1 jaar behorend bij sofinummer		**Kern par(ameter) beperkt**				
51	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur alle parameters excl materiateit	124	Brk_PROC_Score aantal verschillende beconnrs met aanvullingen rubrieken aangifte	197	Basisgegevens OB en LH	270	Verzorgingsgebied	1	Algemeen				
52	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur materialiteitsparamaters	125	Brk_PROC_Score Aantal x wel beconuitstel maar geen becon aangifte	198	Brk Aantal OB nummers sofinummer	271	Regio code	2	Jaar				
53	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur algemene parameters	126	Brk_PROC_Score Tot aantal niet ontv aangiften OB gerelateerd aan tot aangiften OB	199	Brk Aantal LH nummers sofinummer	272	KvK nummer volgens BVR	3	Sofinummer				
54	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur proces parameters	127	Brk_PROC_Score Aantal aangiftetverzuimen OB gerelateerd aan tot aangiften OB	200	Brk Starter LH laatste 4 jaar (incl lopend jaar)	273	Doel groep nummer	4	Sofinaam				
55	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur toezicht parameters	128	Brk_PROC_Score Aantal betaalverzuimen OB gerelateerd aan tot aangiften OB	201	Brk Totaal aantal te ontvangen aangiften OB	274	Doelgroepnaam	5	Dossiernummer				
56	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur uitworp parameters	129	Brk_PROC_Score Aantal verminderingen OB gerelateerd aan aantal naheffingen OB	202	Brk Totaal aantal te ontvangen aangiften OB	275	Branche code dossiernummer	6	Dossiernaam				
57	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur stop parameters	130	Brk_PROC_Score boete verminderingen OB gerelateerd aan boete naheffingen OB	203	Brk Totaal aantal niet ontvangen aangiften OB	276	Brancheomschrijving dossiernummer	7	Brk Splitsing tbv Oracle 1=MKB 2=VIP en 4=GO				
58	Brk_RISK_Risicogroep indeling in kleur overige parameters	131	Brk_PROC_Score aantal nieuwe werknemers gerelateerd aan werknemers uit jaar	204	Brk Aantal naheffingen OB	277	Branche code sofinummer	8	Brk segment sofinummer waarden GO MKB VIP SUP PAR				
59	RIS_Risicogroep indeling risicoparamsters in cijfers	132	Brk_PROC_Score aantal verschillende werknemers gerelateerd aan werknemers uit	205	Brk Totaalbedrag boete naheffingen OB	278	Brancheomschrijving sofinummer	9	Huidig kantoor nummer				
60	Brk_RIS_Risicogroep indeling alle parameters incl materiateit	133	TOEZ_score_toezicht_risicoparameters	206	Brk Aantal verminderingen OB	279	Rechtsvorm code	10	Huidig kantoornaam				
61	Brk_RIS_Risicogroep indeling alle parameters excl materiateit	134	Brk_TOEZ_Score Aantal gehandhaafde bezwaarschriften in jaar	207	Brk Totaalbedrag boete vermindering OB	280	Rechtsvorm omschrijving	11	KWD_Kwadrant indeling_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen risicoparameters bijv 7_2				
62	Brk_RIS_Risicogroep indeling materialiteitsparamaters	135	Brk_TOEZ_Score Belastbaar bedrag VPB nav	208	Brk Aantal aangifteverzuimen OB	281	Rechtsvorm groep	12	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen alle parameters incl materialeit bijv 8				
63	Brk_RIS_Risicogroep indeling algemene parameters	136	Brk_TOEZ_Score Belastbaar bedrag VPB verm	209	Brk Aantal betaalverzuimen OB	282	Rechtsvorm land	13	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen alle parameters excl materialeit bijv 7_				
64	Brk_RIS_Risicogroep indeling proces parameters	137	Brk_TOEZ_Score verschil Belastbaar bedrag VPB vv en def	210	Brk Totaal aantal te ontvangen aangiften LH	283	VIP indicatie	14	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen materialiteitsparamaters bijv 10_9				
65	Brk_RIS_Risicogroep indeling toezicht parameters	138	Brk_TOEZ_Score tot bedrag box 1 2 en 3 navordering IH	211	Brk Totaal aantal niet ontvangen aangiften LH	284	Algemeen extra	15	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen algemene parameters bijv 3_8				
66	Brk_RIS_Risicogroep indeling uitworp parameters	139	Brk_TOEZ_Score tot bedrag box 1 2 en 3 vermindering IH	212	Brk Aantal nieuwe werknemers FLG	285	Dossiernummer fictief	16	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen proces parameters bijv 2_10				
67	Brk_RIS_Risicogroep indeling stop parameters	140	Brk_TOEZ_Score Aantal boekenonderzoeken heffing code 50 met correctie	213	Brk Aantal werknemers einde jaar FLG	286	Particulier of Ondernemimg	17	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen toezicht parameters bij 6_1				
68	Brk_RIS_Risicogroep indeling overige parameters	141	Brk_TOEZ_Score Actueel openstaande bedrag GOA_INL	214	Brk Aantal verschillende werknemers FLG	287	Rechtspersoon ja nee	18	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen uitworp parameters bijv 7_8				
69	TOT_Totaal score risicoparameters per groep op sofinummer	142	Brk_TOEZ_Score Aantal aanslagen met oninbare bedragen dit jaar	215	Brk Aantal aangifteverzuimen LH	288	Handelsnaam	19	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen stop parameters bijv 8_8				
70	Brk_TOT_Score totaal score alle risicoparameters incl materiateit op sofinummer	143	Brk_TOEZ_Score Totaalbedrag van alle toeslagen	216	Brk Aantal betaalverzuimen LH	289	Geboortedatum	20	Brk_KWD_BEL_RISG_Belang en risicogroep indeling gewogen overige parameters bijv 9_8				
300929	T_Score totaal score alle risicoparameters excl materiateit op sofinummer	144	Brk_TOEZ_Score verschil verzamelinkomen vv gerelateerd aan verzamelinkomen de	217	Basisgegevens rest	290	Overtijdensdatum	21	WOLB_som RAM op sofinummer en dossiernummernivo				0095

72	Brk_TOT_Score totaal score materialiteitsparamaters op sofinummer	145	Brk_TOEZ_Score verschil belastbare winst vv gerelateerd aan belastbare winst def	218	Brk Aantal bezwaarschriften in jaar	291	Brk indicatie ondernemer op sofinummernivo	22	Brk RAM wolbsom sofinummer		
73	Brk_TOT_Score totaal score algemene risicoparameters op sofinummer	146	[illegible]	219	Brk Aantal gehandhaafde bezwaarschriften in jaar	292	Brk indicatie ondernemer op dossiernummernivo	23	Brk RAM wolbsom dossiernummer		

Zicht op het subject/subjecten Kern Par(ameter) uitgebreid en beperkt

Journaal verzoek RIT 201600483

Onderwerp : data voor ANBI analyse
Behandelaar : Persoonsgegevens
Datum : maandag 17 oktober 2016
Opdracht eigenaar : Persoonsgegevens
Analist :
Voorgaande verz. : 201400278
Categorie : 2
Doel : Verkrijgen actueel beeld ANBI's

1. Omschrijving verzoek:

Koppelen van extra gegevens aan een bestaande selectie. Bestaande subject selectie is bij verzoek bijgevoegd (Kopie van anbibestand (06-10-2016).xlsx).
Aan dit bestand moeten een aantal extra gegevens worden toegevoegd:

1. Segment en subsegment (Indeling Persoonsgegevens)
2. Vermogenspositie per subject per 1 jan 2015 en 2016
   (banksaldi, beleggingen en waarde onroerend goed)
3. Fiscale info (voor welke middelen actief, actueel)
4. Fiscale kasstroom voor de jaren 2015 en 2016.

2. Voortgang

17 oktober 2016:
Gebeld met Persoonsgegevens

- Zij is vanuit EHi uitgeleend aan D&A en werkt daar o.a. aan het ontsluiten van het G.V.S. , het Geld Verkeer Systeem. Hieruit is onder andere de benodigde informatie te halen. Persoonsgegevens vertelde mij dat zij deze informatie niet mag delen met EHi en dat deze binnen D&A beperkt beschikbaar is i.v.m. privacy.
- Dit doorgegeven aan Persoonsgegevens

Mail gestuurd aan Persoonsgegevens

- Snelle reactie van Persoonsgegevens
  - heb merendeel van de data beschikbaar;
  - Persoonsgegevens is hier in het verleden ook mee bezig geweest;
- Woensdag ochtend 9:00 – 9:30 verder met P-gv. bespreken.

Persoonsgegevens gebeld:

- Heeft inderdaad 1,5 jaar geleden op basis van RAM een risico model ANBI's gemaakt voor een project ANBI's. Hiervoor waren 66 risico indicatoren bedacht waarin o.a. familie relaties waren meegenomen. Het gaat hier om een 'herhaalbaar' script, waarbij echter nog wel na gelopen moet worden of de data in Ram nog onder dezelfde noemers beschikbaar is. Kan dus niet zo 123 gedraaid worden en is niet actueel beschikbaar.

- Donderdag bij werkoverleg met P-gv. bespreken of we hier inspanning op gaan zetten.

Belastingdienst

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 IVT[1] 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 geïnventariseerde structurele MKB producten[2] 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 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 langslepende 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.

Inhoudsopgave Deel A HIB-BBN 2003 Belastingdienst: HIB-BBN en Maatregelenset

1. Inleiding

1.1 Totstandkoming normatiek

Tot maart 2001 was de geldende normatiek van de Belastingdienst op het gebied van informatiebeveiliging op strategisch/tactisch niveau verwoord in het Handboek Informatiebeveiliging Belastingdienst (hierna aangeduid als HIB) uit 1996. Dit handboek gaf invulling aan de vanuit het Voorschrift Informatiebeveiliging Rijksdienst (VIR) gestelde eis dat elke overheidsdienst een beleidsdocument voor informatiebeveiliging dient vast te stellen en uit te dragen.

