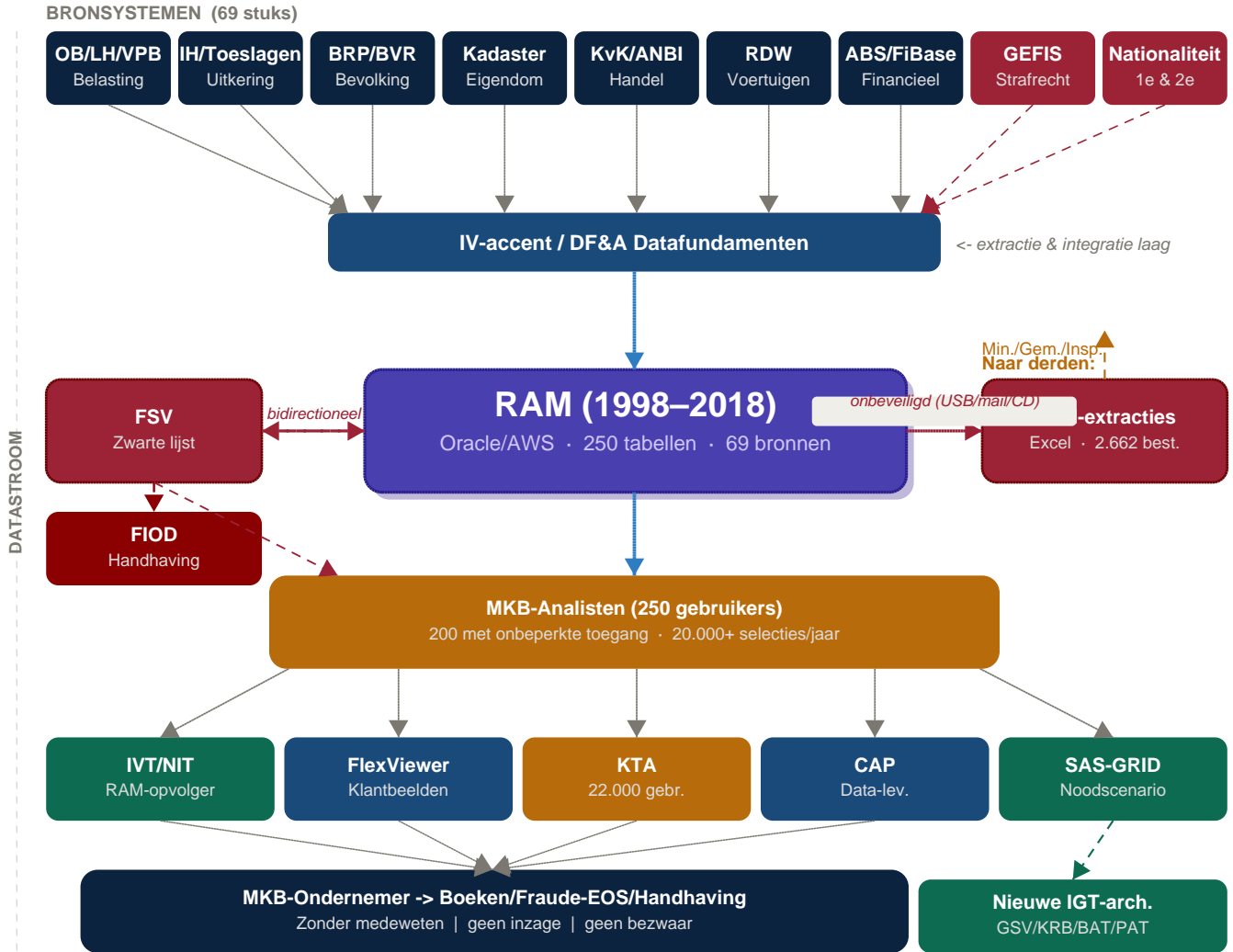


RAM — Systeemnetwerk Belastingdienst

Alle koppelingen tussen RAM en gerelateerde systemen (1998–2025) | Schematisch overzicht



