



Normenset Perspectiefverklaring

Eisen waar uitzendondernemingen die de perspectiefverklaring willen afgeven aan moeten voldoen

Vastgesteld door het bestuur d.d.5 juli 2017
Ingangsdatum:6 juli 2017

© **2017 Stichting Perspectiefverklaring**
Postbus 4076 | 5004 JB Tilburg
spv@wspa.nl | www.perspectiefverklaring.nl

Normenset Perspectiefverklaring

Eisen waar uitzendondernemingen die de perspectiefverklaring willen afgeven aan moeten voldoen

Versie 3.7 – 19 juni 2017

Op basis van "Programma van Eisen Uitzendondernemingen" d.d. 19 juni 2017

© Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, scan of op welke wijze dan ook, zonder uitdrukkelijke toestemming van de Stichting Perspectiefverklaring

Inhoud

Voorwoord	4
Inleiding	4
1. Doel, onderwerp en reikwijdte	4
2. Definities	5
3. Normeisen	6
1 Eisen aan de organisatie	6
2 Eisen aan de Perspectief Taxateur	6
3 Eisen aan de aanvraagprocedure	6
4 Eisen aan de werkzaamheden van de Perspectief Taxateur	7
4. Standaard inspectiemethodiek	8
5. Afwijkingen van de standaard inspectiemethodiek	10
6. Inspectierapport	10
7. Het voldoen aan de normeisen	11
8. Bezwaar	11
9. Initiële inspectie en vervolgfrequentie	12
10. Eisen aan inspectie-instellingen en inspecteurs	12
Bijlage 1: Risicoanalyse	13
Bijlage 2: Checklist ten behoeve van de risicoanalyse	15
Bijlage 3: Omvang steekproef	16
Bijlage 4: Trekkingmethodiek	18

Voorwoord

Deze normenset is opgesteld ten behoeve van de afgifte van Perspectiefverklaringen door uitzendondernemingen. De normenset is ontwikkeld door VRO Services B.V.

Inleiding

In 2013 is een pilot gestart met een Perspectiefverklaring als basis voor verantwoorde hypotheekverstrekking aan flexwerkers.

Voor de verdere uitbreiding van de Perspectiefverklaring (hierna: PV) is als randvoorwaarde gesteld dat er een marktconform protocol voor het verstrekken van een Perspectiefverklaring komt. Dit protocol, genaamd "Programma van Eisen Uitzendondernemingen" (hierna: protocol) is op 19 juni 2017 vastgesteld. Hiermee is beoogd een marktconforme standaard neer te zetten.

In het protocol is opgenomen dat de dossiers en de processen bij de PV-verstrekker periodiek en steekproefsgewijs getoetst moeten worden door een onafhankelijke inspectie-instelling.

Deze normenset schrijft voor hoe de toetsing door de inspectie-instelling dient plaats te vinden.

1. Doel, onderwerp en reikwijdte

Deze normenset heeft als doel het waarborgen van de kwaliteit en de volledigheid van de dossiers en de processen bij de PV-verstrekker en dit middels externe beoordeling aantoonbaar te maken.

Onderwerp van de norm is het vaststellen of uitzendondernemingen die de perspectiefverklaring willen afgeven voldoen aan het "Programma van Eisen Uitzendondernemingen".

De eisen hebben betrekking op:

- De identiteit van de onderneming;
- Competenties van de Perspectief Taxateur;
- Het aanvraagproces;
- Het beoordelingsproces door de Perspectief Taxateur;
- De uitgifte van de perspectiefverklaring.

De reikwijdte van de norm is beperkt tot het beoordelen van de kwaliteit van het proces en de volledigheid van de dossiers middels een steekproef.

De onderneming blijft te allen tijde zelf verantwoordelijk voor de uitgifte van iedere perspectiefverklaring.

2. Definities

Aanvrager:	De flexwerker die de het verzoek doet voor een perspectiefverklaring.
Inspecteur:	Medewerker van een inspectie-instelling die het voldoen aan de norm toetst.
Inspectie-instelling:	Instelling die aangewezen is om het voldoen aan de norm te toetsen.
Inspectierapport:	Rapport waarin de inspectie-instelling met onderbouwing haar bevindingen van een inspectie weergeeft.
Intercedent:	In dienst van de PV-verstrekker als arbeidsbemiddelaar en is als zodanig aanspreekpunt voor de Aanvrager. De intercedent doet de dossier-check, voert het persoonlijke gesprek met de Aanvrager en rapporteert hierover aan de Perspectief-Taxateur.
Moederverenootschap:	een organisatie die bestaat uit meerdere vennootschappen onder de gemeenschappelijke moederverenootschap.
Onderneming:	Een in de Kamer van Koophandel ingeschreven juridische entiteit (eventueel vallend onder een moederverenootschap)
Organisatie:	De onderneming of de (moeder)vennootschap die staat ingeschreven, of ingeschreven wenst te worden in het register Perspectiefverklaring.
Perspectiefverklaring:	Een verklaring van een PV-verstrekker (zie hieronder) waarin deze verklaart dat het door de Aanvrager (zie hieronder) op het moment van uitgifte genoten inkomen als bestendig kan worden gekwalificeerd.
Perspectiefverklaring (PV)-: verstrekker	De organisatie die de Aanvrager beoordeelt op diens arbeidsperspectief in de huidige en toekomstige arbeidsmarkt en op basis daarvan al dan niet de perspectiefverklaring uitgeeft.
Perspectief Taxateur:	De functionaris die het volledige dossier beoordeelt en uiteindelijk de perspectiefverklaring uitgeeft. De Perspectief-Taxateur controleert en regisseert het doorlopen van de diverse verplichte stappen in het aanvraagproces.