De normatiek in het HIB is gebaseerd op de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zoals die toentertijd waren belegd. Sedert 1996 zijn hierin belangrijke wijzigingen doorgevoerd c.q. staan er belangrijke wijzigingen gepland. Voorbeelden hiervan zijn de Belastingdienst-Straks ontwikkelingen en de totstandkoming van het Centrum voor Proces- en Productontwikkeling (B/CPP) en het Centrum voor Informatie en Communicatie Technologie (B/CICT). Ook als gevolg van maatschappelijke en technologische ontwikkelingen (internetkoppelingen, openheid van systemen voor belastingplichtigen e.d.) is actualisering noodzakelijk.

Om de manier waarop binnen de Belastingdienst wordt omgegaan met informatiebeveiliging en integriteit op een hoger niveau te brengen en te houden is door de voormalige Directieraad het programma ARGI (Aandacht voor Risicobeheersing Gegevensbeveiliging en Integriteit) ingesteld, dat bestaat uit een negental projecten. Het project HIB-BBN (Handboek Informatiebeveiliging Belastingdienst - Basis Beveiligings Niveau) heeft tot doel het actualiseren, structureren en concretiseren van de beveiligingsnormatiek binnen de Belastingdienst. De andere ARGI-projecten geven vanuit hun verschillende expertisegebieden inbreng aan de normatiek.

Binnen het ARGI-project is in 2001 al een nieuwe versie opgeleverd van de normatiek op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit, het HIB-BBN 2001 Eenheden. In deze versie was reeds rekening gehouden met de bepaalde ontwikkelingen, zoals de totstandkoming van B/CPP, B/CICT en de ontwikkelingen op technologisch en maatschappelijk gebied. Onder andere door de Belastingdienst-Straks ontwikkelingen en het op peil houden van het basis beveiligingsniveau is besloten om het HIB-BBN 2001 Eenheden per 1 januari 2003 te updaten naar het HIB-BBN 2003 Belastingdienst.

De beschreven normatiek voor het verantwoordelijkheidsgebied regio-eenheden zal worden gehanteerd als toetsingskader voor het ARGI-project CI^2 (Certificering Informatiebeveiliging en Integriteitsaspecten).

1.2 Inhoud van dit document

Dit document beschrijft de normatiek op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit voor het verantwoordelijkheidsgebied regio-eenheden binnen de Belastingdienst. Met ingang van 1 januari 2003 vervangt dit document de normatiek van het verantwoordelijkheidsgebied eenheden (nu regio-eenheden) uit het HIB-BBN 2001 Eenheden.
Voor de andere verantwoordelijkheidsgebieden, belegd bij de verschillende ondersteunende diensten (zoals B/CPP en B/CICT), wordt momenteel gewerkt aan een actualisering, structurering en concretisering van de normatiek zoals die is vastgelegd in het HIB 1996. Bij het gereed komen van deze normatiek zal een nieuw Handboek Informatiebeveiliging Belastingdienst worden uitgebracht, inclusief een aangepast strategisch beleidskader.

Voor de regio-eenheden is in dit handboek naast de richtlijnen en normen ook een maatregelenset opgenomen. De set van maatregelen is zodanig van opzet dat bij het realiseren van deze maatregelen het basisbeveiligingsniveau wordt gehaald. Daarnaast is een, op de maatregelenset aansluitend, Intern Controle Programma ontwikkeld. Dit is separaat bijgevoegd.

1.3 Opbouw van dit document

Hoofdstuk 1 behandelt de achtergrond en het doel van het handboek. Ook geeft het een overzicht van de structuur, de inrichting van het handboek en zegt het iets over het onderhoud.

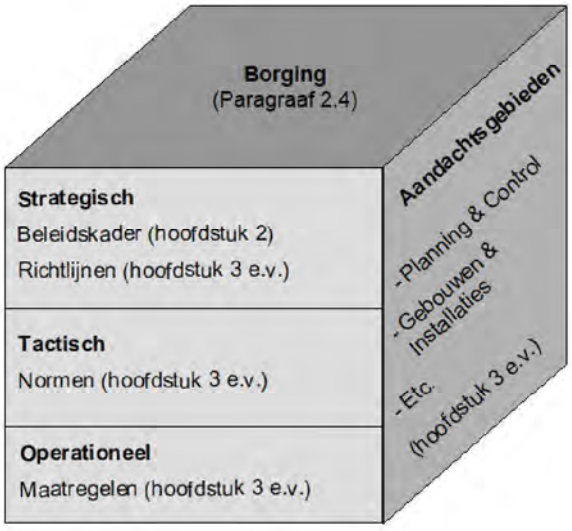
Hoofdstuk 2 omvat het strategisch beleidskader: de vastlegging van het geformuleerde en gewenste beleid op het gebied van informatiebeveiliging en integriteitsaspecten. Aangegeven wordt onder meer het belang van informatiebeveiliging en integriteit voor de Belastingdienst, de uitgangspunten, verantwoordelijkheden en de borging van het strategisch beleidskader binnen de Belastingdienst

In hoofdstuk 3 worden vanuit het strategisch beleidskader door middel van richtlijnen en normen eisen gesteld aan de inrichting van de informatiebeveiliging en integriteitsaspecten. De normatiek voor het verantwoordelijkheidsgebied regio-eenheden is opgedeeld in de volgende aandachtsgebieden:

- Planning en control (P&C);
- Gebouwen en installaties (G&I);
- Personeel en organisatie (P&O);
- Informatiesystemen (INF).

De inrichting van het HIB-BBN kan schematisch als volgt worden weergegeven:

Figuur 1: Structuur HIB-BBN



1.4 Doel en reikwijdte van het handboek

De primaire en ondersteunende processen van de Belastingdienst zijn in hoge mate afhankelijk van adequate informatievoorziening en betrouwbare informatiesystemen.
Het informatiebeveiligings- en integriteitsbeleid is er op gericht de beschikbaarheid, de integriteit en de vertrouwelijkheid van de (geautomatiseerde) informatievoorziening te waarborgen.

Om een beheersbare en betrouwbare informatievoorziening te realiseren is het van belang een aantal gemeenschappelijke uitgangspunten te hanteren en uit te dragen.
De doelstelling van het handboek is het vastleggen van het informatiebeveiligings- en integriteitsbeleid van de Belastingdienst en is daarmee de basis voor de implementatie van de concrete operationele beveiligingsmaatregelen.
Het handboek is bedoeld voor het management van de Belastingdienst, omdat het management primair verantwoordelijk is voor de (geautomatiseerde) bedrijfsprocessen en voor de betrouwbare en ongestoorde werking daarvan. Daarnaast is het handboek bedoeld voor management en medewerkers op het gebied van informatiebeveiliging, integriteit en informatiemanagement. Tevens is het handboek de basis voor de toetsing van de concrete operationele beveiligingsmaatregelen.

1.5 Afwijkingen van de Maatregelenset door een regio-eenheid

Het is een regio-eenheid toegestaan een alternatieve maatregelenset te hanteren mits voldaan wordt aan de volgende criteria:

- *Motivatie*
  De regio-eenheid geeft gemotiveerd aan waarom voor een alternatieve maatregelset is gekozen.
- *Toereikendheid*
  De regio-eenheid geeft aan waarom zij van opvatting is dat de alternatieve maatregelset een gelijkwaardig beveiligingsniveau realiseert als invulling van de normatiek zoals vastgelegd in het BBN.
- *Sanctioneren*
  Het verantwoordelijke management sanctioneert de alternatieve maatregelset.
- *Documentatie*
  De alternatieve maatregelset dient te zijn gedocumenteerd (inclusief de meer algemene eisen op het gebied van motivatie, toereikendheid en sanctionering, zie hiervoor).

1.6 Indeling beveiligingsnormatiek

De gehanteerde indeling van beveiligingsnormatiek kan worden onderverdeeld in een strategisch, tactisch en operationeel niveau (zie tabel). Deze niveaus worden aangeduid met respectievelijk richtlijnen, normen en maatregelen. Binnen de Belastingdienst worden deze uitgewerkt in het Handboek Informatiebeveiliging (HIB), Basis Beveiligings Niveau (BBN) en maatregelenset (ook wel MS genoemd). Deze set is zodanig van opzet dat bij het realiseren van deze maatregelen het basisbeveiligingsniveau wordt gehaald. Daarnaast is nog een op de maatregelenset aansluitend Intern Controle Programma (ook wel ICP genoemd) opgesteld.

Niveau	*Aanduiding*	*Uit te werken in*
Strategisch	Richtlijnen	Handboek Informatiebeveiliging Belastingdienst (HIB)
Tactisch	Normen	Basis Beveiligings Niveau (BBN)
Operationeel	Maatregelen	• Maatregelenset voor regio-eenheden • Intern Controle Programma

Voor de normatiek is binnen elk aandachtsgebied de volgende structuur gehanteerd:

Structuur normatiek informatiebeveiliging en integriteit per aandachtsgebied		
DEEL A DOCUMENT HIB-BBN 2003 BELASTINGDIENST EN MAATREGELENSET		
Niveau	*Stramien*	*Toelichting*
Strategisch	Aandachtsgebied	Clustering van richtlijnen, normen en maatregelen die binnen het aandachtsgebied moeten worden getroffen.
	Richtlijn	Richtlijnen (HIB) Om onderscheid aan te brengen tussen richtlijnen wordt de volgende syntax gehanteerd: <aandachtsgebied R(ichtlijn) – volgnummer> *Voorbeeld: de syntax van een richtlijn binnen het aandachtsgebied Planning & Control is: P&C R-1.*
	Risicoafweging	Tekstuele beschrijving van risico's die met de richtlijn worden afgedekt.
Tactisch	Norm	Normen (Basis Beveiligings Niveau) als nadere uitwerking van een richtlijn. Om onderscheid aan te brengen wordt de volgende syntax gehanteerd: <aandachtsgebied N(orm) – volgnummer – doorloopnummer> *Voorbeeld: de syntax van een norm binnen een richtlijn van het aandachtsgebied Planning & Control is: P&C N-1-1.*
Operationeel	Maatregelen	Operationeel te treffen set van maatregelen die, uitgaande van een standaard risicoprofiel, in opzet tegemoet komen aan de gestelde norm. Door invoering van de maatregelen wordt voldaan aan het basis beveiligingsniveau. Een regio-eenheid mag – onder strikte voorwaarden– een alternatieve maatregel treffen zolang daarmee wordt voldaan aan de norm.
Deel B DOCUMENT ICP HIB-BBN		
	Intern Controle Programma (ICP)	Beschrijving van de intern uit te voeren controlevragen ter toetsing van de maatregelen.