- Legenda:**
- BRONsystemen (69 stuks)
 - RAM kern
 - Gebruikers / analyse
 - Onrechtmatige koppeling
 - Opvolgers / alternatieven
 - FIOD / Handhaving
 - Ondersteunende systemen

RAM

Risico Analyse Model — Belastingdienst

Volledige analyse: benadeling van MKB-ondernemers en het netwerk van gekoppelde systemen

Datum analyse	12 mei 2026
Bronnen	11 vrijgegeven documenten — artikel 68-verzoek Omtzigt (NSC)
Primaire bron	KPMG Rapport Onderzoek RAM, 7 februari 2025 (330 pagina's)
Periode dossier	1998 – 2025
Bronnen omvang	Ca. 1.800 pagina's originele documenten geanalyseerd
Classificatie	Op basis van openbaar gemaakte overheidsdocumenten

Kern van dit document

- RAM was een datawarehouse (1998-2018) dat 69 bronsystemen koppelde over vrijwel alle belastingplichtigen.
- MKB-directie was eigenaar en grootgebruiker; MKB-ondernemers werden geselecteerd voor toezicht en fraude-trajecten.
- Selectiecriteria waren onrechtmatig: nationaliteit, strafrechtelijke data, postcodes — zonder medeweten van betrokkenen.
- RAM was nooit aangemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens en voldeed structureel niet aan de wet.
- Opvolgende systemen (IVT, KTA, CAP) hebben deels dezelfde problemen geerfd.

Inhoudsopgave

Nr.	Hoofdstuk	Pag.
1	Achtergrond en tijdlijn	3
2	Beschrijving van het RAM-systeem	4
3	Benadeling van MKB-ondernemers — acht mechanismen	5
3.1	Selectie op nationaliteit	5
3.2	Geen wettelijke grondslag	5
3.3	Onbeperkte toegang en datalekken	6
3.4	Motor voor fraude/EOS-trajecten	6

3.5	Koppeling met FSV (zwarte lijst)	6
3.6	Geen transparantie of verweer	7
3.7	Voortgezet ondanks bekende problemen	7
3.8	Verspreiding naar derden	7
4	Systeemkoppelingen — het netwerk rond RAM	8
5	RAM-achtige systemen nog in productie	10
6	Bevindingen beveiliging en privacy	12
7	Politieke afhandeling en herstelmaatregelen	13
8	Bronnenlijst vrijgegeven documenten	14

1 Achtergrond en tijdlijn

Het Risico Analyse Model (RAM) was een intern datasysteem van de Nederlandse Belastingdienst, operationeel van circa 1998 tot 25 mei 2018 — een dag voor de inwerkingtreding van de AVG. Het combineerde gegevens uit 69 bronsystemen in een Oracle-database op AWS-omgeving. De directie Midden- en Kleinbedrijf (MKB) was eigenaar en grootgebruiker. Kamerlid Omtzigt (NSC) verzocht op 21 juni 2023 via artikel 68 Grondwet om openbaarmaking. Dit leidde tot vrijgave van 180 documenten en een extern KPMG-onderzoek, opgeleverd op 7 februari 2025 (330 paginas).

Sleutelmomenten

1998	RAM ontstaat op kantoor Roermond als Excel-database voor brancherisicos
2004	Overgang van Excel naar MS Access database
2011	Reorganisatie: eigenaarschap naar landelijke directie MKB
2012	Oracle/AWS-omgeving; DG besluit RAM te handhaven; logging gestart
2013	Interne discussie Wbp-melding CBP; pseudonimisering mogelijk maar niet verplicht
2015	DG geïnformeerd over beveiligingsproblemen (gegevens op CD's per post)
Juli 2017	Datalek Broedkamer; alle 248 autorisaties ingetrokken; 26 ontheffingen
Okt 2017	GEB RAM erkent: RAM voldoet niet aan privacywetgeving
Nov 2017	E-mail en USB-poorten afgesloten voor RAM-gebruikers als noodmaatregel
25 mei 2018	RAM uitgeschakeld — dag voor AVG-inwerkingtreding
2018–2023	Opvolgers Spoor 1, 2, 3 (IVT) en vergelijkbare systemen in gebruik
Sep 2023	NRC-artikel; staatssecretaris kondigt KPMG-onderzoek aan
Feb 2025	KPMG-rapport opgeleverd (330 paginas)
Mrt 2025	Beleidsreactie + Kamerbrief; 180 documenten openbaar via art. 68
Jun 2025	Gepland: TK informeren over grondrechtsschendingen en herstel (14 spreadsheets)