Leeswijzer:

Voor zover niet specifiek benoemd dienen alle definities en normen te worden gelezen in het kader van het onderwerp van deze normenset.

3. Normeisen

Nr.	Eis
-----	-----

1 Eisen aan de organisatie	
1.1	De organisatie dient:
1.1.1	inzicht te geven in de ondernemingen vallend onder de ingeschreven organisatie (moedermaatschappij) die de perspectiefverklaring verstrekken
1.1.2	ingeschreven te staan in het PV-register (niet van toepassing bij de initiële controle)
1.2	Iedere onderneming, vallend onder de ingeschreven organisatie, die perspectiefverklaringen verstrekt dient:
1.2.1	zich volgens de inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel bezig te houden met het ter beschikking stellen van arbeidskrachten
1.2.2	te beschikken over het SNA-keurmerk
1.2.3	wijzigingen in juridische naamgevingen, eigendomsverhoudingen, kernactiviteiten, inschrijvingen in het PV register en opschorting en/ of beëindiging van het SNA-keurmerk direct te melden bij de inspectie-instelling

2 Eisen aan de Perspectief Taxateur	
2.1	Iedere Perspectief Taxateur dient:
	a. te beschikken over een afgeronde Mbo-opleiding en 3 jaar relevante werkervaring in de uitzendbranche
	b. het SEU-examen Uitzendmedewerker met goed gevolg afgelegd te hebben
2.2	De Perspectief Taxateur dient binnen de organisatie een positie te bekleden die op afstand staat van het commerciële proces. Dit dient onder andere te blijken uit een door de directie getekende verklaring waarin is opgenomen dat de Perspectief Taxateur in de gelegenheid wordt gesteld om een zorgvuldige afweging te maken met betrekking tot het al dan niet verstrekken van een perspectiefverklaring, onafhankelijk van eventuele commerciële belangen van de organisatie.

3 Eisen aan de aanvraagprocedure	
3.1	De organisatie moet aantonen en waarborgen dat een aanvraagprocedure is vastgesteld, is ingevoerd, wordt onderhouden en juist wordt toegepast
	Opmerking bij 3.1: De aanvraagprocedure kan schriftelijk zijn vastgelegd, geautomatiseerd zijn ingevoerd of mondeling zijn overeengekomen.
3.2	De aanvraagprocedure dient minimaal de volgende onderdelen te bevatten:
3.2.1	De beoordeling door de intercedent of de aanvrager via de entiteit:
	a. werkzaam is
	b. inkomen ontvangt
	c. binnen de huidige organisatie minimaal 52 weken beoordeelbare werkervaring heeft
3.2.2	De controle door de intercedent dan wel de Perspectief Taxateur op de intern beschikbare informatie en het persoonlijke werkdoosje op volledigheid en juistheid aan de hand van (kopieën van) originele documenten, getuigschriften en referenties van de aanvrager, met betrekking tot:
	a. persoonlijke gegevens: ID-bewijs en curriculum vitae