1.7 Modellen en Sjablonen

In dit document is regelmatig sprake van modellen en sjablonen (bijv. Aanvraagformulier logische autorisaties). Tevens dienen de regio's, conform de normatiek, in een aantal beschreven gevallen rapporten, registraties, plannen en overeenkomsten op te zetten en bij te houden (bijv. BIP, calamiteitenplan, SNO/SNR, registratie buitengewone voorvallen, etc). Vanuit diverse onderdelen van de Belastingdienst zijn inmiddels modellen en sjablonen ontwikkeld om hieraan invulling te geven. Daarnaast zijn vanuit het ARGI-project HIB-BBN aan de regio-eenheden een aantal modellen ter beschikking gesteld. Om te voorkomen dat het wiel telkenmale opnieuw wordt uitgevonden en om de regio-eenheden een handreiking te bieden bij het opzetten van de diverse modellen en sjablonen, is medio 2002 vanuit het ARGI-project HIB-BBN een set modellen en sjablonen aangeboden aan de eenheden in de vorm van een modellenboek met de naam 'Modellenboek HIB-BBN 2001 Eenheden'. Tegelijk met het uitbrengen van dit HIB-BBN is een nieuwe set modellen uitgebracht onder de naam 'Modellenboek HIB-BBN 2003 Belastingdienst', die voldoet aan de eisen van het nieuwe HIB-BBN 2003 Belastingdienst.

De modellen en sjablonen hebben geen verplichtend karakter. Dit wil zeggen dat een regio-eenheid vrij is om de modellen en sjablonen te gebruiken. Daarbij wordt opgemerkt dat een regio-eenheid die gebruik maakt van de aangeleverde modellen en sjablonen, er zeker van kan zijn dat deze voldoen aan de eisen die het HIB-BBN 2003 Belastingdienst daaraan stelt.

1.8 Overzicht wijzigingen HIB-BBN

In de hierna opgenomen tabellen wordt globaal aangegeven welke wijzigingen in het HIB-BBN 2003 Belastingdienst zijn doorgevoerd ten opzichte van het HIB-BBN 2001 Eenheden .

1.8.1 Planning en control

HIB-BBN Eenheden 2001		***HIB-BBN Belastingdienst 2003***		***Globale wijzigingen met ingang van 1 januari 2003 geldend***
HIB-richtlijn	*BBN-norm*	*HIB-richtlijn*	*BBN-norm*	
P&C ER-1	P&C EN-1-1	P&C R-1	P&C N-1-1	Marginale A-analyse is Analyse Verhoogd Risico geworden, methode is uitgewerkt en maatregelen zijn daarop aangepast
	P&C EN-1-2		P&C N-1-2	SBO-monitor is vervallen, rapportages Testteam toegevoegd
	P&C EN-1-3		P&C N-1-3	Geen wijzigingen
P&C ER-2	P&C EN-2-1	P&C R-2	P&C N-2-1	Facilitaire diensten gewijzigd in interne dienstverleners, extra maatregel omtrent totaaloverzicht uitbesteding (1e bullet)
	P&C EN-2-2		P&C N-2-2	Bullet 1: woord 'schriftelijk' toegevoegd
P&C ER-3	P&C EN-3-1	P&C R-3	P&C N-3-1	Bullet 1: afstemmen van wijzigingen op ICP is toegevoegd in 1e bullet
			P&C N-3-2	Nieuwe norm over taken en verantwoordelijkheden op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit
P&C ER-4	P&C EN-4-1	P&C R-4	P&C N-4-1	Verwijzing Modellenboek HIB-BBN 2003 Belastingdienst opgenomen NB opgenomen over HCB
	P&C EN-4-2		P&C N-4-2	Verwijzing Modellenboek HIB-BBN 2003 Belastingdienst opgenomen, SNO-afspraken over onderhoudswerkzaamheden toegevoegd, verwijzing naar MTU's opgenomen
	P&C EN-4-3		P&C N-4-3	Bullet toegevoegd: afspraken B/CFD, B/CICT over testen, bullet 1: 'éénmaal' gewijzigd in 'minimaal één keer'

1.8.2 Gebouwen en installaties

HIB-BBN Eenheden 2001		***HIB-BBN Belastingdienst 2003***		***Globale wijzigingen met ingang van 1 januari 2003 geldend***
HIB-richtlijn	*BBN-norm*	*HIB-richtlijn*	*BBN-norm*	
G&I ER-1	G&I EN-1-1	G&I R-1	G&I N-1-1	DRB-notitie verwerkt in maatregelen, informeren medewerkers over risico's, toelaten onbekende personen

G&I ER-2	G&I EN-2-1	G&I R-2	G&I N-2-1	Aan risicoafweging risico van ondersteunende diensten toegevoegd. Geen wijzigingen aan norm en maatregelen
	G&I EN-2-2		G&I N-2-2	3e liggend streepje: 'in een bepaalde tijdspanne' toegevoegd
	G&I EN-2-3		G&I N-2-3	Afspraken B/CFD en machtiging interne dienstverleners toegevoegd, audittrail uitgebreid, Belastingdienstkaart geïntroduceerd
	G&I EN-2-4		G&I N-2-4	Belastingdienstkaart geïntroduceerd
	G&I EN-2-5		G&I N-2-5	Bezoekers melden bij receptie i.p.v. B/CFD
	G&I EN-2-6		G&I N-2-6	Belastingdienstkaart geïntroduceerd, extra zin toegevoegd over vergeten kaart
	G&I EN-2-7		G&I N-2-7	Belastingdienstkaart geïntroduceerd, melding bewonersservice toegevoegd

1.8.3 Personeel en organisatie

In de inleidende tekst op het aandachtsgebied Personeel en Organisatie is de definitie van extern personeel gewijzigd. Extern personeel dat niet valt onder een mantelcontract is toegevoegd.

HIB-BBN Eenheden 2001		***HIB-BBN Belastingdienst 2003***		***Globale wijzigingen met ingang van 1 januari 2003 geldend***
HIB-richtlijn	*BBN-norm*	*HIB-richtlijn*	*BBN-norm*	
P&O ER-1	P&O EN-1-1	P&O R-1	P&O N-1-1	Verduidelijkt voor wie norm geldt (internen/externen) en wat als identiteitsbewijs wordt gezien
	P&O EN-1-2		P&O N-1-2	Verduidelijkt wanneer een belastingdienstmedewerker aangesteld mag worden en wat voor externen geldt m.b.t. VOG, doelgroep antecedentenonderzoek aangepast
	P&O EN-1-3		P&O N-1-3	Datum in norm en maatregelen opgenomen, aangegeven binnen welke termijn eed/belofte afgelegd moet zijn
	P&O EN-1-4		P&O N-1-4	Mantelovereenkomst opgenomen
P&O ER-2	P&O EN-2-1	P&O R-2	P&O N-2-1	Risicoafweging: risico's toezicht toegevoegd, term mobiliteit gewijzigd Norm: bullet 1 verwijderd en vervangen door de noodzaak van taak- en functiebeschrijvingen, beoordeling beschrijvingen aangepast
	P&O EN-2-2		P&O N-2-2	Voorbeelden conflicterende taken toegevoegd, bij twijfel wordt ook leidinggevende ingelicht en niet alleen PFC/P&O
	P&O EN-2-3		P&O N-2-3	Term mobiliteit gewijzigd in roulatie, verduidelijkt dat het gaat om roulatie i.h.k.v. informatiebeveiliging en integriteit, norm is herschreven
	P&O EN-2-4		P&O N-2-4	Verduidelijking verantwoordelijkheid regio-eenheid, definitie intern en extern personeel verwijderd
P&O ER-3	P&O EN-3-1	P&O R-3	P&O N-3-1	Bewustzijnsverhogende hulpmiddelen toegevoegd, SBO-monitor is vervallen, actieve communicatie toegevoegd

	P&O EN-3-2		P&O N-3-2	Modules toegevoegd
P&O ER-4	P&O EN-4-1	P&O R-4	P&O N-4-1	Procedure toegevoegd
	P&O EN-4-2		P&O N-4-2	Verduidelijken tijdelijke afwezigheid, piekperiode toegevoegd, laatste bullet is herschreven, bullet toegevoegd over toezicht op schoonmaakwerkzaamheden
P&O ER-5	P&O EN-5-1	P&O R-5	P&O N-5-1	Acties B/CICT/DV en B/CFD opgenomen in 3e bullet
P&O ER-6	P&O EN-6-1	P&O R-6	P&O N-6-1	Verduidelijkt voor wie norm geldt en of de medewerker verplicht is nevenwerkzaamheden te melden
	P&O EN-6-2		P&O N-6-2	Guldens omgezet naar euro's
	P&O EN-6-3		P&O N-6-3	Actieve communicatie toegevoegd
P&O ER-7	P&O EN-7-1	P&O R-7	P&O N-7-1	Voorbeelden risico's en informeren medewerkers toegevoegd
	P&O EN-7-2		P&O N-7-2	Incidenten gewijzigd in buitengewone voorvallen, informeren medewerkers toegevoegd
	P&O EN-7-3		P&O N-7-3	Melding aan FIOD toegevoegd, verwijzing opgenomen naar notitie DRB
P&O ER-8	P&O EN-8-1	P&O R-8	P&O N-8-1	Bullet 1 is herschreven, PFC verwijderd, richtlijnen gebruikerskaart aangepast
	P&O EN-8-2		P&O N-8-2	Voorbeelden bedrijfsmiddelen en ontheffingen opgenomen, splitsing IT-voorzieningen en overige bedrijfsmiddelen

1.8.4 Informatiesystemen

HIB-BBN Eenheden 2001		***HIB-BBN Belastingdienst 2003***		***Globale wijzigingen met ingang van 1 januari 2003 geldend***
HIB-richtlijn	*BBN-norm*	*HIB-richtlijn*	*BBN-norm*	
INF ER-1	INF EN-1-1	INF R-1	INF N-1-1	IM-lijst gewijzigd in 'ILA-database', afspraken maken met B/CICT/DV opgenomen, audittrail uitgebreid
	INF EN-1-2		INF N-1-2	Actieplan toegevoegd
INF ER-2	INF EN-2-1	INF R-2	INF N-2-1	Bullet toegevoegd over de onmogelijkheid van splitsing autorisaties in informatiesystemen
	INF EN-2-2		INF N-2-2	Verantwoordelijkheid regio-eenheid voor ondersteunende diensten verduidelijkt, afspraken maken met B/CICT/DV opgenomen
INF ER-3	INF EN-3-1	INF R-3	INF N-3-1	Structurele gegevens verstrekking gewijzigd in structurele informatieverstrekking, Wbp toegevoegd, houden van toezicht op uitwisseling gegevensdragers verwijderd, regels gegevensdragers herschreven, controle legitimatiebewijzen toegevoegd, werkinstructie toegevoegd, Wbp-coördinator en privacyfunctionaris geïntroduceerd, nadere onderverdeling gemaakt
			INF N-3-2	Nieuwe norm over gegevensintegriteit toegevoegd

	INF EN-3-2		INF N-3-3	Verklaring internetwerkplek is geen verplichting meer, maar een optie
	INF EN-3-3		INF N-3-4	Actieve communicatie toegevoegd

1.8.5 Nieuwe aanduidingen

Door de herstructurering van de organisatie van de Belastingdienst zijn een aantal aanduidingen die in het HIB-BBN Eenheden 2001 opgenomen waren niet meer van toepassing. In de plaats daarvan zijn nieuwe rollen en functies ontstaan die gebruikt worden in het nieuwe HIB-BBN. Voor de duidelijkheid is in de volgende tabel aangegeven welke aanduidingen zijn vervangen.

