

Bureau CICERO			Inspectieverslag		
SOORT INSPECTIE:		Volledige inspectie			
SCOPE:		NEN 4400-1:2023 en SNA Handboek Normen, meest recente versie.			
DATUM INSPECTIE:		24-6-2026			
1Alert FlexProtect BV Hekkehorst 5M 7207BS Zutphen					
BEZOCHTE LOCATIE(S):		Inspectie heeft op afstand plaats gevonden			
INSPECTEUR		B.A. Agerbeek			
MINOR AFWIJKINGEN		Herstel voor de volgende inspectie		Opmerking inspecteur	
		Geen afwijkingen			
MINOR AFWIJKINGEN 3		Herstel binnen 3 maanden		Opmerking inspecteur	
		Geen afwijkingen			
MAJOR AFWIJKINGEN		Herstel binnen 10 werkdagen		Opmerking inspecteur	

Inspectie uitgevoerd door: Bureau Cicero BV, Hoofdveste 10, 3992 DG Houten T: +31 (0)38 720 08 21.

	Geen afwijkingen	
OPVOLGING EN OPMERKINGEN		
Opvolging vorige inspectie:	nvt	
	1	
	2	
	3	
	4	
	5	
	6	
	7	
	8	
	9	Onderneming kan ingeschreven blijven staan in het register.

10

Het inspectierapport en de in het auditsjabloon opgeslagen gegevens maken integraal onderdeel uit van het inspectieverslag.

Inspectierapport			1Alert FlexProtect BV		24-6-2026		Aanwijzingen voor gebruik:		
NEN-norm onderdeel	V	K	A	NEN 4400-1:2023 en SNA Handboek Normen, meest recente versie.	Conformiteit		"J" of "ja" is conform	"n" of "nee" is non-conform	"x" is niet van toepassing
							Major non-conformiteit		
Soort audit	X						Minor nc, herstel binnen 3 mnd		
							0 Minor nc, herstel voor volgende inspectie		
4				Module 1: Algemeen			Deze normpunten vallen onder het overgangsrecht bij de verkorte inspectie. Module 1 wordt altijd getoetst		
4.1				Identificatie onderneming			Instructie voor de onderneming		
4.1.a				De onderneming moet aantonen dat zij een juridische entiteit is door het overleggen van een of meer uittreksels uit het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel die:					
4.1.a.1	X	X		inzicht geven in de concernverhoudingen;	J				
4.1.a.2	X	X		kenbaar maken wie statutair de natuurlijke dan wel publiekrechtelijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming;	J				
4.1.a.3	X	X		kenbaar maken dat de doelomschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel gericht is op het ter beschikking stellen van personeel en/of het aannemen van uitbesteed werk;	J				
4.1.a.4	X	X		kenbaar maken dat indien zij arbeid ter beschikking stelt in de zin van Waadi, artikel 1, lid 1, onder c, zij als zodanig geregistreerd staat in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel.	J				
4.1.b				Verder moet de onderneming:					
4.1.b.1	X	X		inzicht geven in de bedrijfsactiviteiten die door de onderneming worden uitgevoerd, waarbij de verschillende bedrijfsactiviteiten gegroepeerd uit de financiële administratie moeten blijken;	J				
4.1.b.2	X	X		aantonen dat de gegevens uit de financiële administratie van de onderneming in overeenstemming zijn met de doelomschrijving op het uittreksel uit het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel;	J				
4.1.b.3	X	X		beschikken over een g-rekeningnummer.	J				
4.2				Verplichtingen inzake loonheffingen					
				De onderneming moet de verplichtingen inzake loonheffingen juist, volledig en tijdig aangeven. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:					
4.2.a	X	X		de aangiften loonheffingen volgens wet- en regelgeving juist worden uitgevoerd, waaronder begrepen de juiste opgave en indeling van sector en risicogroepen;	X				
4.2.b	X	X		de onderneming de verschuldigde loonheffingen volledig en tijdig aangeeft en afdraagt.	X				
4.3				Verplichtingen inzake omzetbelasting					
				De onderneming moet een juiste, volledige en tijdige omzetadministratie voeren. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:					
4.3.a	X	X		de factuur minimaal voldoet aan de eisen die de Wet op de omzetbelasting 1968 stelt;	J				
4.3.b	X	X		de aangiften en afdracht van de omzetbelasting tijdig en volledig gebeuren.	J				
4.4				Verwerking van de financiële administratie					

			De onderneming moet zorgen dat:			
4.4.a	X	X	de financiële administratie juist, volledig en tijdig is bijgewerkt, uiterlijk binnen drie maanden;	J		
4.4.b	X	X	de aangiften loonheffingen aansluiten op de verplichtingen uit de loonadministratie;	X		
4.4.c	X	X	de aangifte omzetbelasting aansluiten op de verplichtingen uit de financiële administratie.	J		
4.5			Het voeren van een adequate (kas)administratie			
			De onderneming moet de (kas)transacties juist, volledig en tijdig verwerken, maximaal binnen één maand. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:			
4.5.a	X	X	ongebruikelijke transacties volledig zijn te verklaren;	X		
4.5.b	X	X	de kwitering van transacties volledig is	X		
			Hanteren van een g-rekening			
4.6	X	X	De onderneming moet waarborgen dat de g-rekening wordt gebruikt conform wet- en regelgeving en conform de g-rekeningovereenkomst.	J		
4.7			Verstrekken van inlichtingen en documenten			
			De onderneming moet voldoende meewerken aan het verstrekken van inlichtingen en documenten aan de inspectie-instelling. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:			
4.7.a	X	X	zij minimaal ieder kwartaal door de Belastingdienst afgegeven verklaringen omtrent het betalingsgedrag inzake loonheffingen en omzetbelasting, overlegt;	J		
4.7.b	X	X	de recentste jaarrekening wordt opgeleverd aan de inspectie-instelling;	J		
4.7.c	X	X	de oplevering van controle-, onderzoeks- en boeterapporten en/of informatie over opgelegde naheffingsaanslagen van de Belastingdienst en NLA aan de inspectie-instelling, binnen twee weken plaatsvindt;	X		
4.7.d	X	X	zij onderzoeken of rechtszaken van publiekrechtelijke of bij cao ingestelde handhavingsinstanties of overheidsinstanties, die gerelateerd (kunnen) zijn aan de norm, binnen twee weken meldt bij de inspectie-instelling en binnen twee weken na de uitspraak in deze rechtszaak in kopie verstrekt aan de inspectie-instelling.	X		
5			Module 2: Ter beschikking stellen van arbeid			
5.1			Het voeren van een adequate personeelsadministratie			
			De onderneming moet op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige personeelsadministratie voeren. Zij moet hiervoor het volgende waarborgen.			
5.1.a			De onderneming moet met betrekking tot de identiteit van de werknemers waarborgen dat:			
5.1.a.1	X		bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst de identiteit van de werknemer – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument is vastgesteld en dat kopieën van alle pagina's uit dit document met daarop persoonsgegevens, foto, persoonlijkheidskenmerken, handtekening en fiscaal relevante aspecten aanwezig zijn;	X		

5.1.a.2	X		van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, na het verlopen van de geldigheidsduur van het identificatiedocument opnieuw zijn identiteit aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument wordt vastgesteld en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit dit identificatiedocument aanwezig zijn.	X		
5.1.b			De onderneming moet met betrekking tot het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland waarborgen dat:			
5.1.b.1	X		bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland is vastgesteld aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument en/of een voor hem afgegeven werkvergunning en dat kopieën van alle pagina's waarop relevante informatie staat voor het gerechtigd zijn in Nederland te werken, aanwezig zijn;	X		
5.1.b.2	X		na het verlopen van de geldigheidsduur van een van deze documenten, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland opnieuw wordt vastgesteld aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument en/of de werkvergunning en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit het desbetreffende document aanwezig zijn.	X		
5.1.c			De onderneming moet op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige personeelsadministratie voeren. Zij moet hiervoor waarborgen dat:			
5.1.c.1	X		met alle werknemers die voor de onderneming arbeid verrichten/hebben verricht, aantoonbaar een schriftelijke arbeidsovereenkomst is aangegaan, waarbij afspraken betreffende de functie, duur van de overeenkomst (indien de overeenkomst voor bepaalde tijd is gesloten), salariëring en overeengekomen arbeidsduur als omschreven in BW, artikel 7:655, lid 1, onder c, e, h en i, worden vastgelegd en ondertekend;	X		
5.1.c.2	X		bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst een opgaaf gegevens voor de loonheffingen heeft plaatsgevonden;	X		
5.1.c.3	X		van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, aantoonbaar kopieën van alle relevante pagina's van het (de) identiteitsdocument(en) en indien van toepassing de werkvergunning(en) aan de inlener, doorlener, aannemer of opdrachtgever ter beschikking zijn gesteld;	X		
5.1.c.4	X		mutaties in de arbeidsovereenkomst met betrekking tot het aangaan, wijzigen en beëindigen daarvan, alsmede mutaties in het gerechtigd zijn tot werken, zodra alle relevante gegevens aanwezig zijn, binnen één werkdag zijn verwerkt.	X		
5.2			Specifieke eisen aan de personeelsadministratie van ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laten verrichten			
			Ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laten verrichten omdat zij niet in de gelegenheid zijn dit zelf te doen, moeten dit contractueel vastleggen met de derde.			
5.2.a			In dit contract moet minimaal zijn vastgelegd dat de derde:			
5.2.a.1	X		een goed leesbare kopie van het identificatiedocument en, indien van toepassing, van de werkvergunning verstrekt;	X		
5.2.a.2	X		een getekende verklaring verstrekt waaruit blijkt dat de identiteit, ook op het aspect van persoonsverwisseling, is gecontroleerd, en door wie. Deze verklaring moet ook door de desbetreffende in dienst tredende medewerker worden ondertekend;	X		