	b. de genoten opleidingen: diploma's en eventuele certificaten
	c. de volledige arbeidshistorie (CV)
	d. de relevante werkervaring: referenties en beoordelingen
Opmerking bij 3.2.2.d: Er dient minimaal 1 (recente) referentie of beoordeling beschikbaar te zijn.	
3.2.3	De beoordeling van de intern beschikbare informatie van de aanvrager (uit eigen dossier) op de volgende competenties: inzetbaarheid, motivatie, flexibiliteit, mobiliteit en employability. De volgende zaken worden minimaal in de beoordeling meegenomen:
	a. de werkinzet
	b. het hebben van een geschikte vooropleiding en/ of relevante werkervaring voor het type functie(s) en taken dat vervuld gaat worden
	c. het hebben van geschikte competenties voor het type functie(s) dat vervuld gaat worden
	d. overige eisen die de specifieke regionale arbeidsmarkt stelt aan het type functie(s) dat vervuld gaat worden
	e. de inzetbaarheid op eventuele andere functies en bij andere opdrachtgevers
	f. de flexibiliteit/ bereidheid om eventueel andere functies te aanvaarden
	g. de minimale en maximale beschikbaarheid in uren per week respectievelijk onregelmatige tijden
	h. de reis- en mobiliteitsbereidheid
	i. beoordelingen door opdrachtgevers waarvoor is gewerkt (indien beschikbaar)
3.2.4	Een oordeel of, gegeven de ontwikkelingen binnen de branche en de regio waarin men werkzaam is, met de inzetbaarheid die volgt uit eis 3.2.3 de aanvrager goede kansen heeft op de arbeidsmarkt. Het oordeel wordt aangegeven als: onvoldoende, matig, voldoende, goed of uitstekend perspectief en telt voor 25% mee in het eindoordeel van de Perspectief Taxateur.
3.2.5	Een completerend persoonlijk gesprek van de intercedent met de aanvrager, waarbij minimaal geldt dat:
	a. de bevindingen met betrekking tot competenties worden besproken
	b. wordt beoordeeld of de aanvrager daadwerkelijk beschikt over de benodigde competenties. De beoordeling wordt aangegeven als: onvoldoende, matig, voldoende, goed of uitstekend perspectief en telt voor 25% mee in het eindoordeel van de Perspectief Taxateur.
	c. de intercedent niet op de hoogte is van het resultaat van de arbeidsmarktpositiescan
3.2.6	Een arbeidsmarktpositie-scan die wordt uitgevoerd door een partij die is goedgekeurd door de Stichting Perspectiefverklaring en die voor 50% meetelt in het eindoordeel van de Perspectief Taxateur. De intercedent voert de scan niet uit.
3.2.7	De vastlegging van de aanvragen en bijbehorende documenten in de eigen administratie van de organisatie.

4	Eisen aan de werkzaamheden van de Perspectief Taxateur
4.1	De Perspectief Taxateur dient bij aanvragen minimaal de volgende werkzaamheden te verrichten:
4.1.1	De toetsing van de volledigheid van het dossier en alle relevante documentatie
4.1.2	De controle op de correcte uitvoering van het onderzoek en het persoonlijk gesprek en het juiste gebruik van de objectieve data, conform de aanvraagprocedure
4.1.3	De toetsing op het naleven van de procedure die waarborgt dat de beoordeling door de betrokken intercedent niet is beïnvloed door belangenverstrengeling en/ of emotionele of commerciële overwegingen.
4.1.4	De uiteindelijke beoordeling van het arbeidsmarktperspectief van de aanvrager

	conform de weging van de 3 pijlers zoals is opgenomen in het Programma van Eisen.
4.1.5	De uitgifte van een perspectiefverklaring volgens het vastgestelde model inclusief digitaal waarmerk middels gecertificeerde PDF, gegevens en kenmerken en uitgifte samen met de reguliere werkgeversverklaring.
	Opmerking bij 4.1.5: Gegevens en kenmerken betreft de volgende onderdelen: <ul style="list-style-type: none"> - Uitgiffedatum - Naam uitzendonderneming - Naam, geboortedatum en adres van de aanvrager - Onderzochte criteria - Geldigheidsduur: 6 maanden na uitgifte - Handtekening Perspectief Taxateur

4. Standaard inspectiemethodiek

4.1 Aanleveren van gegevens vooraf

Minimaal 10 werkdagen en maximaal 20 werkdagen vóór aanvang van de inspectie dient de organisatie de volgende gegevens digitaal toe te sturen naar de inspectie-instelling ter beoordeling:

- a) De opgave van de ondernemingen (indien sprake van een moeder vennootschap) die de perspectiefverklaring willen gaan uitgeven. Niet van toepassing indien de organisatie al is ingeschreven in het Register Perspectiefverklaring;
- b) Per onderneming een recent uittreksel uit de Kamer van Koophandel en een verklaring van registratie van de Stichting Normering Arbeid;
- c) Een opgave van de Perspectief Taxateur(s): Naam en functie
- d) De door de directie afgegeven verklaring (eis 2.2)
- e) De volledig en naar waarheid ingevulde risicoanalyse
- f) De overzicht uit de aanvraagregistratie over de controleperiode, waarin minimaal de volgende kenmerken zijn opgenomen:
 - o naam aanvrager;
 - o datum ontvangst aanvraag;
 - o status aanvraag inclusief uiteindelijke toe- of afwijzing van de aanvraag;
 - o de verantwoordelijke Perspectief Taxateur (indien sprake is van meerdere Taxateurs).

4.2 Algemeen

De inspectie bestaat uit de volgende onderdelen:

- 1) Het vooraf beoordelen van de aangeleverde gegevens.
- 2) Beoordelen van de eisen gesteld aan de organisatie (4.2.1);
- 3) Beoordelen van de eisen gesteld aan de Perspectief Taxateur (4.2.2);
- 4) Beoordeling van de eisen gesteld aan de aanvraagprocedure (4.2.3);
- 5) Beoordeling van de eisen gesteld aan werkzaamheden van de Perspectief Taxateur door:
 - het uitvoeren van een risico analyse op basis van bijlage 2;
 - het bepalen van de steekproefomvang op basis van bijlage 3;
 - het trekken van de steekproef op de totale populatie aanvragen over de controleperiode;
 - het beoordelen van de in de steekproef betrokken aanvragen op eisen 4.1.