HIB-BBN Eenheden 2001	***Wijzigingen met ingang van 1 januari 2003 geldend***
Oude aanduiding	*Nieuwe aanduiding*
Doelgroep	Managementteam
Directie	Managementteam
Eenheid	Regio-eenheid
Hoofd van de eenheid	Managementteam van de regio-eenheid
FIB	Functionaris belast met informatiebeveiliging
DGBEL	DGBD
(V)ICP	ICP
(V)MS	MS
Facilitaire dienst	Ondersteunende dienst

1.9 Relatietabel Normatiek en Intern Controle Programma

In de navolgende tabel is per norm opgenomen welke Informatiebeveiliging & Integriteit (I&I) IC-vragen daarbij behoren. De I&I IC-vragen zijn opgenomen in deel B van het HIB-BBN 2003 Belastingdienst en het Handboek Bestuurlijke Informatie Verzorging (HBIV). Let hierbij op dat de I&I- nummering niet meer overeenkomt met de nummering van de versie van maart 2001, doordat er twee normen zijn toegevoegd in het HIB-BBN 2003 Belastingdienst (P&C N-3-2 en INF N-3-2).

Norm	***ICnr***	***Omschrijving IC***
P&C N 1-1	I&I-1-01	Controle op uitvoering Analyse Verhoogd Risico (AVR)
P&C N 1-2	I&I-1-02	Controle op Beveiligings- en integriteitsplan (BIP)
P&C N 1-3	I&I-1-03	Controle op voortgangsbewaking uitvoering van het BIP
P&C N-2-1	I&I-1-04	Controleren op vastlegging afspraken met ondersteunende diensten in SNO's
P&C N-2-2	I&I-1-05	Controle op gerealiseerde dienstverlening ondersteunende diensten
P&C N 3-1	I&I-1-06	Controle op uitvoering interne controles
P&C N-3-2	I&I-1-07	Controle op beleggen van taken en verantwoordelijkheden op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit
P&C N 4-1	I&I-1-08	Controle op BHV-organisatie
P&C N 4-2	I&I-1-09	Controle op calamiteitenorganisatie
P&C N 4-3	I&I-1-10	Controle op werking van de BHV- en calamiteitenorganisatie
G&I N 1-1	I&I-1-11	Controle op fysieke inrichting gebouw
G&I N 2-1	I&I-1-12	Controle op organisatorische procedures bij fysieke toegangsmaatregelen
G&I N 2-2	I&I-1-13	Controle op vaststelling autorisatieprofielen
G&I N 2-3	I&I-1-14	Controle op verleende toegangsrechten
G&I N 2-4	I&I-1-15	Controle op aanvraagprocedure verstrekken van Belastingdienstkaart/ derdenpas
G&I N 2-5	I&I-1-16	Controle op hanteren bezoekersprocedure
G&I N 2-6	I&I-1-17	Controle op draagplicht Belastingdienstkaart-/derdenpas/bezoekerspas
G&I N 2-7	I&I-1-18	Controle op meldingsprocedure van verlies, diefstal en defect raken van Belastingdienstkaart/derdenpas/toegangspas/bezoekerspas
P&O N 1-1	I&I-1-19	Controle op formele vereisten bij aanstelling, benoeming en tewerkstelling

P&O N 1-2	I&I-1-20	Controle op onderzoek bij de aanstelling, benoeming en tewerkstelling
P&O N 1-3	I&I-1-21	Controle op afleggen ambtseed of belofte
P&O N 1-4	I&I-1-22	Controle op ondertekening geheimhoudingsverklaring extern personeel
P&O N 2-1	I&I-1-23	Controle op vastlegging taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden
P&O N 2-2	I&I-1-24	Controle op conflicterende functies
P&O N 2-3	I&I-1-25	Controle op roulatie
P&O N 2-4	I&I-1-26	Controle op het houden van toezicht op extern personeel
P&O N 3-1	I&I-1-27	Controle op informeren personeel over informatiebeveiligings- en integriteitsregels
P&O N 3-2	I&I-1-28	Controle op volgen verplichte trainings- en opleidingsprogramma's
P&O N 4-1	I&I-1-29	Controle op het classificeren van informatie
P&O N 4-2	I&I-1-30	Controle op clean desk policy
P&O N 5-1	I&I-1-31	Controle op hanteren procedure bij vertrek of functieverandering
P&O N 6-1	I&I-1-32	Controle op verrichten van nevenwerkzaamheden
P&O N 6-2	I&I-1-33	Controle op accepteren geschenken/uitnodigingen
P&O N 6-3	I&I-1-34	Controle op bekendheid met vertrouwenspersoon integriteit
P&O N 7-1	I&I-1-35	Controle op registratie en afhandeling informatiebeveiligings- en integriteitsrisico's
P&O N 7-2	I&I-1-36	Controle op registratie en afhandeling buitengewone voorvallen
P&O N 7-3	I&I-1-37	Controle op omgaan met bedreigingen door agressie en geweld
P&O N 8-1	I&I-1-38	Controle op gebruik en terbeschikkingstelling bedrijfsmiddelen
P&O N 8-2	I&I-1-39	Controle op verlening ontheffingen
INF N 1-1	I&I-1-40	Controle op gebruik toegestane informatiesystemen
INF N 1-2	I&I-1-41	Controle op goed gebruik informatiesystemen
INF N 2-1	I&I-1-42	Controle op vaststelling autorisatieprofielen
INF N 2-2	I&I-1-43	Controle op verleende toegangsrechten
INF N 3-1	I&I-1-44	Controle op toepassing WIV (incidentele/structurele informatieverstrekking)
	I&I-1-45	Controle op toepassing WIV (privacybescherming)
	I&I-1-46	Controle op toepassing WIV (Wet Openbaarheid Bestuur)
INF N-3-2	I&I-1-47	Controle op integriteit van gegevens
INF N 3-3	I&I-1-48	Controle op naleving voorschriften gebruik van e-mail en Internet-werkplek
INF N 3-4	I&I-1-49	Controle op back-up procedure

1.10 Onderhoud van het HIB-BBN

Beleid in het algemeen en beleid op het gebied van de informatiebeveiliging en integriteitsaspecten in het bijzonder is voortdurend aan verandering onderhevig. De veranderingen in de informatietechnologie en de veranderende bedreigingen, vragen van de Belastingdienst een alerte en anticiperende houding. De in dit handboek vastgestelde richtlijnen, normen en maatregelen dienen dan ook periodiek op hun inhoud en op hun uitvoerbaarheid te worden getoetst. Dit proces van control en beheer heeft een continu karakter.

Het HIB-BBN 2003 Belastingdienst is in nauwe samenwerking met vertegenwoordigers van de gehele Belastingdienst tot stand gekomen. Bij het onderhoud zullen uiteraard dezelfde partners worden betrokken, te weten vertegenwoordigers van de proceseigenaren met kennis op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit.

De onderhoudsslag van dit document is nog tot stand gekomen onder verantwoordelijkheid van het ARGI-project HIB-BBN Het project loopt tot en met 2002, daarna zal bij B/CPP de verantwoordelijkheid voor beheer en onderhoud zijn belegd.

2. Strategisch beleidskader

2.1 Het belang van informatiebeveiliging en integriteitsaspecten

De primaire- en ondersteunende processen van de Belastingdienst zijn in hoge mate afhankelijk van goed functionerende informatiesystemen. Schade aan gebouwen en/of installaties als gevolg van menselijke of natuurlijke invloeden, uitval van computers/netwerken, het in ongerede raken van gegevensbestanden of het onbevoegd kennis nemen, dan wel manipuleren van gegevens kunnen ernstige gevolgen hebben voor de continuïteit van de bedrijfsprocessen van de Belastingdienst en de persoonlijke levenssfeer van belastingplichtigen.

De genoemde afhankelijkheid wordt mede beïnvloed door technologische ontwikkelingen op het gebied van de informatievoorziening. Vergaande deconcentratie van apparatuur, programmatuur, gegevens en de daarmee gepaard gaande decentralisatie van het beheer, maar ook de koppeling tussen voorheen losstaande informatiesystemen, leiden tot complexe situaties met diffuse verantwoordelijkheden. De beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie zijn derhalve van essentieel belang voor het behoud van het betrouwbare imago van de Belastingdienst. Naast infrastructurele/technische maatregelen is ook de houding en het gedrag van medewerkers een belangrijke factor. Een belastingplichtige moet er te allen tijde vanuit kunnen gaan dat zijn/haar gegevens in goede handen zijn.