5.2.a.3	X		toestaat dat de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling verricht deze procedure steekproefsgewijze op locatie bij hem controleert;	X		
5.2.a.4	X		indien hij zelf de verlofregistratie bijhoudt, ervoor zorgt dat deze ook toegankelijk is voor de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling verricht.	X		
5.2.b	X		De onderneming die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laat verrichten, moet aantoonbaar de verklaring beschreven in 5.2.a2) in de personeelsadministratie hebben opgenomen.	X		
5.3			Het voeren van een adequate loonadministratie			
			De onderneming moet een juiste, volledige en tijdige loonadministratie voeren. De onderneming moet hiervoor het volgende waarborgen.			
5.3.a	X		Mutaties in de loonadministratie zijn binnen uiterlijk één maand verwerkt.	X		
5.3.b	X		Alle van toepassing zijnde parameters en persoonsgebonden gegevens zijn juist ingevoerd in de loonadministratie	X		
5.3.c	X		er wordt geen all-in loon toegepast	X		
5.3.d			Voor de uitbetaling geldt dat:			
5.3.d.1	X		ieder gewerkt uur ten minste volgens het geldende wettelijk minimumloon wordt uitbetaald, uitgaande van de van toepassing zijnde normale arbeidsduur;	X		
5.3.d.2	X		de betaling van het verschuldigde wettelijk minimumloon door girale betaling geschiedt;	X		
5.3.d.3	X		indien er inhoudingen of verrekeningen op het wettelijk minimumloon gedaan worden, deze inhoudingen of verrekeningen voldoen aan de eisen gesteld in wet- en regelgeving;	X		
5.3.d.4	X		op het moment van uitbetalen van de vakantiebijslag de som van het brutoloon en vakantiebijslag over de voorafgaande periode tenminste 108 % van het geldende wettelijk minimumloon bedraagt;	X		
5.3.d.5	X		bij einde dienstverband aantoonbaar is dat de opgebouwde vakantiebijslag volledig is uitbetaald aan de werknemer.	X		
			Indien bij de steekproefpersonen (tabel C.1) wordt vastgesteld dat er sprake is van leegloopuren, verlofuren, compensatie-uren, doorbetaalde feestdagen en/of ziekte-uren moeten deze uren ook volgens het geldende wettelijk minimumloon worden uitbetaald, uitgaande van de van toepassing zijnde normale arbeidsduur.			
5.3.e	X		de opgave van de door de werknemers gewerkte uren juist, volledig en tijdig is verwerkt in de urenregistratie	X		
5.3.f	X		de methode voor urenregistratie een sluitende urenadministratie en controle daarop mogelijk maakt; De werkbriefjes/elektronische gegevensuitwisseling en facturen moeten daarom minimaal zijn voorzien van de volgende gegevens: -naam werknemer -week, periode en maandnummer verrichte arbeid -aantal gewerkte uren -locatie werkplek, alleen van toepassing op werkbriefje. Bij werknemers zonder vaste werkplek is dit de plek van waaruit wordt gewerkt.	X		
Opm.5			Indien langdurig wordt gewerkt op basis van vast overeengekomen uren, zijn werkbriefjes niet noodzakelijk. Er kan worden volstaan met aan te tonen wat contractueel is overeengekomen.			

5.3.g	X		De loonstrook minimaal is voorzien van de volgende gegevens: - bruto loonbedrag; - samenstelling loon in gespecificeerde bedragen - inhoudingen, waarbij elke inhouding is gespecificeerd. De inhouding is aantoonbaar schriftelijk met werknemer overeengekomen, tenzij dit niet vereist is conform wetgeving; - wettelijk minimum(jeugd)loon en de minimumvakantiebijslag; - naam van de werkgever en de werknemer; - termijn waarop de betaling betrekking heeft. - of er sprake is van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd die schriftelijk is aangegaan of dat er sprake is van een oproepovereenkomst als bedoeld in artikel 7:628a lid 9 en 10 BW.	X		
5.3.h	X		de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas (met inachtneming van het onder d2 genoemde);	X		
5.3.i	X		bij einde dienstverband de nog niet opgenomen vakantiedagen aantoonbaar worden uitgekeerd;	X		
5.3.j	X		Een procedure voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten is vastgesteld en ingevoerd en wordt onderhouden.	X		
5.3.k	X		het recht op vakantiedagen minimaal voldoet aan artikel 7:634 BW;	X		
5.3.l	X		de verlofregistratie is juist, volledig en tijdig is verwerkt;	X		
5.3.m	X		onbelaste vergoedingen zijn toegekend overeenkomstig belastingwetgeving en -beleidsregels dan wel in overeenstemming met ondernemings specifieke afspraken met de Belastingdienst	X		
5.3.n	X		het loon van de werknemer niet wordt overgemaakt aan de inlener en / of de zaakwaarnemer van de inlener.	X		
5.4			Verbandlegging uren: De gewerkte uren, verloonde uren en gefactureerde uren zijn met elkaar in overeenstemming, rekening houdend met de verlofuren, ziekte-uren en leegloopuren. De onderneming waarborgt dat:			
5.4.a	X		de gewerkte uren en gefactureerde uren zijn met elkaar in overeenstemming	x		
5.4.b	X		de gewerkte uren, verloonde uren en uitbetaalde uren met elkaar in overeenstemming zijn daarbij, voor zover van toepassing, rekening houdend met de verlofuren, ziekte-uren, compensatie-uren en leegloopuren.	x		
5.5			Het in- en doorlenen van personeel, is toegestaan onder de volgende voorwaarden.			
5.5.a	X		Het inlenen of uitbesteden van werk wordt schriftelijk vastgelegd.	j		
5.5.b	X		De onderneming moet aantonen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden waaruit blijkt dat bij het inlenen van een in het buitenland gevestigde onderneming voldaan wordt aan haar controleplicht als dienstontvanger.	x		
5.5.c.1	X		Indien er sprake is van arbeidskrachten met een A1 detachingsverklaring afgegeven op basis van 13 Verordening (EG) nr. 883/2004, moet er sprake zijn van een organische band met de in het buitenland gevestigde werkgever	x		
5.5.c.2	X		Er geen arbeidskrachten met een A1 detachingsverklaring afgegeven op basis van artikel 12 Verordening (EG) nr. 883/2004 worden in- en doorgeleend	j		