4.3 Inspectiemethodiek voor normeisen:

Een inspectie dient plaats te vinden volgens de onderstaande standaard inspectiemethodiek.

4.3.1 Eisen 1.1 en 1.2

Bij een initiële inspectie dient de organisatie een opgave te verstrekken waaruit blijkt welke ondernemingen in aanmerking willen komen voor het uitgeven van een perspectiefverklaring. De inspectie-instelling vermeldt deze ondernemingen in haar inspectierapport en inspecteert de ondernemingen op de eisen 1.2.

Bij een reguliere inspectie vindt de inspectie plaats op basis van de in het PV-register opgenomen ondernemingen. De inspectie-instelling inspecteert de ondernemingen op de eisen 1.2.

Op basis van een recent uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel (niet ouder dan 3 maanden) en het register van het SNA-keurmerk (www.normeringarbeid.nl) wordt normeis 1.2 beoordeeld.

Indien de onderneming tijdelijk geschorst is voor het SNA-keurmerk dan dient de inspectie-instelling vast te stellen dat binnen de gestelde termijnen door de Stichting Normering Arbeid het herstel is doorgevoerd. Als dit niet het geval is dan wordt een afwijking gerapporteerd.

4.3.2 Eisen 2.1 en 2.2

De inspectie-instelling dient voor iedere Perspectief Taxateur vast te stellen dat wordt voldaan aan de eisen 2.1 en 2.2. Dit moet blijken uit diploma's, het bewijs van het goed afleggen van de SEU-examen en bewijzen waaruit het arbeidsverleden blijkt zoals een CV of een ander gelijkwaardig document waaruit dit vast te stellen is.

De inspectie-instelling dient vast te stellen dat een verklaring door de directie is afgegeven waarin eis 2.2 is opgenomen. De inspectie-instelling dient, met name bij ondernemingen met een beperkte omvang, de afstand van de Perspectief Taxateur tot het commerciële proces verder te onderzoeken waarbij tevens documenten als een organigram, functiebeschrijving en andere documenten of bewijzen betrokken kunnen worden.

4.3.3 Eisen 3.1 en 3.2

De organisatie dient de aanvraagprocedure inzichtelijk te maken. Indien de procedure niet schriftelijk is vastgelegd dan dient de organisatie de procedure voor de inspectie-instelling op schrift te stellen.

De organisatie overlegt een overzicht van de aanvragen en de overige modellen van documenten (sjablonen, al dan niet ingevuld) behorende bij de aanvragen.

De inspectie-instelling dient vast te stellen dat de procedure is vastgesteld, ingevoerd, wordt onderhouden en juist wordt toegepast, de onderneming dient dit aantoonbaar te maken en te waarborgen.

Borging en aantoonbaarheid hebben te maken met verankering in de organisatie (middelen, competenties, communicatie, beheersmaatregelen e.d.) en het bijhouden van documentatie (met inbegrip van registraties). De inspectie-instelling dient de vaststelling te verrichten op basis van deze verankering en bijgehouden documentatie.

De inspectie-instelling stelt vast dat de genoemde onderdelen in eis 3.2 zijn opgenomen in de procedure.

Bij normeis 3.2.3 dienen beoordelingen op basis van de genoemde zaken verklaarbaar te zijn. Indien geen volledige verklaring wordt gegeven door de organisatie dan dient een afwijking opgenomen te worden.

Bij normeis 3.2.5.a en b dient de intercedent aantoonbaar te kunnen maken dat de bevindingen zijn besproken en dat daadwerkelijk is beoordeeld of de aanvrager beschikt over de benodigde competenties. Indien dit niet aantoonbaar gemaakt kan worden dan dient een afwijking opgenomen te worden.

4.3.4 Eisen 4.1

De inspectie-instelling voert de risico analyse uit op basis van bijlage 2 en bepaalt vervolgens de steekproefomvang op basis van bijlage 3.

Een aselechte steekproef wordt volgens bijlage 4 getrokken uit de aanvraagregistratie over de volledige controleperiode.

De in de steekproef betrokken aanvragen worden gecontroleerd op de punten 4.1.1 tot en met 4.1.5.

Bij afwijkingen wordt conform bijlage 3 vervolgstappen genomen.

4.4 Aanvullende inspectiemethodiek voor normen

Naast de bovenstaande inspectiemethodiek geldt dat overige beoordelingen en/ of controles dienen plaats te vinden welke nodig zijn om vast te stellen dat wordt voldaan aan de normen.

4.5 Controleperiode

De inspectie dient plaats te vinden over de periode vanaf de laatste uitgevoerde inspectie tot heden.

Bij een initiële inspectie geldt de volledige periode vanaf het moment van het in behandeling nemen van de eerste aanvraag tot heden.