2 Beschrijving van het RAM-systeem

Technische opbouw

RAM begon als een eenvoudige Excel-database op kantoor Roermond, bedoeld om belastingrisicos per branche inzichtelijk te maken. Na overgang naar MS Access (2004) en Oracle op AWS (2012) groeide het uit tot een datawarehouse met circa 250 gegevenstabellen over vrijwel alle belastingplichtigen in Nederland. Drie functionaliteiten: RAM Uitvraag (zelf selecties maken), RAM Beeld/FlexViewer (klantbeelden), en export naar Excel (RAM-extracties).

Aspect	Details
Periode	Ca. 1998 – 25 mei 2018 (dag voor AVG-inwerkingtreding)
Technologie	Excel (1998) → MS Access (2004) → Oracle DB op AWS (2012)
Eigenaar	Directie Midden- en Kleinbedrijf (MKB), Belastingdienst
Bronsystemen	69 bronsystemen (belasting, registers, strafrechtelijk, internet)
RAM-tabellen	Ca. 250 RAM-tabellen
Gebruikers 2017	248 geautoriseerden; 200 met onbeperkte toegang tot alle data
Selecties/jaar	Meer dan 20.000 selecties aangemaakt in 2017 alleen
Extracties gevonden	2.662 Excel-bestanden gevonden; 1.170 unieke extracties
Logging	Gestart in 2012; onvolledig; geen centrale monitoring
Aanmelding AP	NOOIT aangemeld bij Autoriteit Persoonsgegevens
GEB-status	Intern GEB oktober 2017: erkend dat RAM niet AVG-conform is

Bronsystemen — categorieën

Categorie	Systemen	Risico
Belasting en aangifte	OB, LH, VPB, IH, ICP, Toeslagen	Regulier
Bevolkingsregisters	BRP (incl. nationaliteit 1e & 2e), BVR, KvK/ANBI, Kadaster	Hoog — nationaliteit
Invordering/schulden	INL, COA, GBV, EVP/DRZ	Regulier
Strafrechtelijk	GEFIS (strafrechtelijke gegevens)	KRITISCH — gestopt juli 2017
Voertuigen/eigendom	RDW (kentekens), Kadaster	Regulier
Financieel aanvullend	ABS, VBN, FiBase, Rentebase, HSB	Regulier

Internet-scraping	Gescrapete internetgegevens (2015)	Hoog — geen grondslag
--------------------------	------------------------------------	-----------------------

3 Benadeling van MKB-ondernemers — acht mechanismen

Kernbevinding

- MKB-directie was eigenaar en grootgebruiker van RAM.
- MKB-ondernemers werden zonder medeweten geprofileerd op nationaliteit, postcode en strafblad.
- Ze werden geselecteerd voor belastingcontrole en fraudetrajecten zonder mogelijkheid tot verweer.
- Er zijn acht gedocumenteerde mechanismen van benadeling, elk onderbouwd door vrijgegeven documenten.

3.1. Selectie op nationaliteit

In 112 van de 250 RAM-tabellen kwamen nationaliteitsgegevens voor — zowel eerste als tweede nationaliteit. Van de 1.170 unieke extracties bevatten 369 nationaliteitsgegevens. In 14 extracties werd nationaliteit als selectiecriteria gebruikt. Elf van 69 medewerkers bevestigden dit gebruik. Tweede nationaliteit had geen wettelijke grondslag voor fiscale selectie. MKB-ondernemers met een niet-Nederlandse nationaliteit hadden structureel een hogere kans op belastingcontrole — louter op basis van herkomst.