5.5.d	X		Indien arbeidskrachten die onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland, worden ingezet, moet de onderneming aantonen dat de identiteit van deze personen is vastgesteld. Hierbij is ten minste het volgende vastgelegd: - Naam; - het soort identiteitsdocument; - het nummer van het identiteitsdocument; - de geldigheidsduur van het identiteitsdocument. - (indien van toepassing) het soort A1-detacheringsverklaring (artikel 12 of artikel 13).	j		
5.5.e.1	X		Indien arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland, worden ingezet, moet de onderneming aantonen dat de identiteit van deze personen is vastgesteld. Hierbij moet ten minste het volgende zijn vastgelegd: - een kopie van de relevante pagina's van het identificatiedocument; - een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot het verrichten van arbeid in Nederland blijkt.	x		
5.5.e.2	X		Bij aanvang van de arbeid moet door de onderneming, de inlenende onderneming in het bezit is gesteld van kopieën van alle relevante pagina's van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument en indien van toepassing van hun werkvergunning;	X		
5.5.f			Indien er wordt in- en doorgeleend van ondernemingen die niet geïnspecteerd zijn op NEN 4400-1 of NEN 4400-2 en niet ingeschreven staan in het Register Normering Arbeid, dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het Register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten, is in- en doorlening alleen toegestaan, indien aan alle onderstaande voorwaarden wordt voldaan.			
5.5.f.1	X		De onderneming waarvan wordt ingeleend staat correct geregistreerd in het Handelsregister van de Nederlandse Kamer van Koophandel, zoals bedoeld in Waadi, artikel 1, lid 1, onder c.	j		
5.5.f.2	X		de totale omzet aan ingeleende arbeid of de totale omzet aan arbeid bij uitbesteed werk per uitlenend bedrijf of per (onder)aannemer bedraagt niet meer dan 5 % van de omzet van de eigen onderneming over de voorafgaande 12 maanden	j		
5.5.f.3	X		het absolute totaal aan omzet van ingeleende arbeid en de totale omzet aan arbeid bij uitbesteed werk overschrijdt het maximum van 25 % van de eigen omzet niet	j		
5.5.f.4	X		Ten minste 55 % van het factuurbedrag inclusief omzetbelasting wordt op de g-rekening van de uitlener gestort. Dit percentage kan worden verminderd tot 40 % van het factuurbedrag indien de Verleggingsregeling omzetbelasting wordt toegepast.	j		
5.6			Bemiddelen van een zzp'er door een onderneming			
			Bemiddelen door een onderneming tussen een zzp'er en degene voor wie de zzp'er gaat werken, is toegestaan, indien:			
5.6.a	X		tussen de onderneming en de zzp'er schriftelijk een overeenkomst tot bemiddelen aanwezig is;	x		Per 1-1-2026 wordt dit getoetst in module 4
5.6.b	X		bij facturatie door de onderneming deze herkenbaar namens de ZZZP-er gebeurt door de volgende gegevens van de zzp'er op de factuur te vermelden: • Naam onderneming • Adres • Kamer van Koophandel-nummer • BTW-identificatienummer.	x		Per 1-1-2026 wordt dit getoetst in module 4
5.7			Ondernemingen die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst hebben.			
			De onderneming die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst heeft moet waarborgen dat:			

5.7.a	X		met betrekking tot het in- en doorlenen wordt voldaan aan de eisen van 5.5, Het in- en doorlenen van personeel;	j		
5.7.b	X		er altijd een volledige aansluiting is tussen de inkoop- en de verkoopfacturen met betrekking tot de arbeidskrachten die zijn in- en doorgeleend en de door hen gewerkte uren.	j		
Opm.:			OPMERKING Aangezien de verloning van de in- en doorgeleende arbeidskrachten niet door de onderneming zelf wordt afgehandeld blijven de daarmee samenhangende bepalingen buiten de inspectie.			
			Naleving van relevante (cao-)lonen			
5.8	X		De onderneming moet waarborgen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante (cao)-lonen toe te passen.	X		
5.9			Ondernemingen die moeten voldoen aan de ABU- of NBBU-cao voor uitzendkrachten			
			Voor de ondernemingen die moeten voldoen aan de ABU- of NBBU-cao voor uitzendkrachten, gelden de volgende eisen.			
5.9.a	X		De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij een bedrijfs(tak)pensioenfonds of pensioenregeling, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen ontheffing van een verplicht gesteld bedrijfstakpensioenfonds.	x		
5.9.b	X		De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij een sociaal-fonds-cao, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen dispensatie van een algemeen verbindend verklaarde cao	x		
5.9.c	X		De onderneming moet een procedure hebben vastgesteld, hebben ingevoerd en onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten, en eventueel de wachttagcompensatie.	x		
5.9.d	X		Ingeval de ABU cao voor Uitzendkrachten algemeen verbindend is verklaard dient de onderneming de van toepassing zijnde cao voor Uitzendkrachten na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake de opbouw en opname en/of uitbetaling van de volgende reserveringen: vakantiedagen, (bovenwettelijke), feestdagen en kort verzuim / bijzonder verlof, alsmede de reservering van vakantiebijslag.	x		
5.9.e	X		De onderneming moet waarborgen dat de procedure zoals bedoeld in 5.8 ook voorziet in de initiële loonsverhogingen die voortkomen uit gemaakte afspraken tussen cao-partijen.	x		
5.9.f	X		Ingeval de ABU-cao voor Uitzendkrachten algemeen verbindend is verklaard, moet de onderneming de van toepassing zijnde cao nakomen met betrekking tot de bepalingen inzake de voorwaarden aan de loonstrook, aanvullend op 5.3.g)	x		
5.10			Ondernemingen die de cao Vleessector toepassen			
5.10.a			De onderneming moet wat betreft de Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor Vlees, Vleeswaren, Gemaksvoeding en Pluimveevlees (VLEP):			
5.10.a.1	X		aantonen dat zij is aangesloten bij VLEP, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen ontheffing van een verplicht gesteld bedrijfstakpensioenfonds;	X		
5.10.a.2	X		aantonen dat de werknemers worden vermeld op de specificatie bij de nota van de uitvoerder bedrijfs(tak) pensioenfonds;	X		
5.10.a.3	X		betaling van de nota van de uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenregeling tijdig laten plaatsvinden, indien de onderneming is aangesloten bij VLEP;	X		

5.10.a.4	X		telkens vóór 1 februari, 1 mei, 1 augustus en 1 november een bewijs van betaling van de opgelegde nota('s) aan de inspectie-instelling beschikbaar stellen, indien de onderneming is aangesloten bij VLEP en er door de onderneming geen machtiging voor het verstrekken van betaalinformatie aan de uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenregeling is verstrekt.	X		
5.10.b			De onderneming moet wat betreft het Sociaal Fonds:			
5.10.b.1	X		aantonen dat zij is aangesloten bij het Sociaal Fonds genoemd in de van toepassing zijnde cao, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen dispensatie van een algemeen verbindend verklaarde cao;	X		
5.10.b.2	X		betaling van de nota van de uitvoerder Sociaal Fonds tijdig laten plaatsvinden;	X		
5.10.b.3	X		telkens vóór 1 februari, 1 mei, 1 augustus en 1 november een bewijs van betaling van de opgelegde nota('s) aan de inspectie-instelling beschikbaar stellen, indien de onderneming is aangesloten bij het Sociaal Fonds en er door de onderneming geen machtiging voor het verstrekken van betaalinformatie aan de uitvoerder Sociaal Fonds is verstrekt	X		
5.10.c			De onderneming moet:			
5.10.c.1	X		een procedure hebben vastgesteld, hebben ingevoerd en onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten;	X		
5.10.c.2	X		ingeval de cao Vleessector algemeen verbindend is verklaard of de onderneming via (geassocieerd) lidmaatschap gebonden is aan de cao Vleessector, de van toepassing zijnde cao nakomen met betrekking tot de bepalingen inzake de opbouw en opname en/of uitbetaling van de volgende reserveringen: (bovenwettelijke) vakantiedagen, feestdagen en kort verzuim of bijzonder verlof, alsmede de reservering van vakantiebijslag	X		
5.10.d			De onderneming moet waarborgen dat de procedure zoals bedoeld in 5.8 ook voorziet in:			
5.10.d.1	X		de cao-loonsverhogingen die voortkomen uit gemaakte afspraken tussen cao-partijen in de betreffende cao;	X		
5.10.d.2	X		de juiste cao-beloning.	X		
5.10.e			De onderneming moet met alle werknemers die door de onderneming ter beschikking wordengesteld een arbeidsovereenkomst aangaan (zie 5.1.c1). Ingeval de cao Vleessector algemeen verbindend is verklaard of de onderneming via (geassocieerd) lidmaatschap gebonden is aan de cao Vleessector, moet de onderneming de van toepassing zijnde cao nakomen met betrekking tot de bepalingen over:			
5.10.e.1	X		het vastleggen van afspraken met betrekking tot functie, aard en duur van de overeenkomst en salariëring;	X		
5.10.e.2	X		de voorwaarden aan de loonstrook.	X		
			Uitbesteden van werk aan en in- en doorlezen van niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen			
5.10.f	X		In- en doorlezen van arbeidskrachten is niet toegestaan, indien dit gebeurt van, respectievelijk aan, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen die niet staan ingeschreven in het Register Normering Arbeid, dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het Register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk.	X		
6			Module 3: Aanneming van werk			
6.1			Het voeren van een adequate personeelsadministratie			