5. Afwijken van de standaard inspectiemethodiek

De controles in ondernemingen vinden plaats op basis van de actuele vastgestelde normen. Het voldoen aan de normen wordt onder andere gecontroleerd op basis van een steekproef. Derhalve kan geen volledige zekerheid gegeven worden of aan de normen wordt voldaan.

Ondanks dat een steekproef geen afwijkingen oplevert, is het mogelijk dat de inspecteur de indruk heeft dat er niet aan de normen wordt voldaan.

Indien de inspecteur niet overtuigd is dat aan alle eisen wordt voldaan, moet de inspecteur de steekproef gericht uitbreiden.

Onder afwijken van de standaard controlemethodiek valt tevens het instellen van een aanvullende inspectie.

Mogelijke redenen voor het afwijken van de reguliere beoordelingssystematiek (niet limitatief) zijn:

- a) ontbrekende documentatie;
- b) het niet volledig en tijdig verstrekken van relevante informatie over de organisatie;
- c) tips of klachten van derden over de geregistreerde onderneming;

Aanvullende bevindingen moeten altijd te verdichten zijn naar voldoen of afwijken van de normen.

Daarbij geldt dat de bevindingen transparant en toetsbaar moeten zijn.

Voor zover niet specifiek benoemd dient de inspectiemethodiek gericht te zijn op het waarborgen van de kwaliteit en de volledigheid van de dossiers en de processen bij de PV-verstrekker.

6. Inspectierapport

De inspecteur legt aan het eind van zijn inspectie zijn bevindingen vast in een inspectierapport waarbij wordt aangegeven of naar het oordeel van de inspecteur wordt voldaan aan de gestelde normen.

Indien naar de mening van de inspectie-instelling niet wordt voldaan aan de gestelde normen dan zal de inspectie-instelling haar bevindingen opnemen in een conceptrapport en, alvorens tot een definitief oordeel te komen, de onderneming in de gelegenheid stellen om schriftelijk binnen een termijn van 10 werkdagen op het conceptrapport te reageren (periode hoor- en wederhoor).

De inspectie-instelling zal vervolgens, met in achtname van de door de onderneming ingebrachte documenten en informatie en, indien dat naar haar oordeel noodzakelijk is, na aanvullend onderzoek tot een definitief oordeel komen en een definitief inspectierapport uitbrengen.

7. Het voldoen aan de normen

Het doel van de norm is het waarborgen van de kwaliteit en de volledigheid van de dossiers en de processen bij de PV-verstrekker. In de norm zijn de eisen gespecificeerd waaraan een organisatie moet voldoen.

Het niet voldoen aan een norm leidt tot een afwijking of een uitbreiding van de steekproef. Indien in de steekproef afwijkingen worden vastgesteld die niet leiden tot een afwijking dan worden deze afwijkingen wel als opmerking opgenomen in het rapport. De organisatie wordt geacht na te gaan hoe deze afwijkingen zijn ontstaan en hoe een herhaling kan worden voorkomen.

Er wordt geen onderscheid gemaakt in zwaarte bij afwijkingen

Als een inspectie-instelling geen afwijkingen heeft vastgesteld dan zal een positief inspectieresultaat worden verstrekt hetgeen een voorwaarde is voor de opname in het register van de Stichting Perspectiefverklaring.

Als een inspectie-instelling een of meer afwijkingen heeft vastgesteld dan zal de inspectie-instelling de organisatie in de gelegenheid stellen om schriftelijk binnen een termijn van 10 werkdagen hierop te reageren. De inspectie-instelling zal vervolgens met in achtneming van de door de organisatie overlegde documenten en ingebrachte informatie beoordelen of de opgenomen afwijkingen terecht zijn opgenomen.

De inspectie-instelling kan tot het oordeel komen dat aanvullend onderzoek noodzakelijk is voordat een definitief inspectieresultaat wordt afgegeven.

Na het uitbrengen van het definitieve inspectieresultaat wordt de organisatie in de gelegenheid gesteld om binnen 30 werkdagen alsnog herstelmaatregelen door te voeren. Indien dat gebeurt, dient de inspectie-instelling binnen maximaal 30 werkdagen de mate waarin herstel van de afwijking(en) heeft plaatsgevonden te beoordelen.

8. Bezwaar

De onderneming kan een bezwaar indienen tegen het oordeel van de inspectie-instelling. Bezwaarschriften worden door de inspectie-instelling in behandeling genomen en dienen te voldoen aan de volgende criteria:

- a) Het bezwaarschrift is ingediend uiterlijk binnen één maand na ontvangst van het definitieve oordeel van de inspectie-instelling;
- b) Het bezwaarschrift is gericht aan de directie van de inspectie-instelling onder vermelding van "Bezwaarschrift";
- c) Het bezwaarschrift bevat de naam van de onderneming en een afschrift van het oordeel waarop het bezwaar betrekking heeft;
- d) Het bezwaarschrift is voorzien van extra informatie en toelichting op basis waarvan de onderneming van mening is dat het oordeel van de inspectie-instelling onterecht is.