Bewijslast in de vrijgegeven documenten

- KPMG: 14 extracties met nationaliteit als selectiecriteria aangetroffen
- 11 van 69 enquête-respondenten bevestigden gebruik van nationaliteit als filter
- 369 van 1.170 extracties bevatten nationaliteitsgegevens

3.2. Geen wettelijke grondslag voor gegevenskoppeling

RAM combineerde zonder adequate wettelijke grondslag gegevens uit 69 bronnen. Er was nooit een grondslag- of doelbindingsanalyse uitgevoerd. De interne GEB van oktober 2017 erkende dit zelf: RAM voldeed niet aan de privacywetgeving. Toch bleef RAM nog ruim een halfjaar actief na dit inzicht.

Bewijslast in de vrijgegeven documenten

- GEB RAM oktober 2017: RAM voldoet niet aan privacywetgeving
- RAM nooit aangemeld bij Autoriteit Persoonsgegevens
- Geen grondslagsanalyse voor de 69 gekoppelde bronsystemen

3.3. Onbeperkte toegang en ongecontroleerde verspreiding

Van de 248 geautoriseerde gebruikers hadden 200 onbeperkte toegang tot alle gegevens. RAM-extracties werden verspreid via USB-sticks, e-mail en CD's per post. Meer dan 2.600 Excel-bestanden met RAM-data werden aangetroffen — verspreid door de organisatie, zonder centrale controle over wie die bestanden gebruikte.

Bewijslast in de vrijgegeven documenten

- 200 van 248 gebruikers: onbeperkte toegang tot alle belastingplichtigendata
- 2.662 Excel-extracties gevonden; verspreiding via USB/e-mail/CD zonder controle
- Pas november 2017: technische afsluiting e-mail en USB-toegang voor RAM-gebruikers

3.4. Motor voor fraude/EOS-trajecten en boekenonderzoeken

RAM was de drijfveer achter de selectie van MKB-ondernemers voor fraude/EOS-trajecten (Eindafrekening Op Schaal), boekenonderzoeken en handhavingscampagnes. Het stoplichtensysteem (rood = selecteren, groen = automatisch afdoen) genereerde trefferlijsten. De top 20.000 rode subjecten gingen naar FD-aanpak, fraude/EOS of thematische onderzoeken.

Bewijslast in de vrijgegeven documenten

- Stoplicht rood = directe selectie voor toezichtbehandeling zonder verdere toetsing
- Top 20.000 rode subjecten: FD-aanpak / fraude-EOS / thematische handhavingsonderzoeken
- Domeinarchitectuurdocument 2019: automatische trefferlijsten gegenereerd op basis van RAM-data

3.5. Koppeling met FSV (de zwarte lijst)

RAM was bidirectioneel gekoppeld aan de Fraude Signalering Voorziening (FSV) — het systeem dat later de 'zwarte lijst' uit de toelagenaffaire werd. FSV-signalen kwamen in RAM; RAM-selecties werden gebruikt in FSV-trajecten. PwC-onderzoek (2022): FSV bevatte 16.529 registraties zonder competente eenheid en FIOD-medewerkers hadden ook toegang.

Bewijslast in de vrijgegeven documenten

- Bidirectionele RAM-FSV koppeling: wederzijdse versterking van selectie-effecten
- FSV: 16.529 registraties zonder competente eenheid (2014-2019)
- FIOD had toegang tot FSV en gebruikte data indirect afkomstig uit RAM

3.6. Geen transparantie en geen verweer mogelijk

MKB-ondernemers wisten niet dat RAM bestond. Er was geen specifieke kennisgeving over de RAM-verwerking. De enige 'transparantie' bestond uit algemene informatiepagina's van de Belastingdienst. Betrokkenen konden nooit inzage vragen, onjuiste gegevens laten corrigeren, of bezwaar maken.