			De onderneming moet op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige personeelsadministratie voeren. Zij moet hiervoor het volgende waarborgen.		
6.1.a			De onderneming moet met betrekking tot de identiteit van de werknemers waarborgen dat:		
6.1.a.1	X		bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst de identiteit van de werknemer – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument is vastgesteld en dat kopieën van alle pagina's uit dit document met daarop persoonsgegevens, foto, persoonlijkheidskenmerken, handtekening en fiscaal relevante aspecten aanwezig zijn;	X	
6.1.a.2	X		van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, na het verlopen van de geldigheidsduur van het identificatiedocument opnieuw zijn identiteit aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument wordt vastgesteld en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit dit identificatiedocument aanwezig zijn.	X	
6.1.b			De onderneming moet met betrekking tot het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland waarborgen dat:		
6.1.b.1	X		bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland is vastgesteld aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument en/of een voor hem afgegeven werkvergunning en dat kopieën van alle pagina's waarop relevante informatie staat voor het gerechtigd zijn in Nederland te werken, aanwezig zijn;	X	
6.1.b.2	X		na het verlopen van de geldigheidsduur van een van deze documenten, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland opnieuw wordt vastgesteld aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument en/of de werkvergunning en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit het desbetreffende document aanwezig zijn.	X	
6.1.c			De onderneming moet op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige personeelsadministratie voeren. Zij moet hiervoor waarborgen dat:		
6.1.c.1	X		met alle werknemers die voor de onderneming arbeid verrichten/hebben verricht, aantoonbaar een schriftelijke arbeidsovereenkomst is aangegaan, waarbij afspraken betreffende de functie, duur van de overeenkomst (indien de overeenkomst voor bepaalde tijd is gesloten), salariering en overeengekomen arbeidsduur als omschreven in BW, artikel 7:655, lid 1, onder c, e, h en i, worden vastgelegd en ondertekend;	X	
6.1.c.2	X		bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst een opgaaf gegevens voor de loonheffingen heeft plaatsgevonden;	X	
6.1.c.3	X		van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, aantoonbaar kopieën van alle relevante pagina's van het (de) identiteitsdocument(en) en indien van toepassing de werkvergunning(en) aan de inlener, doorlener, aannemer of opdrachtgever ter beschikking zijn gesteld;	X	
6.1.c.4	X		mutaties in de arbeidsovereenkomst met betrekking tot het aangaan, wijzigen en beëindigen daarvan, alsmede mutaties in het gerechtigd zijn tot werken, zodra alle relevante gegevens aanwezig zijn, binnen één werkdag zijn verwerkt.	X	
6.2			Het voeren van een adequate loonadministratie		
			De onderneming moet een juiste, volledige en tijdige loonadministratie voeren. De onderneming moet hiervoor het volgende waarborgen.		
6.2.a	X		Mutaties in de loonadministratie zijn binnen uiterlijk één maand verwerkt.	X	
6.2.b	X		Alle van toepassing zijnde parameters en persoonsgebonden gegevens zijn juist ingevoerd in de loonadministratie	X	
6.2.c	X		er wordt geen all-in loon toegepast	X	

6.2.d			Voor de uitbetaling geldt dat:		
6.2.d.1	X		Ieder gewerkt uur ten minste volgens het geldende wettelijk minimumloon wordt uitbetaald, uitgaande van de van toepassing zijnde normale arbeidsduur;	X	
6.2.d.2	X		de betaling van het verschuldigde wettelijk minimumloon door girale betaling geschiedt;	X	
6.2.d.3	X		indien er inhoudingen of verrekeningen op het wettelijk minimumloon gedaan worden, deze inhoudingen of verrekeningen voldoen aan de eisen gesteld in wet- en regelgeving;	X	
6.2.d.4	X		op het moment van uitbetalen van de vakantiebijslag de som van het brutoloon en vakantiebijslag over de voorafgaande periode tenminste 108 % van het geldende wettelijk minimumloon bedraagt;	X	
6.2.d.5	X		bij einde dienstverband aantoonbaar is dat de opgebouwde vakantiebijslag volledig is uitbetaald aan de werknemer.	X	
OPM 3			Indien bij de steekproefpersonen (tabel C.1) wordt vastgesteld dat er sprake is van leegloopuren, verlofuren, compensatie-uren, doorbetaalde feestdagen en/of ziekte-uren moeten deze uren ook volgens het geldende wettelijk minimumloon worden uitbetaald, uitgaande van de van toepassing zijnde normale arbeidsduur.		
6.2.e	X		de opgave van de door de werknemers gewerkte uren juist, volledig en tijdig is verwerkt in de urenregistratie	X	
6.2.f	X		de methode voor urenregistratie een sluitende urenadministratie en controle daarop mogelijk maakt; De werkbriefjes/elektronische gegevensuitwisseling en facturen moeten daarom minimaal zijn voorzien van de volgende gegevens: -naam werknemer -week, periode en maandnummer verrichte arbeid -aantal gewerkte uren -locatie werkplek, alleen van toepassing op werkbriefje. Bij werknemers zonder vaste werkplek is dit de plek van waaruit wordt gewerkt.	X	
Opm			Indien langdurig wordt gewerkt op basis van vast overeengekomen uren, zijn werkbriefjes niet noodzakelijk. Er kan worden volstaan met aan te tonen wat contractueel is overeengekomen.		
6.2.g	X		De loonstrook minimaal is voorzien van de volgende gegevens: - bruto loonbedrag; - samenstelling loon in gespecificeerde bedragen - inhoudingen, waarbij elke inhouding is gespecificeerd. De inhouding is aantoonbaar schriftelijk met werknemer overeengekomen, tenzij dit niet vereist is conform wetgeving; - wettelijk minimum(jeugd)loon en de minimumvakantiebijslag; - naam van de werkgever en de werknemer; - termijn waarop de betaling betrekking heeft. - of er sprake is van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd die schriftelijk is aangegaan of dat er sprake is van een oproepovereenkomst als bedoeld in artikel 7:628a lid 9 en 10 BW.	X	
6.2.h	X		de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas (met inachtneming van het onder d2 genoemde);	X	
6.2.i	X		bij einde dienstverband de nog niet opgenomen vakantiedagen aantoonbaar worden uitgekeerd;	X	
6.2.j	X		Een procedure voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten is vastgesteld en ingevoerd en wordt onderhouden.	X	
6.2.k	X		het recht op vakantiedagen minimaal voldoet aan artikel 7:634 BW;	X	
6.2.l	X		de verlofregistratie is juist, volledig en tijdig is verwerkt;	X	

6.2.m	X		onbelaste vergoedingen zijn toegekend overeenkomstig belastingwetgeving en -beleidsregels dan wel in overeenstemming met ondernemings specifieke afspraken met de Belastingdienst	X	
6.2.n	X		het loon van de werknemer niet wordt overgemaakt aan de inlener en / of de zaakwaarnemer van de inlener.	X	
6.3			Verbandlegging uren: De gewerkte uren, verloonde uren en gefactureerde uren zijn met elkaar in overeenstemming, rekening houdend met de verlofuren, ziekte-uren en leegloopuren. De onderneming waarborgt dat:		
6.3.a	X		de gewerkte uren en de uren die blijken uit de manurenregistraties met elkaar in overeenstemming zijn;	X	
6.3.b	X		de gewerkte uren, verloonde uren en uitbetaalde uren met elkaar in overeenstemming zijn daarbij, voor zover van toepassing, rekening houdend met de verlofuren, ziekte-uren, compensatie-uren en leegloopuren.	X	
6.4			Werk derden, Het inlenen van personeel en/of uitbesteden van werk (niet zijnde zzp'ers) is toegestaan onder de volgende voorwaarden		
6.4.a	X		Het inlenen van personeel en of het uitbesteden van werk wordt schriftelijk vastgelegd.	x	
6.4.b	X		De onderneming moet aantonen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden waaruit blijkt dat bij het inlenen van een in het buitenland gevestigde onderneming voldaan wordt aan haar controleplicht als dienstontvanger.	x	
6.4.c	X		Indien arbeidskrachten die onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland, worden ingezet, moet de onderneming aantonen dat de identiteit van deze personen is vastgesteld. Hierbij is ten minste het volgende vastgelegd: - Naam; - het soort identiteitsdocument; - het nummer van het identiteitsdocument; - de geldigheidsduur van het identiteitsdocument. - (indien van toepassing) het soort A1-detacheringsverklaring (artikel 12 of artikel 13)	x	
6.4.d.1	X		Indien arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland, worden ingezet, moet de onderneming aantonen dat de identiteit van deze personen is vastgesteld. Hierbij moet ten minste het volgende zijn vastgelegd: - een kopie van de relevante pagina's van het identificatiedocument; - een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot het verrichten van arbeid in Nederland blijkt.	x	
6.4.d.2	X		Bij aanvang van de arbeid moet door de onderneming, de (onder)aannemer onderneming in het bezit zijn gesteld van kopieën van alle relevante pagina's van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument en indien van toepassing van hun werkvergunning;	x	
6.4.e			Indien er wordt ingeleend van of werk uitbesteed aan ondernemingen die niet geïnspecteerd zijn op NEN 4400-1 of NEN 4400-2 en niet ingeschreven staan in het Register Normering Arbeid dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het Register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten en/of aanneming van werk, is alleen toegestaan indien aan alle onderstaande voorwaarden wordt voldaan:		
6.4.e.1	X		De onderneming waarvan wordt ingeleend staat correct geregistreerd in het Handelsregister van de Nederlandse Kamer van Koophandel, zoals bedoeld in Waadi, artikel 1, lid 1, onder c.	x	