De ontwikkelingen laten zich als volgt samenvatten:

Interne ontwikkelingen
- klantgerichte benadering betekent onder meer integratie van processen en daardoor een concentratie van taken bij één of enkele medewerkers;
- (steeds meer) werken in de actualiteit eist juistheid, volledigheid en tijdigheid van de gebruikte gegevens en processen;

Externe ontwikkelingen
- samenwerking met externe instellingen in het kader van fraudebestrijding. De vertrouwelijkheid van gegevens over of gebruikt bij het (fraude)onderzoek moeten zowel bij de Belastingdienst als bij de externe instellingen zijn gewaarborgd;
- toenemende elektronische gegevensuitwisseling met intermediairs en belastingplichtigen. Hierbij is van belang het waarborgen van de integriteit en de vertrouwelijkheid van de gegevens;
- toenemend elektronisch betalingsverkeer stelt hogere eisen aan de beschikbaarheid van de geautomatiseerde processen en gegevens;

Technologische ontwikkelingen
- toenemende automatisering in combinatie met decentralisatie van processen kan een verhoging van de risico's van het onbevoegd kennis nemen dan wel manipuleren van gegevens betekenen;
- standaardisatie van de gegevensuitwisseling betekent een verruiming van de koppelingsmogelijkheden waardoor de risico's van onbevoegde kennisneming bij gegevensuitwisseling toenemen.

Tenslotte is er ook het toenemend belang van de externe verantwoording. De omgeving van de Belastingdienst stelt steeds hogere eisen aan het afleggen van verantwoording over het gevoerde beleid en de uitvoering daarvan. Dat geldt zeker ook voor de aspecten informatiebeveiliging en integriteit.

Samengevat is het doel van informatiebeveiliging de risico's ten aanzien van integriteit, beschikbaarheid en vertrouwelijkheid van gegevens en van gegevensverwerkende processen te beheersen. Belangrijk is

dus dat binnen de Belastingdienst helder is wat het gewenste niveau van informatiebeveiliging en integriteit is.

2.2 Uitgangspunten

Bij het beschrijven van de normatiek voor regio's zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

2.2.1 Basisbeveiligingsniveau en eventuele afwijkingen daarop

Het belang van de continuïteit van de bedrijfsprocessen en de privacybescherming vereisen voor de Belastingdienst een hoog niveau van informatiebeveiliging. De processen en gegevens zijn binnen de Belastingdienst vanuit een oogpunt van informatiebeveiliging voor een groot deel gelijkwaardig. Derhalve kiest de Belastingdienst ervoor het hoge niveau van informatiebeveiliging te effectueren met een set van richtlijnen en normen en een daarbij vereiste minimum basismaatregelenset. Hiermee is het hoge niveau van beveiliging dat de Belastingdienst nastreeft, tevens het basisbeveiligingsniveau. Voordeel hiervan is ook dat het basisbeveiligingsniveau met generieke beveiligingsmaatregelen kan worden ingevuld. Dit vereenvoudigt het beheer en beperkt de kosten.

Per norm worden de maatregelen gegeven die nodig zijn om het basis beveiligingsniveau te halen. Afwijking van de maatregelen is mogelijk, doch slechts met een adequate onderbouwing van de redenen tot afwijking. Tevens zullen aanvullende of intensiever uitgevoerde maatregelen moeten worden getroffen teneinde de norm te halen.

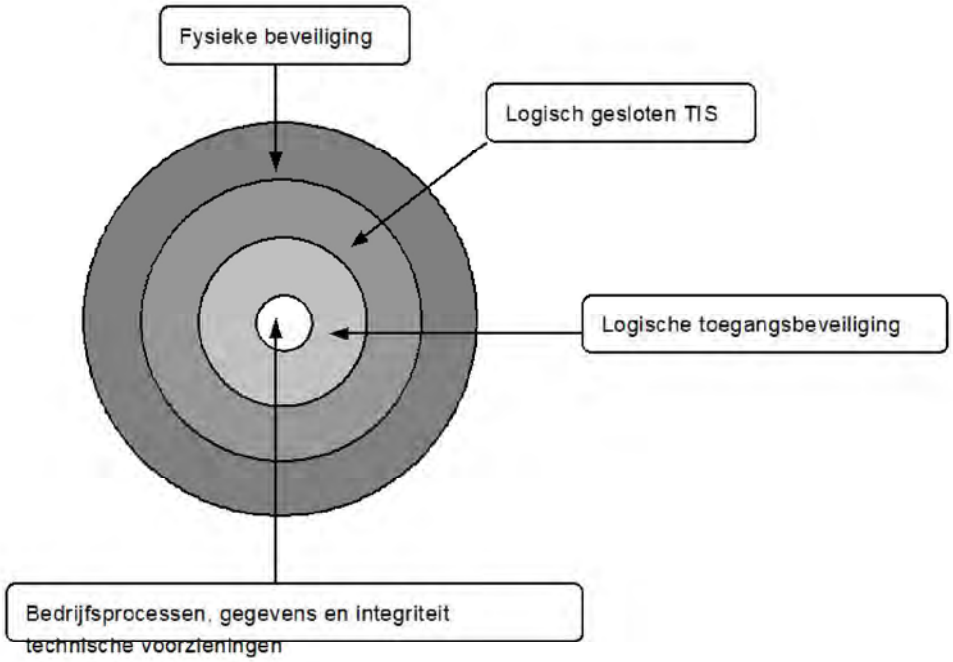
2.2.2 Aanvaardbaar risico

Bij het ontwikkelen van de beveiligingsnormatiek is het begrip aanvaardbaar risico gehanteerd. Als uitgangspunt is genomen dat buitengewone voorvallen nooit kunnen worden uitgesloten; een "honderd procent-filosofie" is geen realistische norm. Wel dient gestreefd te worden naar het beheersen van de risico's tot op een aanvaardbaar niveau. Risico wordt daarbij gedefinieerd als het product van kans en gevolg. Daarbij moeten afwegingen worden gemaakt tussen risico's die wel en niet aanvaardbaar zijn in relatie tot de lasten die nodig zijn voor de vermindering van risico's. Het HIB-BBN is de vertaling van het aanvaardbaar risico.

2.2.3 Samenhang informatiebeveiligingsmaatregelen

De samenhang tussen de beveiligingsmaatregelen kan globaal worden beschreven met het zogenaamde "schillenmodel". Het model geeft weer dat te beveiligen objecten (gegevens, processen en technische voorzieningen) met behulp van een drietal algemene beveiligingsmaatregelen worden beschermd. Het model ziet er als volgt uit:

Figuur 2: Schillenmodel



Fysieke beveiliging
De eerste beveiligingsschil wordt gevormd door de fysieke beveiliging. Deze is vooral gericht op het weren van onbevoegden uit de gebouwen van de Belastingdienst, primair ter bescherming van het handmatige deel van de gegevensverwerking. Hierbij ligt het accent op de aspecten beschikbaarheid en vertrouwelijkheid van de objecten. Onbevoegden mogen geen kennis nemen van de in de dossiers opgeslagen informatie en geen toegang krijgen tot de computerruimten en de daarin opgestelde apparatuur.

Logisch gesloten TIS
De tweede beveiligingsschil bestaat uit de logisch gesloten technische infrastructuur, die ervoor zorgt dat de gegevensuitwisseling binnen de Belastingdienst wordt geïsoleerd van de buitenwereld.
Uitwisseling van gegevens met systemen buiten de logisch gesloten TIS zal via een per situatie vastgestelde beveiligde en gecontroleerde wijze plaatsvinden.

Logische toegangsbeveiliging
De derde schil bestaat uit de logische toegangsbeveiliging: de gebruiker kan, nadat toegang tot de informatievoorziening van de Belastingdienst is verkregen, slechts beschikken over die toepassingen en gegevens, waarvoor hij of zij specifiek geautoriseerd is.

2.2.4 Analyse van verhoogde risico's

In de normatiek is uitgegaan van een 'standaard regio-eenheid', dat wil zeggen dat de normatiek is geënt op een standaardrisicoprofiel. Als gevolg van bijzondere omstandigheden kan binnen bepaalde onderdelen van de Belastingdienst een hoger risicoprofiel aanwezig zijn, dan waar in de normatiek vanuit is gegaan. Daarom wordt jaarlijks een analyse van verhoogde risico's uitgevoerd. Deze analyse bestaat uit de volgende drie onderdelen:

- Generieke analyse, Belastingdienstbreed;
- Vaststellen van een 'vermoeden van een verhoogd risico';
- Specifieke analyse per regio-eenheid.

De generieke analyse heeft tot doel Belastingdienstbreed inzicht te krijgen in de aanwezigheid of een vermoeden van een verhoogd risicoprofiel op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit binnen (bepaalde onderdelen van) de Belastingdienst. Op grond van de uitkomsten van de generieke analyse wordt door de Groepsraad (en het Managementteam Belastingdienst) eventueel een 'vermoeden van een verhoogd risico' vastgesteld en eventuele generieke aanvullende maatregelen voorgeschreven. Vervolgens wordt door iedere regio-eenheid de specifieke analyse uitgevoerd. Deze analyse heeft tot doel de regio-eenheid inzicht te bieden in de aanwezigheid van een verhoogd risicoprofiel op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit. De uitkomsten van de gehele analyse van verhoogde risico's (generiek en specifiek) vormen voor de regio-eenheid een input voor het beveiligings- en integriteitsplan. Vervolgens worden de verbeteracties aan de hand van dit plan uitgevoerd.

2.3 Verantwoordelijkheden

2.3.1 Integraal management

Bij de Belastingdienst is informatiebeveiliging en integriteit als onderdeel van integraal management een verantwoordelijkheid van het management op de diverse niveaus in de organisatie. Concreet betekent dit dat de richtlijnen en normen voor informatiebeveiliging en integriteit uit het Handboek worden vastgesteld door de Groepsraad en het Managementteam Belastingdienst en dat uitwerking en uitvoering plaatsvindt in de lijn.

Het management op de diverse niveaus wordt ondersteund door deskundigen op het terrein van de informatiebeveiliging en integriteit die zijn opgenomen in de staf (sector PFC). In het kader van de informatiebeveiliging en integriteit zijn zij verantwoordelijk voor de ontwikkeling van de te hanteren kaders en de planning van en de control op de uitvoering.

Uitgangspunt is dus dat het lokale management van de regio-eenheden integraal verantwoordelijk is voor het niveau van informatiebeveiliging en de zorg voor integriteit binnen de regio-eenheid. Om deze verantwoordelijkheid te kunnen dragen is er binnen de regio-eenheid een zodanige planning- en controlcyclus ingericht dat het management van de regio-eenheid op basis daarvan de processen op een regio-eenheid kan beheersen.