Bewijslast in de vrijgegeven documenten

- PIA RAM 2017: transparantie via algemene BD-website; geen RAM-specifieke melding aan burgers
- RAM nooit aangemeld bij AP; niet opgenomen in intern verwerkingsregister
- Betrokkenen: geen mogelijkheid tot inzage, correctie of bezwaar

3.7. Voortgezet ondanks jarenlang bekende problemen

Intern wist de Belastingdienst al in 2013 van de privacyproblemen. In 2015 werd de DG geïnformeerd over beveiligingsproblemen. Toch werd RAM in stand gehouden — het werd als 'onmisbaar' voor MKB-toezicht beschouwd. Het risicoregister MKB classificeerde het wegvallen van RAM als strategisch risico (hoge kans, hoge impact).

Bewijslast in de vrijgegeven documenten

- 2013: discussie Wbp-melding CBP; geen actie ondernomen — RAM bleef operationeel
- 2015: DG geïnformeerd over beveiligingsproblemen; RAM bleef operationeel
- Risicoregister MKB: wegvallen RAM = strategisch risico MKB-R1 (impact: hoog)

3.8. Verspreiding naar derden zonder traceerbaarheid

RAM-gegevens werden gedeeld met tal van andere overheidsorganisaties: ministeries, inspecties, uitvoeringsorganisaties, toezichthouders en gemeenten. Er was geen volledig overzicht bijgehouden. De beleidsreactie van maart 2025 heeft toegezegd hier geen verder onderzoek naar te doen.

Bewijslast in de vrijgegeven documenten

- KPMG: gegevens gedeeld met ministeries, gemeenten, inspecties, uitvoeringsorganisaties
- Geen volledig overzicht externe verstrekkingen bijgehouden
- Beleidsreactie mrt 2025: geen verder onderzoek naar verstrekkingen aan derden

4 Systeemkoppelingen — het netwerk rond RAM

RAM stond centraal in een netwerk van minstens 15 gekoppelde systemen. Hieronder worden datastroom en de sleutelsystemen per rol toegelicht.

Datastroom: van bron tot gedupeerde ondernemer

Stap	Systeem / Actor	Details
1	Bronsystemen (69)	OB/LH/VPB/IH/BRP/BVR/Kadaster/KvK/GEFIS/RDW/nationaliteit/inter net
2	IV-accent / DF&A; Datafundamenten	Centrale extractie- en bewerkingslaag; 'bruine laag'
3	RAM Datawarehouse (Oracle/AWS)	250 tabellen; 69 bronnen gekoppeld; geen adequate wettelijke grondslag
4	MKB-analisten (250 gebruikers)	200 met onbeperkte toegang; meer dan 20.000 selecties per jaar
5	RAM-extracties (Excel)	2.662 bestanden; USB/e-mail/CD; geen centrale logging of controle
6	Risicoselectie (stoplicht rood)	Rood = selectie voor behandeling; top 20.000 naar fraude/EOS
7	MKB-ondernemer — geen verweer	Boekenonderzoek / fraude-EOS / handhaving; ondernemer volledig onwetend

Sleutelsystemen

FSV — Fraude Signalering Voorziening

Bidirectionele koppeling: FSV-signalen naar RAM; RAM-selecties in FSV-trajecten. Later aangemerkt als 'zwarte lijst'. Bevatte 16.529 registraties zonder competente eenheid. FIOD-medewerkers hadden ook toegang.

IVT — Intelligence Voorziening Toezicht (RAM-opvolger)

Directe RAM-opvolger. Spoor 1 (mei 2018–jan 2021): geschoonde RAM-data. Spoor 2 (aug 2018–jan 2021): statische set. Spoor 3 (mei 2019–dec 2023): nieuwe brondata. MKB als verwerkingsverantwoordelijke; CAP als enige data-leverancier.

KTA — Klantbeeld Toezicht Applicatie

Circa 22.000 gebruikers zonder rolonderscheid. Geen actieve monitoring. Directe opvolger klantbeeldfunctie RAM. Autorisaties worden ingetrokken; actieve monitoring per direct geïmplementeerd (besluit maart 2025).

CAP — Centraal Analyseplatform

Centrale data-leverancier voor IVT en opvolgers RAM. Exporteert data uit bronsystemen. Enige beschikbare leverancier voor Domein Analytics. Verwerkingsverantwoordelijke + verstrekker in GEB IVT.