6.4.e.2	X		de totale omzet aan ingeleende arbeid of de totale omzet aan arbeid bij uitbesteed werk per uitlenend bedrijf of per (onder)aannemer bedraagt niet meer dan 5 % van de omzet van de eigen onderneming over de voorafgaande 12 maanden	x	
6.4.e.3	X		het absolute totaal aan omzet van ingeleende arbeid en de totale omzet aan arbeid bij uitbesteed werk overschrijdt het maximum van 25 % van de eigen omzet niet	x	
6.4.e.4	X		Ten minste 55 % van het factuurbedrag inclusief omzetbelasting wordt op de g-rekening van de uitlener gestort. Dit percentage kan worden verminderd tot 40 % van het factuurbedrag indien de Verleggingsregeling omzetbelasting wordt toegepast.	x	
6.5			Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP-er. Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken door een onderneming waarbij de werkzaamheden door een ZZP-er worden verricht is toegestaan indien:		
6.5.a	X		uit de schriftelijke overeenkomst tussen opdrachtgever en onderneming blijkt dat er sprake is van aanneming van werk of opdrachtverstrekking;	X	
6.5.b	X		de onderneming moet aantonen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden, waaruit blijkt dat bij het uitbesteden van werk aan een in het buitenland gevestigde zelfstandige voldaan wordt aan haar controleplicht als dienstontvanger;	X	
6.5.c	X		de onderneming in het bezit is van een uittreksel van de Kamer van Koophandel van de zzp'er, maximaal drie maanden oud, gerekend vanaf de datum van ondertekening van de eerste overeenkomst en bij vervolg overeenkomsten niet ouder dan 1 jaar vanaf de datum van ondertekening van die overeenkomst;	X	
6.5.d	X		kosten die in rekening gebracht worden voor het gebruik van hulpmiddelen, materialen, e.d. schriftelijk overeengekomen zijn;	X	
6.5.e	X		tussen de zzp'er en de onderneming of een met de onderneming in een groep als bedoeld in BW, artikel 2:24b verbonden rechtspersoon, schriftelijk een overeenkomst voor het uitbesteden van werk of opdracht nemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten, conform een door de Belastingdienst positief beoordeelde overeenkomst;	X	
6.5.f	X		de onderneming aantoont dat er passende beheersmaatregelen zijn getroffen om te borgen dat er conform de overeenkomst tussen de opdrachtgever en onderneming en tussen de onderneming en zzp'er wordt gewerkt;	X	
6.5.g	X		de onderneming de identiteit van de zzp'er – ook op het aspect van de persoonsverwisseling aan de hand van een geldig afgegeven authentiek identificatiedocument heeft vastgesteld of door een derde heeft laten vaststellen. Hierbij is ten minste het volgende vastgelegd: - Naam; - het soort identiteitsdocument; - het nummer van het identiteitsdocument; - de geldigheidsduur van het identiteitsdocument.	X	
6.5.h			de onderneming, in het geval van een zzp'er die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland, aantoont dat de identiteit van deze personen is vastgesteld. Hierbij is ten minste het volgende vastgelegd:		
6.5.h.1	X		een kopie van de relevante pagina's van het identificatiedocument;	X	
6.5.h.2	X		een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot het verrichten van arbeid in Nederland blijkt.	X	

6.5.i	X		door de zzp'er rechtstreeks aan de onderneming – of aan een met de onderneming in een groep als bedoeld in BW, artikel 2:24b verbonden rechtspersoon (indien de zzp'er met deze rechtspersoon de schriftelijke overeenkomst heeft gesloten) – wordt gefactureerd of door de onderneming – dan wel de met de onderneming in een groep verbonden rechtspersoon – een omgekeerde facturatie (self-billing) wordt toegepast waarin de zzp'er is genoemd.	X		
6.6			Bemiddelen van een zzp'er door een onderneming			
			Bemiddelen door een onderneming tussen een zzp'er en degene voor wie de zzp'er gaat werken, is toegestaan, indien:			
6.6.a	X		tussen de onderneming en de zzp'er schriftelijk een overeenkomst tot bemiddelen aanwezig is;	x		Per 1-1-2026 wordt dit getoetst in module 4
6.6.b	X		bij facturatie door de onderneming deze herkenbaar namens de ZZP'er gebeurt door de volgende gegevens van de zzp'er op de factuur te vermelden: • Naam onderneming • Adres • Kamer van Koophandel-nummer • BTW-identificatienummer.	x		Per 1-1-2026 wordt dit getoetst in module 4
6.7			Ondernemingen die zelf geen arbeidskrachten in dienst hebben en bedrijfsmatig aan aanneming van werk doen			
			De onderneming die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst heeft moet waarborgen dat:			
6.7.a	X		voldaan wordt aan de eisen opgenomen onder 6.3, 6.4 en 6.5;	X		
6.7.b	X		er altijd een volledige aansluiting is tussen de inkoop- en de verkoopfacturen met betrekking tot de arbeidskrachten en/of ZZP'ers die worden ingezet.	X		
			Eisen met betrekking tot (cao-)lonen			
6.8	X		De onderneming moet waarborgen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante (cao-)lonen toe te passen.	X		
6.9			Ondernemingen die de cao Vleessector toepassen			
6.9.a			De onderneming moet wat betreft de Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor Vlees, Vleeswaren, Gemaksvlees en Pluimveevlees (VLEP):			
6.9.a.1	X		aantonen dat zij is aangesloten bij VLEP, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen ontheffing van een verplicht gesteld bedrijfstakpensioenfonds;	X		
6.9.a.2	X		aantonen dat de werknemers worden vermeld op de specificatie bij de nota van de uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenfonds;	X		
6.9.a.3	X		betaling van de nota van de uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenregeling tijdig laten plaatsvinden, indien de onderneming is aangesloten bij VLEP;	X		
6.9.a.4	X		telkens vóór 1 februari, 1 mei, 1 augustus en 1 november een bewijs van betaling van de opgelegde nota(s) aan de inspectie-instelling beschikbaar stellen, indien de onderneming is aangesloten bij VLEP en er door de onderneming geen machtiging voor het verstrekken van betaalinformatie aan de uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenregeling is verstrekt.	X		
6.9.b			De onderneming moet wat betreft het Sociaal Fonds:			
6.9.b.1	X		aantonen dat zij is aangesloten bij het Sociaal Fonds genoemd in de van toepassing zijnde cao, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen dispensatie van een algemeen verbindend verklaarde cao;	X		

6.9.b.2	X		betaling van de nota van de uitvoerder Sociaal Fonds tijdig laten plaatsvinden;	X		
6.9.b.3	X		telkens vóór 1 februari, 1 mei, 1 augustus en 1 november een bewijs van betaling van deopgelegde nota('s) aan de inspectie-instelling beschikbaar stellen, indien de onderneming is aangesloten bij het Sociaal Fonds en er door de onderneming geen machtiging voor het verstrekken van betaalinformatie aan de uitvoerder Sociaal Fonds is verstrekt.	X		
6.9.c			De onderneming moet:			
6.9.c.1	X		een procedure hebben vastgesteld, hebben ingevoerd en onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten;	X		
6.9.c.2	X		de van toepassing zijnde cao nakomen met betrekking tot de bepalingen inzake de opbouw en opname en/of uitbetaling van de volgende reserveringen: (bovenwettelijke) vakantiedagen, feestdagen en kort verzuim of bijzonder verlof, alsmede de reservering van vakantiebijslag, ingeval de cao Vleessector algemeen verbindend is verklaard of de onderneming via (geassocieerd) lidmaatschap gebonden is aan de cao Vleessector.	X		
6.9.d			De onderneming moet waarborgen dat de procedure zoals bedoeld in 6.8 ook voorziet in:			
6.9.d.1	X		de cao-loonsverhogingen die voortkomen uit gemaakte afspraken tussen cao-partijen in de betreffende cao;	X		
6.9.d.2	X		de juiste cao-beloning.	X		
6.9.e			Ingeval de cao Vleessector algemeen verbindend is verklaard of de onderneming via (geassocieerd) lidmaatschap gebonden is aan de cao Vleessector, moet de onderneming de van toepassing zijnde cao nakomen met betrekking tot de bepalingen inzake:			
6.9.e.1	X		het vastleggen van afspraken met betrekking tot functie, aard en duur van de overeenkomst en salariëring;	X		
6.9.e.2	X		de voorwaarden aan de loonstrook.	X		
6.9.f	X		Uitbesteden van werk en inlenen van arbeidskrachten is niet toegestaan, indien dit gebeurt van, respectievelijk aan, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen die niet staan ingeschreven in het Register Normering Arbeid, dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het Register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk.	X		
7.A			Module 4: Bemiddeling			
7.1			Eisen met betrekking tot bemiddeling			
			De onderneming moet op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige administratie voeren. Zij moet hiervoor het volgende waarborgen;			
7.1.a	X		De onderneming in het bezit is van een uittreksel van de Kamer van Koophandel van de zzp'er, maximaal drie maanden oud, gerekend vanaf de datum van ondertekening van de eerste overeenkomst en bij vervolg overeenkomsten niet ouder dan 1 jaar vanaf de datum van ondertekening van die overeenkomst. De zzp'er die woonachtig is in de EU, daar werkzaam is geweest als zzp'er en vervolgens korter dan zes maanden in Nederland werkt als zzp'er, ingeschreven staat in een vergelijkbaar handelsregister.	X		