Ten aanzien van door de regio-eenheid zelf uitgevoerde maatregelen wordt de juiste uitvoering daarvan gewaarborgd door een stelsel van (controle- en/of kwaliteits-) maatregelen en procedures en de rapportage daarover aan de leiding als basis voor (bij)sturing. Daarnaast heeft het lokale management de eindverantwoordelijkheid voor de producten/diensten die door ondersteunende diensten worden geleverd, (onder meer het B/CFD en B/CICT/DV). Deze verantwoordelijkheid krijgt gestalte door in een

Service Niveau Overeenkomst (SNO) het kwaliteitsniveau met de betreffende ondersteunende dienst af te spreken en de kwaliteit van de dienstverlening te bewaken met behulp van Service Niveau Rapportage (SNR). Op basis van deze rapportage en de ervaringen binnen de regio-eenheid krijgt het management een beeld van de wijze van nakoming van de afgesproken dienstverlening.

Inherent aan het uitgangspunt dat informatiebeveiliging een integrale managementverantwoordelijkheid is, komen de (extra) kosten van informatiebeveiliging en integriteit ten laste van de budgetten van de verantwoordelijke regio's en ondersteunende diensten. De financiering geschiedt daarmee via de reguliere budgetcyclus van de Belastingdienst.

Bij de ontwikkeling van nieuwe informatiesystemen en bij de voorbereidingen van investeringen in infrastructurele voorzieningen (hardware, datacommunicatie, gebouwen, inrichting) dient het niveau en de wijze van informatiebeveiliging een belangrijk aspect te zijn en daarmee een onderdeel van die investeringsbeslissing te vormen.

2.3.2 Delegeren van verantwoordelijkheden

In het HIB-BBN 2003 Belastingdienst is aan het Managementteam van een regio-eenheid een aantal taken toebedeeld. Een voorbeeld daarvan is het accorderen van de aanvraag voor het toekennen, muteren en intrekken van aanvullende logische toegangsrechten die buiten het standaardprofiel vallen. Het is vanzelfsprekend dat het Managementteam dergelijke verantwoordelijkheden kan delegeren aan een Belastingdienst-medewerker binnen de eigen regio-eenheid. Het principe van integraal management mag daarbij niet uit het oog verloren gaan.

2.4 Borging

2.4.1 Communicatie

Voor het realiseren van informatiebeveiliging en integriteit is het borgen van informatiebeveiliging en integriteit cruciaal. Het gaat naast technische maatregelen uiteindelijk vooral om het bewerkstelligen van gedragsbeïnvloeding bij medewerkers. Dat veronderstelt niet alleen bewustwording, kennis en vaardigheden, maar ook overtuiging en een welwillende houding ten aanzien van de onderwerpen risicobeheersing, gegevensbeveiliging en integriteit. Communicatie speelt hierbij een belangrijke rol. Om deze reden kiest de Belastingdienst voor een structurele periodieke voorlichting aan haar medewerkers. In de communicatie is een sleutelrol weggelegd voor de leidinggevenden. Zij zijn immers verantwoordelijk voor het stelselmatig bevorderen en stimuleren van het beveiligingsbewustzijn.

In de normatiek is dit uitgewerkt met het begrip 'actieve communicatie'. Actieve communicatie houdt o.a. in dat,

- het managementteam (MT) van een regio-eenheid de norm of maatregelen (bijv. een procedure) heeft goedgekeurd en;
- de norm of maatregel planmatig en gebaseerd op de organisatiespecifieke situatie onder de aandacht van de medewerkers is gebracht (via bijv. e-mail, nieuwsbrieven et cetera) en;
- de norm of maatregel minimaal wordt besproken binnen de diverse teamoverleggen, zoals blijkt uit de verslaglegging van deze overleggen.

Daarnaast moet uit navraag bij verschillende medewerkers blijken dat zij op de hoogte zijn van aan de norm of maatregel gerelateerde afspraken.

2.4.2 Toetsing

Conform het Voorschrift Informatiebeveiliging Rijksdienst (VIR) zullen de uit het informatiebeveiligings- en integriteitsbeleid voortvloeiende maatregelen worden getoetst op hun implementatie en werking.

De toetsing van de invoering van het beleid is een onderdeel van de reguliere planning en controlcyclus van de Belastingdienst. Jaarlijks wordt door elke regio-eenheid een Beveiligings- en integriteitsplan (BIP) opgesteld dat een overzicht geeft van de binnen de regio-eenheid uit te voeren activiteiten ter verbetering van de informatiebeveiliging en integriteit.

Het ARGI-project Certificering Informatiebeveiliging en Integriteitsaspecten (CI^2) beoogt op het niveau van individuele regio's van de Belastingdienst jaarlijks een uitspraak te doen over de mate waarin een regio-eenheid invulling geeft aan de (beheersing van) informatiebeveiliging en (de zorg voor) integriteit. Het project staat niet op zich zelf, doch maakt deel uit van een integrale benadering van informatiebeveiliging, die past binnen de reguliere planning- en controlcyclus van de Belastingdienst. De Interne Accountantsdienst Belastingen (IAB) is gevraagd in het project CI^2 het voortouw te nemen.

3. HIB-BBN

3.1 Planning en Control

Inleiding

Informatiebeveiliging en integriteit verdienen continu de aandacht en moeten gestructureerd worden aangepakt. Beide onderwerpen dienen derhalve onderdeel uit te maken van de planning- en controlcyclus. Deze cyclus heeft niet alleen tot doel te toetsen of het gewenste beveiligings- en integriteitsniveau wordt gehaald, maar ook om tijdig in te kunnen spelen op veranderende omstandigheden en/of nieuwe ontwikkelingen en de daarmee gepaard gaande (nieuwe) risico's en bedreigingen.
In het kader van het principe van integraal management is het belangrijk dat het management acties op het terrein van de informatiebeveiliging en integriteit zelf ter hand neemt. Indien dit niet gebeurt wordt afbreuk gedaan aan een belangrijk uitgangsprincipe hetgeen een grotere reikwijdte heeft dan de uitvoering sec, namelijk het ontbreken van voldoende draagvlak en voorbeeldfunctie. In dit hoofdstuk wordt de planning- en controlcyclus voor informatiebeveiliging en integriteit nader uitgewerkt.

Verantwoordelijkheden Managementteam van de regio-eenheid

Het Managementteam van de regio-eenheid is verantwoordelijk voor het coördineren en bewaken van de uitvoering van de maatregelen op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit binnen de regio-eenheid door middel van de planning- en controlcyclus.

Verantwoordelijkheden binnen de regio-eenheid voor Planning en Control

Managementteam van de regio-eenheid	Eindverantwoordelijk voor maatregelen binnen de regio-eenheid op het gebied van Planning & Control.
Leidinggevenden	Uitvoering taken gedelegeerd door Managementteam van de regio-eenheid en het afleggen van verantwoording over de uitvoering.
Functionaris belast met informatiebeveiliging	Adviserende rol bij het opstellen van het beveiligings- en integriteitsplan, BHV- en calamiteitenplan. Bewaking van de voortgang van de uitvoering van het BIP.

3.1.1 Planning en organisatie

Richtlijn

P&C R-1	*Het Managementteam van een regio-eenheid dient jaarlijks een beveiligings- en integriteitsplan voor de regio-eenheid op te stellen en zorg te dragen voor de uitvoering daarvan.*

Risicoafweging

Als een regio-eenheid onvoldoende inzicht heeft in de verhoogde risico's die worden gelopen op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit, bestaat het risico dat niet de juiste maatregelen worden getroffen om deze risico's te beheersen.
De regio-eenheid dient inzicht te hebben in verbeteringen die zij kan realiseren op het niveau van informatiebeveiliging en integriteit. Bij een niet structurele aanpak van deze verbeteringen, bestaat het risico dat deze verbeteringen niet (tijdig) worden gerealiseerd, bijvoorbeeld doordat het onduidelijk is wie verantwoordelijk is voor de uitvoering. Dit risico speelt ook bij de uitvoering van maatregelen door ondersteunende diensten, zoals B/CFD en B/CICT.

Norm

P&C N-1-1	Jaarlijks wordt een specifieke analyse van verhoogde risico's uitgevoerd waarbij wordt bepaald of de regio-eenheid verhoogde risico's loopt op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit.

Maatregelen

- Bij het uitvoeren van de specifieke analyse wordt minimaal gebruik gemaakt van de volgende documentatie:
  - Vastlegging uitkomsten generieke analyse;
  - Vaststellen 'vermoeden van een verhoogd risico';
  - Vastlegging voorgeschreven aanvullende maatregelen;
  - Omgevingsanalyse(s) waarbij wordt bepaald of de gebouwen en/of installaties verhoogde risico's lopen op het gebied van informatiebeveiliging;
  - Risicoanalyse(s) uitgevoerd in het kader van Business Continuity Management (BCM);
  - Uitkomsten van conform norm P&C N-3-1 uitgevoerde interne controles;
  - Registratie van risico's en buitengewone voorvallen op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit conform de normen P&O N-7-1 en P&O N-7-2;
  - Uitkomsten van door de IAB uitgevoerde certificeringsonderzoeken;
  - Uitkomsten van overige door de IAB uitgevoerde onderzoeken, zoals jaarrekeningcontroles, operational audits, etc.;
  - Uitkomsten van voorgaande specifieke analyses;
  - Rapportages van ondersteunende diensten over de geleverde dienstverlening;
  - Overige relevante informatie, zoals bijvoorbeeld uitkomsten van eigen uitgevoerde risicoanalyses.

  Deze documentatie wordt ook gebruikt als verwijzing ter onderbouwing van de antwoorden.
- De vragenlijst 'specifieke analyse' wordt voor de specifieke situatie van de regio-eenheid ingevuld, bijvoorbeeld door het houden van een brainstormsessie.
- De uitkomsten van de invulling van de vragenlijst worden besproken met de integraal management verantwoordelijke van de regio-eenheid.
- De rapportage van de specifieke analyse wordt formeel vastgesteld door het management team van de regio-eenheid.
- Indien er voor de regio-eenheid verhoogde risico's van toepassing zijn verklaard, wordt vastgelegd welke aanvullende maatregelen zijn getroffen om deze risico's te beheersen. Deze maatregelen worden opgenomen in het beveiligings- en integriteitsplan (zie P&C N-1-2) van de regio-eenheid.