FIOD — Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst

Via FSV indirect toegang tot RAM-gebaseerde informatie over MKB-ondernemers. Gebruikte dit voor strafrechtelijke onderzoeken. PwC bevestigde FIOD-toegang tot FSV (2022).

GSV — Generieke Signalen Voorziening

Centrale signaleringsbus in de nieuwe IGT-architectuur. Ontvangt signalen uit Analytics en stuurt door naar werkstroomapplicaties en behandelapplicaties (KRB, BAT, PAT). Opvolger-architectuur voor RAM.

Kritieke gebreken in het netwerk

- Geen centrale logging over systemen heen — onmogelijk te reconstrueren wie wat wanneer raadpleegde
- Geen gecontroleerde uitwisseling tussen RAM en FSV — bidirectioneel en volledig ongedocumenteerd
- KTA: 22.000 gebruikers met gelijke rechten — geen 'need to know'-principe toegepast
- RAM-extracties onvolgbaar — eenmaal als Excel verspreid, buiten alle centrale controle
- Geen correlatie tussen systemen en verwerkingsregister — systemen staan niet als verwerkingen geregistreerd
- IHP: raadplegen van gegevens niet gelogd — achteraf niet reconstrueerbaar welke data werd ingezien
- IFL en SMOB: geen transitie naar robuuste applicaties — Excel-gebaseerde LOA's zonder verbeterplan

5 RAM-achtige systemen nog in productie

De CIO van de Belastingdienst voerde in februari/maart 2025 een review uit op vijf vergelijkbare systemen. Bevinding: geen geautomatiseerde profilering of bijzondere persoonsgegevens, maar ernstige beveiligings- en governance-gebreken.

KTA — Klantbeeld Toezicht Applicatie Regulier systeem Gebruikers: ~22.000 Geen rolonderscheid; geen actieve monitoring; geen check op koppeling onderhanden werk	KRITISCH
IFL — Informatiesjabloon LOA (Lokaal Ontwikkeld) Gebruikers: Beperkt Excel met macro's en Active-X blijvend ingeschakeld; geen transitie naar robuuste applicatie	HOOG
IHP — Invorderings Hulp Programma Kritieke LOA Gebruikers: ~2.000 Raadplegen gegevens NIET gelogd; MsAccess/SQL-server op Linux; geen documentatie gegevensuitwisseling	HOOG
SMOB — Selectie Module OB LOA Gebruikers: 2.314 Passieve monitoring; Inforay/Oracle op Linux; geen transitieplan naar robuuste applicatie	MATIG
Gruff — visualisatietool Regulier systeem Gebruikers: Beperkt Geen solution architectuur; uitzonderlijke directe opdrachten lopen niet via loket	MATIG

Gemeenschappelijke gebreken (alle vijf systemen)

- Geen sluitende correlatie tussen systemen en bedrijfsprocessen — AVG/BIO compliance niet dekkend
- Geen correlatie tussen systemen en het verwerkingsregister
- IFL en SMOB: LOA's zonder uitgewerkte transitie naar robuuste applicatie
- IHP: kritieke LOA zonder transitieplan — IenB-landschap verouderd
- Bijzondere persoonsgegevens: niet aangetroffen (CIO review maart 2025)
- Geautomatiseerde profilering: niet aangetroffen (CIO review maart 2025)
- Vier systemen hebben basiswaarborgen; KTA vereist directe en structurele verbeteringen

Privacy-overzicht per systeem

Systeem	Verwerkte gegevens	Doel	Bijz. persoonsgeg.
Gruff	KvK/ANBI, BVR, Datafundamenten Loon/Auto/Bank	Verbanden visueel in kaart brengen voor toezicht	Nee
IFL	BVR, OBW, Toeslagen, BRG, Rentebase, FiBase, OB, LH, HSB, vaartuigen	Informatie bundelen van gerelateerde subjecten	Nee
IHP	INL, COA, ETM, BVR, Kentekens, CSB, LWB — attribuutniveau niet inzichtelijk	Betaalsituatie leveren; invorderingskosten wijzigen	Nee