De inspectie-instelling kan vooraf eisen stellen voor het afhandelen van bezwaarschriften zoals het vooraf in rekening brengen en voldoen van de kosten voor de afhandeling van het bezwaarschrift. De onderneming dient te allen tijde te voldoen aan deze gestelde eisen.

9. Initiële inspectie en vervolgfrequentie

De initiële inspectie (aanvangsinspectie) kan pas uitgevoerd worden als minimaal 2 aanvragen (waarvan minimaal 1 echte aanvraag) het gehele proces hebben doorlopen en een uiteindelijke beoordeling door de Perspectief Taxateur heeft plaatsgevonden. De perspectiefverklaring dient hierbij volledig opgesteld te worden maar niet ondertekend te worden door de Perspectief Taxateur.

De inspectie-instelling zal bij de initiële inspectie niet kunnen vaststellen dat de perspectiefverklaring voldoet aan alle de gestelde eisen omdat deze nog niet uitgegeven kunnen worden. Er zal dus een afwijking opgenomen worden op dit punt.

Deze afwijking is bij de initiële inspectie afdoende hersteld als aan alle overige normeisen wordt voldaan en als is vastgesteld dat de perspectiefverklaringen alleen niet zijn ondertekend door de Perspectief Taxateur.

Na de initiële inspectie dient binnen 1 jaar een vervolgininspectie (reguliere inspectie) plaats te vinden. Na de vervolgininspectie dienen reguliere inspecties steeds binnen 2 jaar na de voorgaande inspectie plaats te vinden.

10. Eisen aan inspectie-instellingen en inspecteurs

Voor het uitvoeren van inspecties op basis van dit controleprotocol dient aan de volgende voorwaarden te worden voldaan:

- a) De inspectie-instelling is geaccrediteerd op basis van de eisen in de NEN-EN-ISO/IEC 17020 en voldoet aan de onafhankelijkheidscriteria voor een type A-keuringsinstelling;
- b) De inspectie-instelling heeft minimaal 3 jaar aantoonbare ervaring met het controleren en inspecteren van administraties, registraties en procedures van uitzendorganisaties;
- c) De inspectie-instelling beschikt over een klachten- en een bezwaarprocedure die op aanvraag beschikbaar wordt gesteld;
- d) De inspecteurs hebben aantoonbare kennis van de perspectiefverklaring en het controleren en inspecteren van administraties, registraties en procedures.

Bijlage 1: Risicoanalyse

1.1 Audit Risk Model

Voor de conformiteitcontroles moet gebruik worden gemaakt van een pakket van risico-inschattingen en steekproeven. Om alle risico's onder één noemer te brengen moet de inspectie-instelling gebruikmaken van het Audit Risk Model (ARM).

Opmerking: Accountants. Het ARM is het risicomodel dat is gecertificeerd door het American Institute of Certified Public Accountants.

Afkorting	Betekenis
ACR	Accountants Controle Risico: het risico dat een auditor ten onrechte een positief oordeel geeft over de onderneming.
IR	Inherent Risico: het risico dat een onderneming niet aan de eisen in de norm voldoet.
IBR	Interne Beheersing Risico: het risico dat met de interne beheersingsmaatregelen van de onderneming niet wordt ondervangen dat er in strijd met de eisen in de norm wordt gehandeld.
SR	Steekproef Risico: het statistische risico dat onvolkomenheden niet aan het licht komen tijdens het onderzoek, doordat zij buiten de steekproef vallen.

1.2 Afweging van risico's

In populaties met weinig IR en goede interne beheersingsmaatregelen wordt volstaan met een relatief groot SR, wat een kleine steekproefomvang impliceert. Als het IR hoog is en de IBR relatief onbetrouwbaar zijn, zal meer op de steekproefcontrole worden gesteund en moet het ACR klein worden gemaakt door het SR klein te maken, wat een grotere steekproefomvang impliceert.

1.3 Kalibreren van het model

Voor de aanvragen die via de steekproef zijn gekozen, moet een aantal aspecten worden gecontroleerd. De inspectie raakt alle aspecten van de verschillende aanvragen. Om op basis van een naar verhouding klein aantal aanvragen toch een voldoende laag ACR te garanderen, is de aanname dat het aantal geïnspecteerde aspecten representatief is voor de aspecten van andere aanvragen. Daardoor worden de controleaspecten als steekproefeenheden beschouwd, in plaats van de afzonderlijke aanvragen.

Voor zowel het IR als voor het IBR maken we onderscheid tussen drie categorieën: hoog, gemiddeld en laag (afgekort H, G en L). Door de aanname dat $G \times G = H \times L$ kunnen we voor het SR vijf categorieën onderscheiden: I, II, III, IV en V. Hoe de waarde van het SR samenhangt met de inschattingen van het IR en IBR wordt duidelijk met behulp van de audit risk matrix in de onderstaande tabel.