7.1.b	X		De onderneming de identiteit van de zzp'er, ook op het aspect van persoonsverwisseling, aan de hand van een geldig afgegeven authentiek identificatiedocument heeft vastgesteld of door een derde heeft laten vaststellen. Hierbij is ten minste het volgende vastgelegd: - naam; - het soort identiteitsdocument; - het nummer van het identiteitsdocument; - de geldigheidsduur van het identiteitsdocument.	X	
7.1.c	X		De onderneming, in het geval van een zzp'er die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland, aantoonst dat de identiteit van deze persoon is vastgesteld. Hierbij is ten minste het volgende vastgelegd: - naam; - nationaliteit; - het soort identiteitsdocument; - het nummer van het identiteitsdocument; - de geldigheidsduur van het identiteitsdocument; - de gegevens van het document waaruit blijkt dat de zzp'er gerechtigd is tot het verrichten van arbeid in Nederland; - de geldigheidsduur van het document waaruit blijkt dat de zzp'er gerechtigd is tot het verrichten van arbeid in Nederland	X	
7.1.d	X		Indien de opdrachtgever dit vereist heeft de onderneming vastgesteld dat de zzp'er bij aanvang van de opdracht beschikt over een geldige en van toepassing zijnde Verklaring omtrent het gedrag (VOG) niet ouder dan een jaar oud	X	
7.1.e	X		De zzp'er een identificeerbare entiteit is via het btw-identificatienummer bij de Belastingdienst.	X	
7.1.f	X		De zzp'er die gevestigd is in een land onderdeel van de EER of van Zwitserland heeft, indien van toepassing, een juiste, tijdige en geldige Posted workers melding gedaan.	X	
7.1.g	X		De onderneming de opdrachtgever en zzp'er aantoonbaar over wet- en regelgeving, rechten, plichten en risico's welke betrekking hebben op met een / het als zelfstandige ondernemer uitvoeren van opdrachten, heeft geïnformeerd.	X	
7.1.h	X		De onderneming heeft een procedure om op basis van eisen en wensen van de opdrachtgever de geschiktheid van de zzp'er voor de opdracht te toetsen.	X	
7.1.i	X		De onderneming heeft een procedure om, voor zover dit door de opdrachtgever wordt vereist, documenten en certificaten te controleren op echtheid.	X	
7.1.j			De onderneming geeft de opdrachtgever inzage in het dossier van de zzp'er en regelt hiervoor dat:		
7.1.j.1	X		in de overeenkomst tussen de onderneming met de opdrachtgever is vastgelegd dat op verzoek van opdrachtgever inzage wordt geboden in de voor hem relevante en op basis van de AVG toegestane gegevens/documenten;	X	
7.1.j.2	X		een procedure is vastgelegd hoe de inzage georganiseerd is en deze procedure (kan schriftelijk zijn vastgelegd of geautomatiseerd zijn ingevoerd) ook gevolgd wordt.	X	
7.2			Eisen met betrekking tot de overeenkomsten		
7.2.a	X		De van toepassing zijnde overeenkomsten tussen de onderneming, de opdrachtgever en zzp'er moeten schriftelijk zijn aangegaan en moet in ieder geval vastleggen wie toetst en verantwoordelijk is voor het opdrachtgeverschap richting de zzp'er (arbeidsrechtelijk en fiscaal).	X	
7.2.b			Indien de onderneming een contractuele relatie aangaat met de zzp'er en/of diensten verricht voor de zzp'er, voldoet de overeenkomst tussen onderneming en de zzp'er aan de volgende voorwaarden:		
7.2.b.1	X		er gebruik wordt gemaakt van door de Belastingdienst goedgekeurde (model)overeenkomsten (tot bemiddeling);	X	

7.2.b.2	X		de afgesproken (facilitaire) dienst(en) en vergoeding(en), zijn vastgelegd in de overeenkomst;	X	
7.2.b.3	X		indien kosten in rekening gebracht worden voor het gebruik van hulpmiddelen, materialen, e.d. dient dit in de overeenkomst te zijn vastgelegd.	X	
7.2.c	X		de onderneming vergewist zich ervan dat de aard van de te verrichten werkzaamheden overeenkomt met de werkzaamheden waarvoor de zzp'er zich profileert als zelfstandige ondernemer.	X	
7.2.d			Indien de onderneming de overeenkomst tussen zzp'er en opdrachtgever faciliteert, vergewist de onderneming zich ervan dat:		
7.2.d.1	X		er gebruik wordt gemaakt van een door de Belastingdienst goedgekeurde (model)overeenkomst (tot opdracht);	X	
7.2.d.2	X		begin- en eindpunt van de opdracht concreet en duidelijk zijn geformuleerd.	X	
7.2.e			Indien de door de Belastingdienst goedgekeurde (model)overeenkomst is aangepast:		
7.2.e.1	X		maakt de onderneming kenbaar waar de opdrachtgever en de zzp'er afwijken van een goedgekeurde overeenkomst (niet mogelijk op fiscaal relevante passages die geel gemarkeerd zijn);	X	
7.2.e.2	X		of de aanpassingen niet in strijd zijn met de fiscaal relevante passages en/ of het karakter van de goedgekeurde overeenkomst.	X	
7.3			Eisen met betrekking tot de facturatie namens de zzp'er		
7.3.a	X		Indien de onderneming de facturatie van de zzp'er verzorgt voldoen de facturen aan alle fiscale factuurvereisten die voor de zzp'er gelden en moet de facturatie herkenbaar namens de zzp'er gebeuren door de volgende gegevens van de zzp'er op de factuur te vermelden: - naam onderneming (van de zzp'er); - adres; - nummer Kamer van Koophandel/handelsregister land van vestiging - btw-identificatienummer.	X	
7.3.b			Indien de betaling van de facturen van de zzp'er via de onderneming loopt, moet:		
7.3.b.1	X		de afgesproken betalingstermijn jegens de zzp'er worden gevolgd;	X	
7.3.b.2	X		de kassiersfunctie in de overeenkomst(en) tussen zzp'er, opdrachtgever en de onderneming zijn vastgelegd;	X	
7.3.b.3	X		contractueel zijn vastgelegd dat het debiteurenrisico bij de zzp'er ligt	X	
7.4			Eisen met betrekking tot dossiervorming		
7.4.a			De onderneming legt per zzp'er een dossier aan en toetst en onderhoudt daarin minimaal de volgende documenten:		
7.4.a.1	X		het uittreksel van de Kamer van Koophandel;	X	
7.4.a.2	X		indien sprake is van een zzp'er gevestigd in het buitenland het uittreksel of overeenkomstig document van registratie in het handelsregister van het land van vestiging;	X	
7.4.a.3	X		verklaring van een geldig btw-nummer;	X	
7.4.a.4	X		een door de zzp'er (digitaal) getekende ondernemerstoets;	X	