KTA	BVR, REN, Kadaster, HSB, BRG, INL, COA, RBG, GBV, ANBI/OUA + 15 andere	Informatie bundelen van gerelateerde subjecten	Nee
S MOB	BVR, OB, ICP, Sagitta-invoer	Bundelen OB-gegevens voor toezicht	Nee

6 Bevindingen beveiliging en privacy

KPMG-beoordeling: 27 beveiligingscriteria (ca. 10 gehaald)

criterium	Bevinding
Risicoanalyses	Onvoldoende risicoanalyses uitgevoerd voor de gehele looptijd van RAM
Gegevensintegriteit	Gebrekkige controle op integriteit en beschikbaarheid van gegevens
Beveiligde uitwisseling	RAM-extracties onbeveiligd verspreid via USB, e-mail en CD per post
Centrale maatregelen	Geen centrale beheersmaatregelen voor in omloop zijnde Excel-extracties
Formalisering	Beveiligingsprocessen informeel van aard; geen gestructureerd beheer
Toegangsbeheer	200 van 248 gebruikers hadden onbeperkte toegang tot alle data
Logging/monitoring	Logging gestart in 2012; monitoring onvolledig en passief
Omgevingsbeveiliging	Gebrekkige beveiliging van analyse-omgevingen en gegevensuitwisseling

Privacy-tekortkomingen RAM

- Geen analyse van grondslagen en doelbinding voor het koppelen van gegevensbronnen
- Geen adequate maatregelen voor bijzondere persoonsgegevens (nationaliteit, strafrechtelijk)
- RAM niet opgenomen in intern verwerkingsregister van de Belastingdienst
- RAM niet aangemeld bij Functionaris Gegevensbescherming van het Ministerie van Financien
- RAM NOOIT aangemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP)
- Naleving privacyregels volledig overgelaten aan eindgebruikers — geen systeemmaatregelen
- Geen transparantie richting betrokkenen (burgers/ondernemers) over de RAM-verwerking
- GEB RAM oktober 2017 erkende alle tekortkomingen; toch bleef RAM nog 7 maanden actief

7 Politieke afhandeling en herstelmaatregelen

Beleidsreactie maart 2025 — toezeggingen staatssecretaris

Herstelonderzoek nationaliteit

Onderzoek naar mogelijke grondrechtsschendingen bij belastingplichtigen die uitsluitend op nationaliteit zijn geselecteerd en aangetroffen in 14 spreadsheets. TK wordt in juni 2025 geïnformeerd over mogelijkheden en noodzaak voor herstel.

KTA-maatregelen (directe actie)

Autorisaties voor KTA worden ingetrokken voor duizenden medewerkers. Actieve monitoring per direct geïmplementeerd. Koppeling met weerbaarheid gemaakt.

Veiligstellen RAM-extracties

Spreadsheets met RAM-gegevens worden gezocht op alle locaties niet eerder onderzocht door KPMG. Aangetroffen extracties veiliggesteld in datakluis en verwijderd van de oorspronkelijke locatie.

Analyse vergelijkbare systemen gedeeld met AP

Definitieve resultaten van de CIO-analyse van RAM-achtige systemen worden gedeeld met de AP in het kader van het toezichtsarrangement.

GEEN onderzoek naar verstrekking aan derden

Er wordt geen onderzoek verricht naar verstrekking van RAM-gegevens aan andere organisaties en naar het gebruik van risico-indicatoren elders. Kritieke lacune — gedupeerden weten mogelijk nooit welke organisaties hun profiel ontvingen.

Autoriteit Persoonsgegevens — eigen onderzoek

- AP voert een eigen toezichtsonderzoek naar RAM naast het KPMG-traject.
- AP heeft passages in de beleidsreactie gelezen en geen opmerkingen gemaakt.
- CIO-analyse vergelijkbare systemen wordt ook aan de AP verstrekt.
- Het AP-onderzoek staat los van het KPMG-rapport en de beleidsreactie.