Tabel 1: Audit risk matrix

IR	IBR	SR
Hoog	Hoog	I
	Gemiddeld	II
	Laag	III
Gemiddeld	Hoog	II
	Gemiddeld	III
	Laag	IV
Laag	Hoog	III
	Gemiddeld	IV
	Laag	V

De volgende risico-inschattingen moeten worden gehanteerd.
- Hoog risico = 80 %

- Gemiddeld risico = 49 %

- Laag risico = 30 %

Voorbeeld 1: Een hoog IBR betekent dat ondanks de interne beheersingsmaatregelen een risico van 80% bestaat (of aanwezig is) dat in strijd met de eisen van de norm wordt gehandeld.

Voorbeeld 2: Stel dat een eerste onderzoek wordt uitgevoerd bij een onderneming. Het is niet bekend wat mag worden verwacht en op basis van de karakteristieken wordt besloten om het IR in te schatten op hoog. De onderneming heeft weinig interne beheersingsmaatregelen getroffen, dus ook het IBR is hoog.

Bij een ACR van 5 % levert dit volgens het ARM het volgende SR op:

$$SR = ACR / (IR \times IBR) = 5 \% / (80\% \times 80 \%) = 8 \%$$

Echter, als meer kan worden gesteund op interne beheersmaatregelen (IBR gemiddeld) dan geeft dit: $SR = ACR / (IR \times IBR) = 5 \% / (80\% \times 49 \%) = 13 \%$

Met andere woorden, door meer te steunen op interne beheersing mag een groter SR worden gehanteerd, wat een kleinere benodigde omvang van de steekproef betekent. Andersom betekent een kleiner SR een grotere benodigde omvang van de steekproef.

1.4 Inschatting van het IR en IBR

Voor de bepaling van de omvang van de steekproef moet een inschatting van het IR en IBR worden gemaakt. Deze inschatting moet zijn gebaseerd op de karakteristieken van de onderneming.

Opmerking: Een grote onderneming zal eerder een omvangrijker pakket aan interne beheersingsmaatregelen hebben ingericht dan een kleine onderneming, hetgeen tot uitdrukking behoort te komen in de risico-inschatting.
Om de vertaling van karakteristieken in risico-inschatting te ondersteunen, moet gebruik worden gemaakt van de in bijlage B weergegeven risico-checklists.

Bijlage 2: Checklist ten behoeve van de risicoanalyse

Tabel 2: Checklist risicoanalyse

	Inherente Risicofactoren (IR)	JA	NEE
1	Betreft deze inspectie een eerste inspectie of zijn er bij de vorige inspectie afwijkingen of verschillen in de risicoanalyse tussen de aanvang en inspectieresultaat geconstateerd?		
2	Is sprake van meerdere Perspectief Taxateurs?		
3	Zijn er wijzigingen geweest met betrekking tot de verantwoordelijke personen en/ of de Perspectief Taxateurs?		
Gewogen score: 2 of 3 x JA = hoog, 1 x JA = gemiddeld, geen JA = laag			

	Interne beheersingsmaatregelen (IBR)	JA	NEE
1	Heeft de organisatie schriftelijke procedures of ingevoerde geautomatiseerde processen (bijv. controlelijsten, werkbeschrijvingen enz.) voor de aanvraagprocedure?		
2	Wordt de aanvraagprocedure aantoonbaar onderhouden indien blijkt dat incidenteel is afgeweken van de procedure of indien blijkt dat sprake is van een tekortkoming in de procedure (verbetercyclus)?		
3	Wordt in de aanvraagprocedure rekening gehouden met het proceduregedrag van de aanvrager (zoals tijdigheid van oplevering van gegevens e.d.)		
4	Worden door de Perspectief Taxateur(s) de werkzaamheden schriftelijk vastgelegd en op gelijke wijze uitgevoerd?		
Gewogen score: 3 of 4 x JA = hoog, 2 x JA = gemiddeld, geen of 1 x JA = laag			

Bijlage 3: Omvang steekproef

3.1 Bepalen omvang steekproef

Volgens het ARM is het ACR gelijk aan:

$$ACR = IR \times IBR \times SR$$

Met andere woorden, het ACR is een resultante van drie onafhankelijke componenten: inschattingen van het IR en IBR en van het risico dat voortkomt uit het uitvoeren van een steekproef.

Bij het nastreven van een vast niveau van het ACR, is de formule ook andersom te gebruiken; de omvang van het steekproefrisico wordt dan uit de andere componenten bepaald. Dit geeft:

$$SR = ACR / (IR \times IBR)$$

Het zo bepaalde SR is de basis voor de berekening van de voor het onderzoek benodigde omvang van de steekproef.

Het bepalen van de omvang van de steekproef is het doel waarvoor deze methode wordt gehanteerd.

3.2 Steekproefpopulaties

Voor een goede toepassing van het ARM is het noodzakelijk dat de totale populatie die heterogeen is, in de zin dat IR en IBR verschillend zijn, wordt opgedeeld in subpopulaties die homogeen zijn wat betreft IR en IBR.