7.4.a.5	X		van toepassing zijnde gegevens en documenten m.b.t. de vaststelling van de identiteit van de zzp'er en het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland;	X	
7.4.a.6	X		indien sprake is van een zzp'er gevestigd in het buitenland, de posted workers melding indien van toepassing;	X	
7.4.a.7	X		van toepassing zijnde overeenkomsten en afspraken;	X	
7.4.a.8	X		indien van toepassing een geldige Verklaring omtrent het gedrag (VOG);	X	
7.4.a.9	X		indien beschikbaar bewijs van een bedrijfs- en/of beroepsaansprakelijkheids verzekering, als de opdrachtgever erom vraagt;	X	
7.4.a.10	X		indien het contractbeheer door de onderneming wordt verzorgd, de (model)overeenkomst tussen de zzp'er en de opdrachtgever;	X	
7.4.a.11	X		de borging dat de zzp'er niet wordt ingezet bij een opdrachtgever voor een opdracht, die zes maanden of korter daarvoor door diezelfde zzp'er werd uitgevoerd op basis van een direct of indirect dienstverband;	X	
7.4.a.12	X		beroepskwalificaties, ervaring en deskundigheid van de zzp'er, als de opdrachtgever erom vraagt	X	
7.B			Normeisen bemiddeling in de zorg		
			Voor bemiddeling in de zorg gelden aanvullend op de eisen zoals geformuleerd onder 7.A ook onderstaande eisen		
7.5			Beoordeling vervanging		
7.5.a	X		De onderneming heeft een procedure om de geschiktheid van de (door de zzp'er) ingezette vervanger voor de opdracht te toetsen.	X	
7.6			Eisen met betrekking tot dossiervorming		
7.6.a			De onderneming legt per zzp'er een dossier aan en toetst en onderhoudt daarin de volgende documenten:		
7.6.a.1	X		bewijs van inschrijving in (wettelijke) voorgeschreven registers, zoals onder meer het Landelijk Register Zorgaanbieders (LRZa) en BIG-register;	X	
7.6.a.2	X		bewijs van bekwaamheid die de onderneming toetst en opneemt in het dossier waarbij het gaat om wettelijke vereiste diploma's en certificaten;	X	
7.6.a.3	X		een geldige Verklaring omtrent het gedrag (VOG);	X	
7.6.a.4	X		bewijs inschrijving in het AGB-register indien de zzp'er ook zorg verleent aan eigen zorgcliënten/patiënten en deze zorgprestaties rechtstreeks declareert aan de zorgverzekeraar;	X	
7.6.a.5	X		bewijs dat de zzp'er, als zorgverlener, beschikt over een wettelijk geëiste klachtenregeling.	X	
8			Module 5: Tussenkomst		
8.1			Eisen met betrekking tot tussenkomst		
			De onderneming moet op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige administratie voeren. Zij moet hiervoor waarborgen dat;		

8.1.a	X	De onderneming in het bezit is van een uittreksel van de Kamer van Koophandel van de zzp'er, maximaal drie maanden oud, gerekend vanaf de datum van ondertekening van de eerste overeenkomst en bij vervolg overeenkomsten niet ouder dan 1 jaar vanaf de datum van ondertekening van die overeenkomst De zzp'er die woonachtig is in de EU, daar werkzaam is geweest als zzp'er en vervolgens korter dan zes maanden in Nederland werkt als zzp'er, ingeschreven staat in een vergelijkbaar handelsregister.	X
8.1.b	X	De zzp'er een identificeerbare entiteit is via het btw-identificatienummer bij de Belastingdienst.	X
8.1.c	X	De onderneming de identiteit van de zzp'er, ook op het aspect van persoonsverwisseling, aan de hand van een geldig afgegeven authentiek identificatiedocument heeft vastgesteld of door een derde heeft laten vaststellen. Hierbij is ten minste het volgende vastgelegd: - naam; - nationaliteit; - het soort identiteitsdocument; - het nummer van het identiteitsdocument; - de geldigheidsduur van het identiteitsdocument; - de gegevens van het document waaruit blijkt dat de zzp'er gerechtigd is tot het verrichten van arbeid in Nederland; - de geldigheidsduur van het document waaruit blijkt dat de zzp'er gerechtigd is tot het verrichten van arbeid in Nederland	X
8.1.d	X	De onderneming, in het geval van een zzp'er die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte, dan wel Zwitserland, aantoon dat de identiteit van deze persoon is vastgesteld. Hierbij is ten minste het volgende vastgelegd: - een kopie van de relevante pagina's van het identificatiedocument; - een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot het verrichten van arbeid in Nederland blijkt.	X
8.1.e	X	de onderneming aantoon dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden, waaruit blijkt dat bij het uitbesteden van werk of het verstrekken van een opdracht aan een in het buitenland gevestigde zzp'er voldaan wordt aan haar controleplicht als dienstontvanger;	X
8.1.f	X	De onderneming de zzp'er aantoonbaar over wet- en regelgeving, rechten, plichten en risico's welke betrekking hebben op met een / het als zelfstandige ondernemer uitvoeren van opdrachten, heeft geïnformeerd.	X
8.1.g	X	De onderneming aantoon dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden, waaruit blijkt dat voorafgaand aan de opdracht op basis van relevante wet- en regelgeving wordt vastgesteld dat de opdracht zich leent voor het inzetten van een zzp'er.	X
8.1.h	X	De onderneming een procedure heeft om mede op basis van eisen en wensen van de opdrachtgever de geschiktheid van de zzp'er voor de opdracht te toetsen.	X
8.1.i	X	De onderneming, indien van toepassing, heeft vastgesteld dat de zzp'er bij aanvang van de opdracht beschikt over een geldige en van toepassing zijnde Verklaring omtrent het gedrag (VOG) niet ouder dan een jaar oud.	X
8.1.j	X	De zzp'er die gevestigd is in een land onderdeel van de EER of van Zwitserland, indien van toepassing, een juiste, tijdige en geldige Posted workers melding heeft gedaan.	X
8.1		De onderneming de opdrachtgever inzage geeft in het dossier van de zzp'er en hiervoor regelt dat:	
8.1.k.1	X	in de overeenkomst tussen de onderneming met de opdrachtgever is vastgelegd dat op verzoek van opdrachtgever inzage wordt geboden in de voor hem relevante en op basis van de AVG toegestane gegevens/documenten;	X
8.1.k.2	X	een procedure is vastgelegd hoe de inzage georganiseerd is en deze procedure (kan schriftelijk zijn vastgelegd of geautomatiseerd zijn ingevoerd) ook gevolgd wordt.	X

[illegible]

8.2			Eisen met betrekking tot de overeenkomsten		
8.2.a	X		De overeenkomsten tussen de onderneming, de opdrachtgever en zzp'er moeten schriftelijk zijn aangegaan.	X	
8.2.b	X		Uit de schriftelijke overeenkomst tussen opdrachtgever en onderneming blijkt dat er sprake is van aanneming van werk of een overeenkomst van opdracht, met een duidelijke omschrijving van de opdracht/werkzaamheden.	X	
8.2.c	X		Bij de overeenkomst tussen de onderneming of een met de onderneming in een groep als bedoeld in BW, artikel 2:24b verbonden rechtspersoon en de zzp'er wordt gebruik gemaakt van een door de Belastingdienst goedgekeurde modelovereenkomst.	X	
8.2.d	X		Eventuele afgesproken (facilitaire) diensten en vergoeding(en) tussen de onderneming en de zzp'er moeten zijn vastgelegd in de overeenkomst.	X	
8.2.e	X		De onderneming toont aan dat passende beheersmaatregelen, waaronder begrepen periodieke toetsen/bezoeken, zijn getroffen om te borgen dat er conform de overeenkomsten tussen de opdrachtgever en onderneming en tussen de onderneming en zzp'er wordt gewerkt.	X	
8.2.f	X		De onderneming vergewist zich ervan dat de aard van de te verrichten werkzaamheden overeenkomt met de werkzaamheden waarvoor de zzp'er zich profileert als zelfstandige ondernemer.	X	
8.2.g	X		De onderneming vergewist zich ervan dat begin- en eindpunt van de opdracht concreet en duidelijk zijn geformuleerd.	X	
8.2.h			Indien de door de Belastingdienst goedgekeurde modelovereenkomst is aangepast:		
8.2.h.1	X		maakt de onderneming kenbaar waar de opdrachtgever en de zzp'er afwijken van een goedgekeurde modelovereenkomst (niet mogelijk op fiscaal relevante passages die geel gemarkeerd zijn);	X	
8.2.h.2	X		of de aanpassingen niet in strijd zijn met de fiscaal relevante passages en/ of het karakter van de goedgekeurde modelovereenkomst.	X	
8.3			Eisen met betrekking tot de facturatie		
8.3.a	X		De facturatie dient in overeenstemming te zijn met in de overeenkomst(en) gemaakte afspraken.	X	
8.3.b	X		Facturatie vanuit de onderneming aan de opdrachtgever moet herleidbaar zijn tot de inzet van de zzp'er.	X	
8.3.c	X		In geval de onderneming omgekeerde facturatie (self-billing) toepast, moet in de facturatie de zzp'er worden genoemd.	X	
8.3.d	X		De zzp'er moet tijdig conform de afgesproken betalingstermijnen door de onderneming worden betaald.	X	
8.4			Eisen met betrekking tot dossiervorming		
8.4.a			De onderneming legt per zzp'er een dossier aan en toetst en onderhoudt daarin minimaal de volgende documenten:		
8.4.a.1	X		het uittreksel van de Kamer van Koophandel;	X	
8.4.a.2	X		indien sprake is van een zzp'er gevestigd in het buitenland het uittreksel of overeenkomstig document van registratie in het handelsregister van het land van vestiging;	X	