Norm

P&C N-1-2	Jaarlijks wordt een beveiligings- en integriteitsplan (BIP) opgesteld dat een overzicht geeft van de binnen de regio-eenheid uit te voeren activiteiten ter verbetering van het niveau van informatiebeveiliging en integriteit.

Maatregelen

- In het BIP worden per aandachtsgebied (P&C, G&I, P&O en INF) de activiteiten vastgelegd ter realisatie van maatregelen die binnen de regio-eenheid nog moeten worden geïmplementeerd in het komende jaar. Deze activiteiten zijn gebaseerd op de resultaten en bevindingen van:
  - uitgevoerde interne controles (structurele verbeteractiviteiten) (zie P&C N-3-1);
  - de uitgevoerde Analyse Verhoogd Risico (zie P&C N-1-1);
  - tests op het BHV- en calamiteitenplan;
  - rapportages Testteam;
  - de registratie van risico's en buitengewone voorvallen op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit (P&O N-7-1 en P&O N-7-2);
  - het eventueel uitgevoerde certificeringsonderzoek.
- In het BIP wordt tevens aandacht besteed aan:
  - trainings- en opleidingsprogramma's op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit (zie P&O N-3-2);
  - de wijze waarop binnen de regio-eenheid periodiek aandacht wordt geschonken aan informatiebeveiliging en integriteit (zie P&O N-3-1).
- Per activiteit wordt vastgelegd wie verantwoordelijk is voor het (laten) realiseren daarvan. Daarbij wordt onderscheid gemaakt of de uitvoering ligt bij de regio-eenheid zelf of bij een ondersteunende dienst (B/CFD, B/CICT/DV, etc.). Ten aanzien van de door ondersteunende diensten te treffen maatregelen kan worden verwezen naar gemaakte SNO/SNR-afspraken (zie P&C N-2-1).
- Per maatregel wordt vastgelegd:
  - de status van de maatregel;
  - de termijn waarbinnen de implementatie van de maatregel gerealiseerd wordt;
  - wie de actiehouder is voor de implementatie van de maatregel.
- De functionaris belast met informatiebeveiliging vervult een adviserende rol ten aanzien van het BIP en brengt dit advies schriftelijk in.
- Het Managementteam van de regio-eenheid accordeert formeel het beveiligings- en integriteitsplan. Hij wordt hierbij ondersteund door het advies van de functionaris belast met informatiebeveiliging.

(Modellenboek HIB-BBN: BIP-template en BIP-toelichting)

Norm

P&C N-1-3	De voortgang in de uitvoering van het beveiligings- en integriteitsplan (BIP) wordt zichtbaar bewaakt.

Maatregelen

- De functionaris belast met informatiebeveiliging stelt ten behoeve van het Managementteam van de regio-eenheid minimaal eenmaal per kwartaal een voortgangsrapportage op over de uitvoering van de in het beveiligings- en integriteitsplan opgenomen activiteiten.
- De voortgangsrapportage wordt besproken in het managementoverleg van de regio-eenheid.
- Indien maatregelen niet zijn gerealiseerd binnen de daartoe gestelde termijn, worden de actiehouders daarop aangesproken door het Managementteam van de regio-eenheid.

(Modellenboek HIB-BBN: Voortgangsrapportage BIP)

3.1.2 Uitbesteding

Richtlijn

P&C R-2	*Afspraken over uitbesteding van (onderdelen van) taken dienen schriftelijk te worden vastgelegd en bewaakt.*

Risicoafweging

Indien er geen afspraken gemaakt worden over de uitbesteding van (onderdelen van) taken op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit, bestaat het risico dat de dienstverlening niet aan de gewenste kwaliteit voldoet. Tevens wordt het risico gelopen dat de regio-eenheid niet wordt geïnformeerd over de uitvoering van uitbestede taken.

Norm

P&C N-2-1	Afspraken over (interne) dienstverlening (uitbesteding van (onderdelen van) taken) zijn schriftelijk vastgelegd in actuele Service Niveau Overeenkomsten (SNO's).

Maatregelen

- Op de regio-eenheid is een overzicht aanwezig van alle vormen van uitbesteding en mandatering (bij mandatering wordt de verantwoordelijkheid gelegd bij de dienstverlenende en bij uitbesteding blijft de verantwoordelijkheid bij de regio-eenheid zelf) van taken waarbij duidelijk is aangegeven:
  - met wie een SNO is afgesloten;
  - de datum waarop de SNO is afgesloten;
  - met wie geen SNO is afgesloten met vermelding van de reden en op welke wijze de afspraken dan zijn vastgelegd.
- Bij (interne) dienstverlening (uitbesteding van (onderdelen van) taken of mandatering) worden afspraken jaarlijks vastgelegd in een SNO.
- Voor het maken van afspraken over de standaarddienstverlening wordt gebruik gemaakt van het model SNO. Hierin wordt een verwijzing opgenomen naar een document waar de maatregelen binnen de standaarddienstverlening zijn beschreven.
- In de SNO worden expliciet afspraken gemaakt over:
  - de periodieke rapportage (Service Niveau Rapportage - SNR) over de uitvoering van de dienstverlening (vorm, inhoud, frequentie, verspreiding, etc.);
  - de wijze waarop zekerheid wordt verkregen over de betrouwbaarheid van de uitvoering van de uitbestede taken (bijvoorbeeld interne controle door de dienstverlener, SNR's);
  - de verantwoordelijkheden en aansprakelijkheden van de regio-eenheid en de dienstverlener.
- Indien in de dienstverlening aanvullende diensten worden overeengekomen, bijvoorbeeld op basis van voor de regio-eenheid specifieke zaken, worden deze expliciet in de SNO-specificatie opgenomen, waarbij wordt vastgelegd:
  - aan welke minimale norm de aanvullende diensten moeten voldoen;
  - welke beveiligingsmaatregelen daarbij in acht moeten worden genomen;
  - welke prestatie-indicatoren worden gehanteerd om te meten of aan de norm wordt voldaan;
  - op welke wijze over de aanvullende dienstverlening wordt gerapporteerd.
- De SNO(-specificatie) wordt geaccordeerd door het Managementteam van de regio-eenheid.

(Modellenboek HIB-BBN: SNO – Aandachtspunten)

Norm

P&C N-2-2	Er wordt periodiek overleg gevoerd met de ondersteunende diensten over de gerealiseerde dienstverlening aan de hand van Service Niveau Rapportages (SNR's) en er wordt zichtbaar vervolg gegeven aan de uitkomsten daarvan.

Maatregelen

- Periodiek (minimaal twee keer per jaar) wordt door of namens het management van de regio-eenheid overleg gevoerd met de ondersteunende diensten over de gerealiseerde dienstverlening aan de hand van schriftelijke rapportages (SNR's).
- De belangrijkste uitkomsten van het overleg worden vastgelegd in een besprekingsverslag.
- Er wordt een overzicht opgesteld van door de ondersteunende dienst en door de regio-eenheid uit te voeren actiepunten en deze wordt opgenomen als bijlage van het besprekingsverslag.
- Er wordt vastgelegd op welke termijn actiepunten moeten zijn afgehandeld.
- Het management van de regio-eenheid bewaakt de tijdige afhandeling van actiepunten.

(Modellenboek HIB-BBN: SNR – Aandachtspunten)

3.1.3 Beheersing

Richtlijn

P&C R-3	*Het Managementteam van de regio-eenheid dient de uitvoering van de maatregelen op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit te beheersen als een integraal onderdeel van zijn managementtaak.*

Risicoafweging

De uitvoering van beveiligings- en integriteitsmaatregelen heeft het Managementteam van de regio-eenheid doorgaans gedelegeerd aan anderen binnen de regio-eenheid of uitbesteed aan ondersteunende diensten buiten de regio-eenheid. Het risico bestaat dat maatregelen niet naar behoren worden uitgevoerd of niet effectief zijn. Aangezien het Managementteam van de regio-eenheid verantwoordelijk blijft voor de uitvoering van maatregelen, zal hij voor de beheersing daarvan, interne controles (laten) uitvoeren. Een onvoldoende beheersing van de uitvoering van maatregelen kan ertoe leiden dat de regio-eenheid hogere risico's loopt dan aanvaardbaar wordt geacht.

Norm

P&C N-3-1	Er worden planmatig interne controles uitgevoerd die gericht zijn op de toetsing van de juiste uitvoering van beveiligings- en integriteitsmaatregelen.

Maatregelen

- De uitvoering van interne controles op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit wordt als onderdeel van de algehele IC-uitvoering ingepland. Wijzigingen die de regio-eenheid hanteert op het Intern Controleprogramma 'Beheer van Informatiebeveiliging en Integriteit' (I&I) worden afgestemd met de Interne Accountantsdienst Belastingen (IAB).
- Het Intern Controle Programma (ICP) 'Beheer informatiebeveiliging en integriteit' wordt uitgevoerd door medewerkers binnen de regio-eenheid die niet betrokken zijn bij de uitvoering van maatregelen.
- De tijdige uitvoering van het ICP wordt bewaakt binnen het PFC-team.
- Er worden rapportages van de uitgevoerde interne controle opgesteld waarbij de opgenomen bevindingen zijn afgestemd met de betrokkenen.
- De interne controle rapportages worden binnen het PFC-team beoordeeld waarbij wordt bepaald of de resultaten aanleiding geven tot korte termijn dan wel structurele verbeteracties.
- De uit te voeren verbeteracties worden gerapporteerd en besproken in het managementoverleg binnen de regio-eenheid.
- In de management verslagen wordt vastgelegd op welke termijn actiepunten moeten zijn afgehandeld.
- De functionaris belast met informatiebeveiliging bewaakt de tijdige afhandeling van vastgestelde actiepunten.

(Modellenboek HIB-BBN: IC-planning en rapportage, Registratie afwijkingen MS en ICP)

Norm

P&C N-3-2	De taken en verantwoordelijkheden op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit binnen een regio-eenheid zijn belegd.