In elke homogene subpopulatie wordt vervolgens aan de hand van inschattingen van de waarde van IR en IBR bepaald hoe groot de omvang van de steekproef moet zijn teneinde het ACR klein genoeg te krijgen.

Dit maakt het mogelijk om voor verschillende aanvraagregistraties van Perspectief Taxateurs, verschillende inschattingen van het IR en IBR te hanteren.

3.3 Bepaling van de steekproef

Naast de betrouwbaarheid is de controletolerantie nog een andere vrijheidsgraad binnen de opzet van een steekproef. De controletolerantie is het maximale percentage te tolereren fouten in de populatie.

De controletolerantie is gelijk aan 5 %.

De opzet van de steekproef bestaat volgens de sequentiële steekproefaanpak uit maximaal drie stappen:

1. Selecteer een aselechte steekproef met steekproefomvang n_2
2. Selecteer uit deze steekproef een aselechte sub steekproef met steekproefomvang n_0
3. Indien geen fouten worden aangetroffen in de n_0 kan een goedkeurende uitspraak worden gedaan en is geen vervolg nodig.
4. Indien één fout wordt aangetroffen in de n_0 wordt een aanvullende steekproef genomen met omvang n_1 - n_0 uit de overige n_2 - n_0 -verzameling. Indien in de aanvullende steekproef geen fouten worden aangetroffen kan een goedkeurende uitspraak worden gedaan en is geen vervolg nodig. Indien in de aanvullende steekproef meer dan twee fouten worden aangetroffen dan kan een afkeurende uitspraak worden gedaan en is geen vervolg nodig. Indien in de aanvullende steekproef één fout wordt aangetroffen, wordt ook de overige n_2 - n_0 -verzameling onderzocht. Indien hierin geen fouten worden aangetroffen, kan een goedkeurende uitspraak worden gedaan. Indien hierin ook fouten worden gevonden, volgt een afkeurende uitspraak.
5. Indien twee fouten worden aangetroffen in de n_0 worden ook de overige n_2 - n_0 -verzameling onderzocht. Indien hierin geen fouten worden aangetroffen kan een goedkeurende uitspraak worden gedaan. Indien hierin ook fouten worden gevonden, volgt een afkeurende uitspraak.
6. Indien er meer dan twee fouten worden aangetroffen in de n_0 , dan heeft dit direct een afkeurende uitspraak tot gevolg.

De goedkeurende uitspraak luidt als volgt: met betrouwbaarheid van 95 % is het percentage foute controleaspecten in de populatie kleiner dan de controletolerantie van 5 %.

Bij de berekening van de omvang van de steekproef wordt uitgegaan van vijf controleaspecten per gekozen aanvraag. Bij de hierboven genoemde risico-inschattingen levert dit voor de verschillende fouttoleranties de in onderstaande tabel gegeven omvang van de steekproef op.

Tabel 3: Omvang steekproef

Omvang van de steekproef	SR I	SR II	SR III	SR IV	SR V
N2 (# controleaspecten)	125	115	95	85	55
N2 (# aanvragen)	25	23	19	17	11
N1 (# controleaspecten)	95	85	70	60	40
N1 (# aanvragen)	19	17	14	12	8
N0 (# controleaspecten)	65	55	45	35	25
N0 (# aanvragen)	13	11	9	7	5

De berekende omvang van de steekproeven gaan uit van een oneindig grote populatie. Er wordt geen rekening gehouden met zogenoemde eindigheidcorrectie.

Voordelen van eindigheidcorrectie zijn bij de hierboven aangenomen mogelijke steekproefwaarden van de risico-inschattingen naar verhouding gering, de winst is hooguit enkele steekproefeenheden.

Voorbeeld: Voor een steekproef op basis van een SR-categorie-II wordt een selecte steekproef uitgevoerd met een omvang van 23 aanvragen. Hieruit wordt een substeekproef uitgevoerd met een omvang van 11 aanvragen. Indien in de substeekproef één fout aspect wordt aangetroffen, worden $(17 - 11 =)$ 6 aanvullende aanvragen onderzocht. Indien hierin geen fouten worden aangetroffen, kan op basis van deze steekproefresultaten een goedkeurende uitspraak worden gedaan.

Bijlage 4: Trekkingsmethodiek

4.1 Trekkingsmethode

De steekproefpopulatie bestaat uit het aantal aanvragen over de controleperiode. Er wordt één steekproef geselecteerd uit alle aanvragen die tussen de vorige en de huidige inspectie in de aanvraagregistratie zijn opgenomen. Dit totaal moet worden bepaald uit de registratie die van toepassing is op deze periode.

De selectie vindt plaats vanuit de aanvraagregistratie door de vaste intervalmethode. Het interval is gelijk aan het aantal aanvragen dat tijdens de vermelde periode voorkomt in de aanvraagregistratie gedeeld door de steekproefomvang. Het startpunt van de selectie wordt bepaald als aselect getal tussen één en de grootte van het interval. De volgende aanvraag in de selectie is dan dit getal plus de grootte van het interval.