8.4.a.3	X		het schriftelijk bewijs van een geldig btw-nummer;	X	
8.4.a.4	X		een door de zzp'er (digitaal) getekende ondernemerstoets;	X	
8.4.a.5	X		van toepassing zijnde gegevens en documenten m.b.t. de vaststelling van de identiteit van de zzp'er en het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland;	X	
8.4.a.6	X		indien sprake is van een zzp'er gevestigd in het buitenland, de posted workers melding indien van toepassing;	X	
8.4.a.7	X		van toepassing zijnde overeenkomsten en afspraken;	X	
8.4.a.8	X		indien van toepassing een geldige Verklaring omtrent het gedrag (VOG);	X	
8.4.a.9	X		indien beschikbaar het bewijs van een bedrijfs- en/of beroepsaansprakelijkheidsverzekering;	X	
8.4.a.10	X		het schriftelijk resultaat van de controle dat de zzp'er niet wordt ingezet bij een opdrachtgever voor een opdracht, die zes maanden of korter daarvoor door dezelfde zzp'er werd uitgevoerd op basis van een direct of indirect dienstverband;	X	
8.4.a.11	X		het schriftelijk resultaat van de uitgevoerde beheersmaatregelen om te borgen dat er conform de overeenkomsten tussen de opdrachtgever en onderneming en tussen de onderneming en zzp'er wordt gewerkt;	X	
8.4.a.12	X		beroepskwalificaties, ervaring en deskundigheid van de zzp'er, voor zover noodzakelijk voor de opdracht.	X	
8.5			Inzet van zzp'ers via partners in de keten		
8.5.a	X		Als de inzet van zzp'ers in de keten (mede) wordt georganiseerd door een of meerdere partners, moeten die partijen beschikken over het SNA-keurmerk dan wel kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan de waarborgen die het SNA-keurmerk biedt.	X	
Bijlage E	X		Afwijkende beoordelingssystematiek, afwijking op basis van bijlage E.	X	

Totaal

			NEN 4400-1: Frequentieverhogende voorwaarden		
			0		Opmerkingen:
			Er wordt voldaan aan de voorwaarden voor inspectiefrequentieverhoging. De volgende inspectie zal over ca. 3 maanden plaats vinden.		
1.	X	X	er een onderzoek van de FIOD, en/of Inspectie NLA loopt;	N	
2.	X	X	de door de Belastingdienst verstrekte verklaringen omtrent het betalingsgedrag met betrekking tot loonheffingen en omzetbelasting, voor zover deze niet leiden tot een uitschrijving, een verhoogd risico bevatten en/of er op andere wijze sprake blijkt te zijn van, een betalingsregeling inzake loonheffing en/of omzetbelasting;	N	
3.	X	X	er bij de vorige twee inspecties (herstelde) major non-conformiteiten zijn geconstateerd;	N	

4.	X	X	X	er sprake is van een aanvraag van surseance van betaling, dan wel een herstart of doorstart na faillissement.	N	
5.	X	X	X	Andere reden:	N	

Alleen toe te kennen bij een volledige inspectie. Dus alleen dan invullen !

NEN 4400-1: Frequentieverlagende voorwaarden					Opmerkingen:
			0		
			Er wordt voldaan aan de voorwaarden voor inspectiefrequentieverlagende. De volgende inspectie zal over ca. 12 maanden plaats vinden.		
1.	X		De gecertificeerde onderneming stelt binnen 7 maanden na het afsluiten van het boekjaar een jaarrekening op die:	J	
a.	X		Is voorzien van een verklaring, zijnde een bevestigende samenstellingsverklaring, of een goedkeurende beoordelingsverklaring, of een goedkeurende accountantsverklaring.	J	
b.	X		Is ondertekend door een accountant De accountant betreft een registeraccountant (RA) of accountant-administratieconsulent (M).	J	
2.	X		De gecertificeerde onderneming moet aantonen dat voldoende beheersmaatregelen zijn genomen in het kader van de Wet identificatie (Wid) en de Wet arbeid vreemdelingen (Wav) en Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (AWR). Onder beheersmaatregelen wordt verstaan een combinatie van maatregelen op het gebied van kennis (c), hulpmiddelen (d) en naslagwerk (e):	N	
c.	X		Kennis: Het personeel dat uitzendkrachten selecteert voor het verrichten van arbeid in Nederland moet over voldoende kennis beschikken om identiteitsdocumenten op echtheid te kunnen beoordelen. Per vestiging van waaruit mensen worden geselecteerd voor het verrichten van arbeid in Nederland moet ten minste één persoon een relevante opleiding hebben gevolgd, waarvan het onderwerp documentherkenning onderdeel heeft uitgemaakt.	N	
d.	X		Hulpmiddelen: De onderneming behoort per vestiging van waaruit mensen worden geselecteerd voor het verrichten van werk in Nederland te beschikken over een hulpmiddel ter beoordeling van de echtheid van de identificatiedocumenten. Als hulpmiddelen worden onder andere aangemerkt inschakeling van het Expertisecentrum Identiteits- en Documentfraude (ECID) van de Koninklijke marechaussee op Schiphol, gebruik van softwareoplossingen, raadpleging van het Verificatie Informatie Systeem (VIS) en gebruik van de UV-lamp of de retro-checklamp.	N	
e.	X		Naslagwerk: De onderneming behoort per vestiging te beschikken over een actueel naslagwerk ter beoordeling van de echtheid van de identificatiedocumenten. Als naslagwerk wordt onder andere aangemerkt een handboek of uitgebreide digitale informatie.	N	
f.	X		De onderneming behoort niet tot een fiscale eenheid voor de omzetbelasting	J	

3	X		De solvabiliteit van de gecertificeerde onderneming wordt als goed gekwalificeerd. Dit is een ratio van minimaal 20%. Zie opmerkingen	N	
4	X		Een niet-onderbroken reeks (in de 12 maanden voorafgaand aan de inspectie) van signalen van goed betalingsgedrag (verklaringen omtrent het betalingsgedrag) van belasting en sociale- verzekeringspremies aan een onderneming die geen deel uitmaakt van een fiscale eenheid.	J	
5	X		Gedurende de laatste twee inspecties niet voorkomen van één of meer major non-conformiteit(en).	J	

2c	Kennis: relevante opleiding
	Een relevante opleiding bevat minimaal het herkennen van de oorsprong, echtheid en geldigheid van aan arbeid in Nederland gerelateerde identificatie- en andersoortige documenten (bijv. een werkvergunning), het beoordelen van (echtheids)kenmerken van identificatiedocumenten geldig binnen de Europese Economische Ruimte en Zwitserland, de functie en het gebruik van hulpmiddelen en naslagwerk en het herkennen van gezichtskenmerken (profiling) ter voorkoming van frauduleus gebruik van identificatiedocumenten.
2f	Fiscale eenheid:
	Natuurlijke personen en lichamen volgens fiscale wetgeving die ondernemer zijn en die in Nederland wonen of zijn gevestigd dan wel aldaar een vaste inrichting hebben en die in financieel, organisatorisch en economisch opzicht zodanig zijn verweven, dat zij een eenheid vormen voor de omzetbelasting.
3	Opmerkingen bij punt 3, solvabiliteit, die zo nodig bij de beoordeling dienen te worden betrokken
a	Het eigen vermogen bestaat uit het aandelenkapitaal, de wettelijke reserves en de overige reserves. Zie tabblad Ratio's
b	Alleen de pensioenvoorzieningen en stamrechtverplichtingen die zijn toegekend aan de directeurgrotaandeelhouder kunnen in het garantievermogen voor 50 % worden meegenomen. De 50 % is gebaseerd op de onderkenning van (mogelijke) latente verplichtingen uit hoofde van belastingrecht, huwelijksrecht enz. Bovendien wordt slechts 50 % van deze balansposten aan het garantievermogen toegerekend, zodat rekening wordt gehouden met (mogelijke) latente verplichtingen.
c	Een door de gecertificeerde onderneming ontvangen lening of een rekening-courant kan tot het garantievermogen worden gerekend indien de verstrekker van de gelden de achterstelling (van een deel) van de schulden schriftelijk kenbaar maakt. Schulden kunnen in dit geval uitsluitend als achtergesteld worden geclassificeerd indien de schulden zijn achtergesteld ten opzichte van alle andere schulden in de balans. Bovendien behoort de gecertificeerde onderneming de achterstelling in de (publicatie)jaarrekening te vermelden, zodat een ieder in het maatschappelijk verkeer over de achterstelling wordt geïnformeerd.
d	Garantie- en/of borgstellingen door gelieerde ondernemingen, aandeelhouders, eigenaren of anderen, kunnen niet tot het garantievermogen worden gerekend.