

## **Nieuwsbrief:**

Calamiteit COVID-19 NEN

### **Uitvoeren en beleid van NEN 4400-1 inspecties door Safex tijdens periode Coronavirus.**

Beleid: per direct tot nadere berichtgeving  
Opgesteld door de directie van Safex II

Van toepassing op dit beleid is:

- Periodieke verkorte en volledige inspecties voor geheel Nederland
- Initiële inspecties worden niet op afstand uitgevoerd. Indien een initiële inspectie niet ter plaatse kan plaatsvinden, kan met voorafgaande toestemming van de SNA een initiële inspectie op afstand worden uitgevoerd.
- Voor maatregelen en/of specifieke maatregelen zullen met de klant worden gecommuniceerd
- Inspecties zullen zo veel mogelijk op afstand worden uitgevoerd.
- Tevens zullen er over de contactmomenten en interview momenten afspraken worden gemaakt.

Proces ten behoeve van bovengenoemde inspecties op afstand:

- Kantoor zal de onderneming van tevoren informeren dat de inspectie op afstand zal worden uitgevoerd. Kantoor zal de klant verzoeken om de documentatie alvast te mailen. En zullen afspraken worden gemaakt m.b.t. het digitaal aanleveren informatie en/of documentatie;
- De inspecteur houdt het openingsgesprek (F04) via telefoon en zal het inspectie proces op afstand met u doornemen;
- De risico- inventarisatie wordt bepaald via de telefoon of een multimedia toepassing zoals bijvoorbeeld skype, facetime, teamviewer, etc;
- De vertegenwoordiger of een medewerker van de onderneming is telefonisch bereikbaar voor vragen voor de inspecteur;
- Alle benodigde bestanden en informatie moeten (digitaal) inzichtelijk zijn voor de inspecteur;
- Tijdens de inspectie op afstand moeten alle van toepassing zijnde norm elementen gecontroleerd kunnen worden;
- Er moet op eenzelfde wijze als bij een inspectie op locatie sprake zijn van dossiervorming;
- Alle bestanden dienen dan ook digitaal uitgewisseld te worden;
- De toegepaste werkwijze moet voldoen aan de privacy eisen in het kader van de AVG.
- Spreek met de klant ook af om de resultaten door te nemen tevens wordt het eindgesprek (F04) besproken.

#### Geen technische mogelijkheid

Indien de onderneming niet over de technische mogelijkheden beschikt om op een veilige wijze met inachtneming van de AVG op afstand een toetsing van de identificatiedocumenten (personeelsdossiers) te laten uitvoeren, kan in dat geval voor dit normelement een minor worden opgenomen. Safex zal in dat geval in het inspectie rapport vermelden dat een uitgebreide inspectie op dit normelement zal plaatsvinden tijdens de volgende inspectie.

#### NEN en de belastingdienst

Wat gebeurt er als een onderneming vraagt om uitstel bij de fiscus en de fiscus het verzoek heeft ontvangen en de invordering stopzet?

Het lastige op dit moment is dat nog niet duidelijk is of de aanvrager hiervan een bevestiging krijgt.

Vooral snog handelt de SNA zoals gebruikelijk. Wanneer de SNA via een inspectie of via de verklaring over het betalingsgedrag van de Belastingdienst op de hoogte komt van het verzoek tot uitstel van betaling en deze nog niet is verleend door de fiscus, zal de SNA nu nog de normale werkwijze hanteren. Dat betekent dat Safex in een dergelijk geval een zogenaamde driemaandsminor oplegt. De onderneming moet dan wel het schriftelijke verzoek en motivering aan Safex/SNA laten zien, zodat zij kunnen vaststellen dat u daadwerkelijk heeft gevraagd om het uitstel. Een driemaandsminor houdt in dat SNA in de gaten houdt of de onderneming binnen drie maanden voldoet aan de fiscale wet- en regelgeving.

Zodra de fiscus goedkeuring verleent aan het uitstel, zal deze minor vervallen. Wel zal de auditfrequentie van de onderneming worden verhoogd naar drie maanden. Indien er geen goedkeuring is van de fiscus zal de driemaandsminor worden opgeschaald naar een major non conformiteit. Er is immers sprake van een verhoogd risico dat de verplichtingen niet nagekomen kunnen worden en dit kan mogelijk tot een risico voor de inlener leiden. Het is wel belangrijk dat de onderneming de voorwaarden die worden gesteld aan het uitstel naleeft. De driemaandscontrole kan ook een bureaucontrole zijn.

De NEN 4400-norm beschrijft precies welke auditfrequentie op welke omstandigheden van toepassing is. De SNA werkt met geaccrediteerde inspectie-instellingen en deze moeten hetgeen door de norm wordt voorgeschreven uitvoeren. Doen zij dit niet, dan raken zij de accreditatie kwijt en mogen ze geen controles meer uitvoeren voor SNA.

#### Inspectie rapportage

In het inspectie rapport moet expliciet worden vermeld dat de beoordeling op afstand is uitgevoerd.

Kantoor zal alle inspecties die op afstand uitgevoerd worden registreren in de database. (Vastlegging zal geschieden in database in vakje opmerkingen welke gekoppeld staat aan de inspectie datum).

Beoordeling tabel Safex II, inspecties op afstand vanwege Corona crisis 2020

<b>Nr</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>Document digitaal</b>	<b>Interview</b>	<b>Opmerking</b>
	Openingsgesprek		X	Inspecteur houdt het openingsgesprek per telefoon
4.1	Deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming	X		Middels toegestuurde documenten
4.2	Deel B: Eisen aan de administratie	X		Middels toegestuurde documenten
4.2.1	Algemeen	X		Middels toegestuurde documenten
4.2.2.	Deel B.1: Eisen aan de personeelsdossiers		X Per multimedia.	De risico- inventarisatie wordt bepaald via de telefoon of een multimedia toepassing zoals bijvoorbeeld skype, facetime, teamviewer, etc;
4.2.3	Deel B.2: Eisen aan de loonadministratie	X		Middels toegestuurde documenten
4.2.4	Deel B.3: Eisen aan de financiële administratie	X		Middels toegestuurde documenten
4.2.5	Deel B.4: Alegemene eisen in specifieke situaties	X		Middels toegestuurde documenten
4.3	Deel C: Eisen aan sectorspecifieke cao-naleving	X		Middels toegestuurde documenten
4.3.1	Naleving van bedrijfs(tak)-cao	X		Middels toegestuurde documenten
4.3.2	Deel C.1: Eisen aan de onderneming ABU-NBBU	X		Middels toegestuurde documenten
4.3.3	Deel C.2: Eisen aan de onderneming cao Vlees	X		Middels toegestuurde documenten
	Eindgesprek		X	Eindgesprek en bespreking resultaten per telefoon.