Maatregelen

- De taken en verantwoordelijkheden op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit binnen een regio-eenheid zijn vastgelegd en goedgekeurd door het Managementteam. Hierbij dient aandacht te zijn besteed aan taken als coördineren, adviseren, uitvoeren en controleren van informatiebeveiliging en integriteit.
- Specifiek coördinerende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van informatiebeveiliging en integriteit zijn toegekend aan een (of meer) medewerker(s) binnen de regio-eenheid.

3.1.4 Continuïteit van de organisatie

Richtlijn

P&C R-4	*Het Managementteam van de regio-eenheid draagt zorg voor het, in afstemming met de ondersteunende diensten, treffen van maatregelen ter waarborging van de continuïteit van de bedrijfsprocessen.*

Risicoafweging

Door het ontbreken van een calamiteitenorganisatie is het mogelijk dat de bewoners van een pand niet op de hoogte zijn van maatregelen en/of voorzieningen ingeval van calamiteiten. Hierdoor kan schade ontstaan bij medewerkers(bewoners) en aan apparatuur waardoor de beschikbaarheid en continuïteit van de primaire processen in gevaar kan komen. Een onderbreking van de primaire processen kan grote financiële en mogelijk personele gevolgen hebben.

N.B.: Op het moment van de update van het HIB-BBN 2001 Eenheden was B/CPP bezig met het analyseren en aanpassen van het HCB. In de loop van 2003 zal dit leiden tot een aangepast HCB met onderliggende modellen.

Norm

P&C N-4-1	Er is een Bedrijfs Hulp Verlenings (BHV) organisatie ingericht voor het in veiligheid brengen van personen in geval van calamiteiten.

Maatregelen

- In nauw overleg met B/CFD, eventuele mede-gebouwbewoners en eventueel lokale hulpverleningsdiensten wordt op het niveau van een gebouw een BHV-organisatie ingericht.
- De BHV-organisatie is beschreven in een BHV-plan waarbij gebruik wordt gemaakt van het sjabloon uit het Modellenboek HIB-BBN 2003 Belastingdienst.
- In het BHV-plan is duidelijk aangegeven:
  - op welk moment of bij welke gebeurtenissen het BHV-plan in werking moet treden;
  - wie verantwoordelijk is voor het in werking stellen van het BHV-plan;
  - welke verantwoordelijkheden de regio-eenheid en B/CFD hebben in het kader van BHV;
  - welke taken medewerkers in het kader van BHV hebben;
  - aan welke medewerkers de taken binnen de BHV-organisatie zijn toebedeeld.
- De inrichting van de BHV-organisatie en de inhoud van het BHV-plan is bekend gemaakt aan de leden van de BHV-organisatie.
- Voor alle medewerkers is een instructiekaart beschikbaar die aangeeft hoe gehandeld moet worden bij (naderende) calamiteiten.
- De functionaris belast met informatiebeveiliging vervult een adviserende rol ten aanzien van het BHV-plan en brengt dit advies schriftelijk in.
- Het Managementteam van de regio-eenheid accordeert formeel het BHV-plan. Hij wordt hierbij ondersteund door het advies van de functionaris belast met informatiebeveiliging.
- Het Managementteam van de regio-eenheid wijst een verantwoordelijke aan die zorgdraagt voor het actueel beheer en onderhoud van het BHV-plan.
- Bij inwoning van (delen van) de organisatie bij derden buiten de Belastingdienst blijft het de verantwoordelijkheid van de regio-eenheid om de BHV-organisatie zoveel als mogelijk conform deze norm in te richten. Daarbij dient aangesloten te worden bij de BHV-organisatie van deze derde, de hoofdbewoner. De BHV-organisatie van de hoofdbewoner wordt beoordeeld op de mate waarin wordt voldaan aan bovenstaande maatregelen. Indien de BHV-organisatie van de hoofdbewoner niet voldoet, dient de regio-eenheid al het mogelijke te doen om de omissies in de BHV-organisatie teniet te doen.

(Modellenboek HIB-BBN: Alarmkaart, BHV-plan, Ontruimingsplan)

Norm

P&C N-4-2	Er is een calamiteitenorganisatie ingericht die zich richt op de waarborging van de continuïteit van het primaire proces.

Maatregelen

- In nauw overleg met B/CICT, B/CFD, eventuele mede-bewoners van het gebouw en eventueel lokale hulpverleningsdiensten wordt op het niveau van de regio-eenheid een calamiteitenorganisatie ingericht die minimaal bestaat uit een:
  - calamiteiten managementteam;
  - schade inventarisatieteam;
  - recoveryteam.
- De calamiteitenorganisatie is beschreven in een calamiteitenplan dat bestaat uit de volgende onderdelen:
  - preventieplan;
  - ontruimingsplan (hierbij kan worden verwezen naar het BHV-plan, waarin dit als onderdeel kan zijn opgenomen);
  - continuïteitsplan;
  - herstelplan.

  Hierbij kan gebruik worden gemaakt van de handreikingen die voor deze plannen worden gegeven in het Handboek Calamiteitenplan Belastingdienst (HCB) en het Modellenboek HIB-BBN 2003 Belastingdienst. Tevens dient daarbij rekening te worden gehouden met de Maximaal Toegestane Uitvalsduur (MTU) van processen, zoals deze is vastgesteld door de voormalige Directieraad op 20 december 2001.
- Per team is de bemensing en de toewijzing van taken en verantwoordelijkheden vastgelegd. Per onderdeel c.q. plan zijn de uit te voeren maatregelen beschreven en deze zijn gekoppeld aan de taken en verantwoordelijkheden.
- In het calamiteitenplan is duidelijk aangegeven op welk moment of bij welke gebeurtenissen het calamiteitenplan in werking moet treden en wie verantwoordelijk is voor het nemen van deze beslissing.
- De inrichting van de calamiteitenorganisatie en de inhoud van het calamiteitenplan is bekend gemaakt aan de leden van de calamiteitenorganisatie.
- Voor alle medewerkers is een instructiekaart beschikbaar die aangeeft hoe gehandeld moet worden bij (naderende) calamiteiten.
- De functionaris belast met informatiebeveiliging vervult een adviserende rol ten aanzien van het calamiteitenplan en brengt dit advies schriftelijk in.
- Met ondersteunende diensten (zoals B/CFD en B/CICT) zijn afspraken gemaakt en vastgelegd in een SNO over het uitvoeren van (onderhouds)werkzaamheden. (Onderhouds)werkzaamheden moeten zodanig worden uitgevoerd dat deze de normale werkprocessen zo min mogelijk onderbreken, hinderen of verstoren.
- Het Managementteam van de regio-eenheid accordeert formeel het calamiteitenplan. Hij wordt hierbij ondersteund door het advies van de functionaris belast met informatiebeveiliging.
- Het Managementteam van de regio-eenheid wijst een verantwoordelijke aan die zorgdraagt voor het actueel beheer en onderhoud van het calamiteitenplan.

(Handboek Calamiteitenplan Belastingdienst)

Norm

P&C N-4-3	Periodiek wordt de werking van de BHV- en calamiteitenorganisatie getest en geëvalueerd.

Maatregelen

- Minimaal één keer per jaar worden alle onderdelen van de BHV- en calamiteitenplannen getest op de goede werking.
- Het testen vindt in nauw overleg plaats met B/CICT, B/CFD, eventuele mede-gebouwbewoners en eventuele externe hulpverleningsdiensten.
- Voor de gekozen onderdelen zijn specifieke testplannen opgesteld.
- Eventueel worden SNO-afspraken gemaakt met B/CFD en/of B/CICT over het testen van het BHV- en/of calamiteitenplan.
- Het Managementteam van de regio-eenheid is verantwoordelijk voor (laten) uitvoeren van de tests.
- Van de test wordt een evaluatierapportage opgemaakt, waarbij tevens een relatie wordt gelegd met die onderdelen van het plan die niet getest zijn. Ten behoeve van het actueel houden van deze plannen worden eventuele tekortkomingen in de BHV- en calamiteitenplannen aangepast.

3.2 Gebouwen en Installaties

Inleiding

De fysieke beveiliging is gericht op het weren van onbevoegden uit de gebouwen en installaties van de Belastingdienst en op het beschikbaar zijn en blijven van de gebouwen en vitale technische voorzieningen om een ongestoorde procesgang te waarborgen. Uitgangspunt hierbij is dat onbevoegden geen toegang hebben tot de in de gebouwen opgeslagen gegevens en geen toegang krijgen tot de (computer)ruimten en de daarin opgestelde apparatuur.

Verantwoordelijkheden Managementteam van de regio-eenheid

Het Managementteam van de regio-eenheid is verantwoordelijk voor de vaststelling of de standaard dienstverlening, zoals verleend door B/CFD voor gebouwen en installaties, voldoende is voor de specifieke situatie van de regio-eenheid. Op basis van deze vaststelling komt het Managementteam van de regio-eenheid met B/CFD tot overeenstemming over de te treffen beveiligingsmaatregelen. Het uitgangspunt daarbij is het Basis beveiligingniveau (BBN).
Daarnaast is het Managementteam van de regio-eenheid verantwoordelijk voor het gedrag van de eigen medewerkers met betrekking tot de gebouwen en installaties.

NB: Indien aan de regio-eenheid geen dienstverlening door B/CFD plaatsvindt, is het Managementteam van de regio-eenheid verantwoordelijk voor het realiseren van minimaal hetzelfde niveau van maatregelen, zoals die in de standaard dienstverlening van B/CFD zijn vastgelegd. Het Managementteam van de regio-eenheid treedt hiertoe in overleg met de teamleider van het B/CFD, waaronder zijn regio-eenheid resulteert.

Verantwoordelijkheden binnen de regio-eenheid voor gebouwen en installaties

Managementteam van de regio-eenheid	Eindverantwoordelijk voor beveiligingsmaatregelen binnen de regio-eenheid op het gebied van gebouwen en installaties
Direct leidinggevende	Uitvoering taken gedelegeerd door Managementteam van de regio-eenheid
Medewerker	Zorgvuldig gebruik van gebouwen en installaties, dat wil zeggen: • goed huisvaderschap; • gebruik van gebouwen conform de doelstelling waarvoor ze zijn ingericht; • gebruik van installaties conform de instructies die daarvoor zijn gegeven.
Functionaris belast met informatiebeveiliging	Toetsen van en adviseren over toekenning (speciale) bevoegdheden en ontheffingen