

BIJLAGE A CHECKLISTS VOOR TE TOETSEN NORMEISEN EN STEEKPROEFGROOTTE BIJ EEN VOLLEDIGE INSPECTIE

Tabel A.1 – Checklist indicatie te toetsen eisen

	Vragen	Aanpassing te toetsen modules en/of eisen
1	Heeft de onderneming personeel in dienst dat op basis van TBA te werk wordt gesteld?	Indien nee (in- en doorlenen zonder eigen personeel), vallen de normeisen onder 5.1, 5.2 / 5.3 / 5.4 / 5.5 af.
2	Wordt de identiteitsvaststelling van de arbeidskrachten door een derde gedaan?	Indien nee, dan vallen de normeisen onder 5.1.c af.
3	Zijn er arbeidskrachten werkzaam die onderdaan zijn van een lidstaat buiten de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland?	Indien nee, dan vallen normeisen 5.1.a2 / 5.1.b af.
4	Heeft de onderneming een g-rekening?	Indien nee, dan valt normeis 4.6 af.
5	De onderneming voorziet of doet voorzien in huisvesting	Indien nee, dan valt normeis 5.4 af.
6	Is er sprake van in- en doorlenen van personeel van onderneming(en)	Indien nee, dan valt normeis 5.7 af.

Tabel A.2. – Checklist steekproefgrootte bij een volledige inspectie

	Vragen	Ja /nee
1	Voorziet of doet de onderneming voorzien in huisvesting?	
2	Is er sprake van een verloop van 20% of meer in het personeelsbestand (saldo in- en uitdienst op basis van verzamelloonstaat)?	
3	Ligt het brutoloon op of maximaal 15% boven het WML?	
4	Vinden er inhoudingen op het loon plaats in het kader van huisvesting?	
5	Vinden er inhoudingen op het loon plaats in het kader van de zorgverzekering?	
6	Wordt de ET-regeling toegepast bij minimaal één arbeidskracht?	
7	Zijn er arbeidskrachten in dienst die onderdaan zijn van een lidstaat van buiten de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland?	
8	Zijn de inleners werkzaam in één of meerdere van de volgende sectoren: Land- en tuinbouw, Metaal & industrie, Horeca, Detailhandel, Schoonmaak, Bouw, Rail, Vlees, Transport?	
9	Is de onderneming in het bezit van een voorlopige toelating of heeft de onderneming de afgelopen 12 maanden een voorlopige toelating gehad?	

Tabel A.2. – Checklist steekproefgrootte bij een volledige inspectie

	Vragen	Ja /nee
10	Worden de urenadministratie en de loonadministratie bijgehouden via niet aan elkaar gekoppelde systemen (ingrijpen/aanpassen is dan mogelijk)?	

Indien het een onderneming betreft die in het buitenland is gevestigd, dan worden de vragen 6 en 10 uit bovenstaande tabel A.2 vervangen door onderstaande vragen.

6	Worden er onbelaste vergoedingen verstrekt (waaronder ET-regeling, home-leavevergoeding)?	
10	Worden arbeidskrachten die niet in Nederland sociaal verzekerd zijn in Nederland tewerkgesteld?	

Mocht uit de steekproef en/of inspectie blijken dat bovenstaande vragen in werkelijkheid afwijken van het gegeven antwoord, dan wordt de inspecteur geacht de steekproefgrootte overeenkomstig aan te passen.

- 0 t/m 5 vragen met het antwoord ja, > aantal dossiers: 10
- 6 t/m 10 vragen met het antwoord ja, > aantal dossiers: 15

Tabel A.3 – Verdeling loonstroken naar steekproefgrootte

Steekproefgrootte met aantal dossiers 10	Steekproefgrootte met aantal dossiers 15
2 loonstroken met uitbetaling van reserveringen bij uitdiensttreding	3 loonstroken met uitbetaling van reserveringen bij uitdiensttreding
2 loonstroken met uitbetaling vakantiebijslag	3 loonstroken met uitbetaling vakantiebijslag

Tabel A.3 – Verdeling loonstroken naar steekproefgrootte

Steekproefgrootte met aantal dossiers 10	Steekproefgrootte met aantal dossiers 15
6 reguliere loonstroken (gelijkmatig verdeeld over de inspectieperiode)	9 reguliere loonstroken (gelijkmatig verdeeld over de inspectieperiode)

Tabel A.4 – Steekproef in- en doorlenen van personeel

Controle van aspecten	Steekproef
Is er sprake van het in- en doorlenen van arbeidskrachten, naast het inlenen van arbeidskrachten voor de eigen onderneming en/of naast het ter beschikking stellen van arbeidskrachten in eigen dienst	Conform steekproef en als dit niet voldoende is in aantallen, dan vanuit de kolommenbalans en/of het grootboek: $< 10 \rightarrow 3$ ondernemingen (3 werknemers per onderneming) $\geq 10 < 20 \rightarrow 5$ ondernemingen (2 werknemers per onderneming) $\geq 20 \rightarrow 7$ ondernemingen (2 werknemers per onderneming)
Is er sprake van enkel in- en doorlenen van arbeidskrachten (zonder eigen personeel)	Conform steekproef en als dit niet voldoende is in aantallen, dan vanuit de kolommenbalans en/of het grootboek: $< 10 \rightarrow 3$ ondernemingen (4 werknemers per onderneming) $\geq 10 < 20 \rightarrow 5$ ondernemingen (3 werknemers per onderneming) $\geq 20 \rightarrow 7$ ondernemingen (3 werknemers per onderneming)

Tabel A.5 – Vaststelling procedures in opzet en bestaan

	Opzet en bestaan aanwezig: ja/nee/n.v.t.
Personeelsadministratie	
Identiteitsvaststelling (door een derde) en procedure opbouw personeelsdossier	
Inhoudingen en/of verrekeningen waaronder huisvesting en/of zorgverzekering	
(Digitale) ondertekening documenten personeelsdossier	
Loonadministratie	
Vaststelling brutoloon	
Vaststelling vakantie- en verlofrechten	
Doorvoeren loonsverhoging	
Urenverwerking/registratie	
Financiële administratie	
Scheiding activiteiten van de onderneming, zowel aan de inkoop- als verkoopzijde	
Huisvesting	

Tabel A.5 – Vaststelling procedures in opzet en bestaan

	Opzet en bestaan aanwezig: ja/nee/n.v.t.
Huisvesting van een gecertificeerde verhuurder of woningcorporatie.	

Tabel A.6 – Vaststelling werking procedures

Procedure	Werkt de procedure?
Identiteitsvaststelling (door een derde) en procedure opbouw personeelsdossier	ja/nee/n.v.t.
Inhoudingen en/of verrekeningen waaronder huisvesting	ja/nee/n.v.t.
(Digitale) ondertekening documenten personeelsdossier	ja/nee/n.v.t.
Vaststelling brutoloon	ja/nee
Vaststelling vakantie- en verlofrechten	ja/nee
Doorvoeren loonsverhoging	ja/nee
Urenverwerking/registratie	ja/nee.
Scheiding activiteiten van de onderneming	ja/nee/n.v.t.
Verwerking van de financiële administratie	ja/nee

Tabel A.6 – Vaststelling werking procedures

Procedure	Werkt de procedure?
Opstellen, verzenden en betalen van btw-aangiftes en loonaangiftes	ja/nee/n.v.t.
Huisvesting van een gecertificeerde verhuurder of woningcorporatie.	ja/nee/n.v.t.