Openstaande vragen voor herstel

- Hoeveel MKB-ondernemers zijn op basis van andere onrechtmatige criteria dan nationaliteit geselecteerd, en wat zijn de gevolgen (boetes, naheffingen, reputatieschade)?
- Welke organisaties ontvingen RAM-gegevens en zijn die in beslissingen gebruikt — en zo ja, met welk gevolg?
- Zijn er meer dan de 14 bekende spreadsheets met nationaliteitsgegevens als selectiecriteria, bij externe organisaties of op niet-onderzochte locaties?
- Hoe kunnen gedupeerde MKB-ondernemers hun recht op herstel doen gelden als een integraal nadeel-onderzoek als niet uitvoerbaar wordt beschouwd?
- Worden de opvolger-systemen (KTA, IFL, IHP) fundamenteel hervormd of slechts cosmetisch aangepast?

8 Bronnenlijst vrijgegeven documenten

Alle documenten zijn vrijgegeven in het kader van het artikel 68-verzoek van Kamerlid Omtzigt (NSC) of zijn bijlagen bij de beleidsreactie van de staatssecretaris (maart 2025).

#	Document	Auteur	Datum	Inhoud
1	KPMG Rapport Onderzoek RAM (deel 1 & 2)	KPMG Accountants N.V.	25 feb 2025	Extern onderzoeksrapport, 330 paginas. Beveiliging, privacy, profilering, tijdlijn.
2	Eerste analyse RAM-achtige systemen	CIO Belastingdienst	3 mrt 2025	Review Gruff, IFL, IHP, KTA, SMOB. Basis bevindingen huidige systemen.
3	Bijlage 4 Proces artikel 68	Belastingdienst / DJZ	Mrt 2025	Zeventraps-selectieproces art. 68-verzoek. Eindresultaat: 180 documenten.
4	Definitieve inventarisatielijst art. 68 RAM	Belastingdienst	Mrt 2025	Lijst van 180 openbaar te maken documenten (ID + bestandsnaam).
5	Beslisnota's beleidsreactie KPMG RAM	Min. van Financien	Feb–mrt 2025	Vier beslisnota's KPMG-rapport en beleidsreactie. Basis politieke afhandeling.
6	Vrijgegeven documenten deel 1–5	Belastingdienst (divers)	2014–2023	Ca. 1.531 paginas originele docs: nota's, GEB's, risicoregisters, PIA's, Wob-besluiten.

Sleuteldocumenten uit de vrijgegeven set

Doc-ID	Titel	Datum	Kerninhoud
103171	Keten Gen. Voorzieningen — Noodscenario fase 1	9 apr 2018	Urgentiememo RAM voor AVG. Fasering, budget EUR 290.000, risico's MKB-toezicht.
144929	PIA RAM (Privacy Impact Assessment)	2017	Transparantie, rechten betrokkenen, aanbevelingen identificatie. Vertrouwelijk.
148087	Risicoregister Directie MKB	Ca. 2021	Open risico's MKB: besturingsinformatie, projectmanagement. Impact hoog.
163594	Domeinarchitectuur toezicht heffen kantoor	2019	Stoplichtensysteem risicodetectie. IVT-doorontwikkelingsvisie. 2,2 mln entiteiten.
175108	GEB FSV IVT v1.2	2021	GEB Intelligence Voorziening Toezicht. MKB en CAP als betrokken organisaties.
199978	Nota Wob-verzoek RTL Nieuws	18 feb 2022	RTL/Trouw Wob over zwarte lijsten. 315 documenten, 277 deels openbaar.
201028	RAM-II Gebruik Klantprofiel presentatie	30 mrt 2018	Demo RAM-II selectiescherm: BSN, risicowaardering, behandelniveau per subject.

104785	FSV Terugkoppeling (PwC)	Apr 2022	16.529 FSV-registraties zonder competente eenheid. FIOD had toegang tot FSV.
--------	--------------------------	----------	--

Dit document is samengesteld op basis van vrijgegeven overheidsdocumenten. Alle bevindingen zijn herleidbaar naar de genoemde bronnen. Gegeneerd: 12 mei 2026.