

## Bijlage 3: Overzicht en resultaten van informatie-uitwisseling

### Doel informatie-uitwisseling

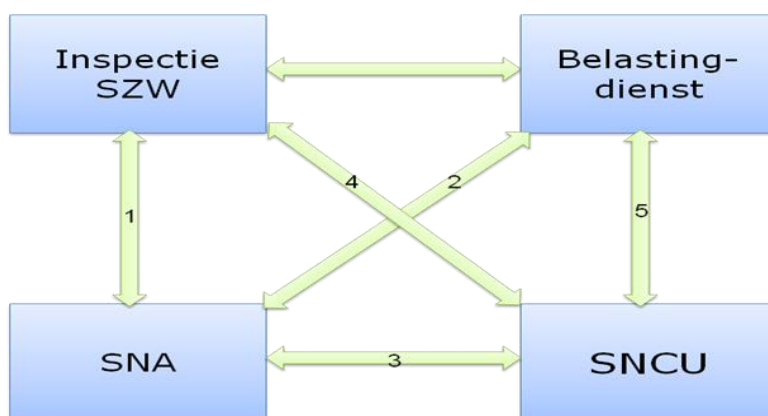
Door informatie met elkaar te delen, creëren partijen een steeds verder sluitende aanpak rondom uitzendbureaus die de wet niet willen naleven. Door informatiedeling verbetert bijvoorbeeld de risicoanalyse en kan er door de Inspectie SZW en de Belastingdienst scherper geprioriteerd worden. De NEN-norm bevat belangrijke fiscale en arbeidsrechtelijke componenten. Ondernemingen laten zich door een geaccrediteerde inspectie-instelling controleren op de eisen uit de norm. Bedrijven met het SNA-keurmerk worden daarmee periodiek (in de regel tweemaal per jaar) gecontroleerd op hun verplichtingen uit arbeidswetgeving en fiscale wetgeving. Hierdoor neemt de kans op overtreding van die wetgeving af. Daarnaast signaleren de inspectie-instellingen ook trends en ontwikkelingen die relevant zijn voor de publieke handhavers. En andersom kan de Belastingdienst de inspectie-instellingen bijvoorbeeld op algemene trends op het gebied van fiscale misstanden wijzen. Door de goede contacten gaan de inspectie-instellingen meer en beter inspecteren. De Inspectie SZW en de Belastingdienst op hun beurt controleren uitzendbureaus op basis van hun bevoegdheden en zien daardoor weer zaken die relevant kunnen zijn voor de SNA. Als zij overtredingen hebben geconstateerd bij een gecertificeerd bureau wordt deze informatie gedeeld met SNA, zodat SNA binnen de kaders van de norm maatregelen kan nemen tegen dit bureau.

Ook de samenwerking met SNCU is waardevol. SNCU bevordert de naleving van de cao. De Inspectie kan meldingen over het niet naleven van de CAO doorgeven aan SNCU, zodat SNCU hierop kan acteren. Ook voor de Belastingdienst zijn de signalen van de SNCU relevant door de signalen te bundelen op het niveau van een onderneming.

### Uitwerking

De publiekprivate samenwerking is gebaseerd op juridische kaders. Er mag niet zondermeer informatie over overtreders of over uitzendbureaus met private (handhavings)organisaties worden gedeeld. Daarnaast moeten ook de procedures goed worden ingericht en systemen op elkaar worden afgestemd.

Partijen werken goed samen en hebben gezamenlijk veel stappen gezet om de informatiestromen tot stand te brengen. Dit heeft tot een volgende informatie-uitwisselingmatrix geleid:



## Ad 1. Gegevensuitwisseling Inspectie SZW en SNA

### *Signalen doorgehaalde ondernemingen*

Na afloop van ieder kwartaal vindt er tussen SNA en de Inspectie SZW uitwisseling van gegevens plaats. De Inspectie SZW heeft in de periode januari 2014 tot april 2015 van SNA 672 namen van uitzendbureaus doorgekregen die zijn uitgeschreven uit het SNA-register. Sinds medio 2014 houdt SNA de reden van uitschrijving bij zodat de Inspectie SZW zich kan richten op de meest risicovolle categorieën.

*Tabel 1: Uitschrijvingen uit het SNA register van Nederlandse ondernemingen (periode januari 2014-maart 2015)*

Redenen	Aantal
Eigen verzoek:	103
• anders	22
• bedrijfseconomische redenen	9
• einde certificering bedrijfsactiviteiten	62
• kosten/baten keurmerk	10
Faillissement	24
Niet tijdige inspectie	83
Niet voldoen aan de norm	92
Reden onbekend	370 1)
<b>Totaal</b>	<b>672</b>

1) sinds medio 2014 registreert SNA de reden van uitschrijving veel specifieker.

Sinds maart 2015 heeft de Belastingdienst samen met Inspectie SZW een format ontwikkeld, zodat sneller bepaald kan worden of een onderneming tot een risicogroep behoort. De data over het laatste kwartaal van 2014 en het eerste kwartaal 2015 zijn door de Inspectie SZW en de Belastingdienst ontvangen. Het ging daarbij om ongeveer 300 doorgehaalde ondernemingen, waarvan een klein deel interessant lijkt voor de Inspectie SZW. Alle informatie is inmiddels uitgezet naar arbeidsinspecteurs in de regio die vervolgens beoordelen of nader onderzoek ingesteld kan worden. Er zijn inmiddels al enkele onderzoeken gestart. De Belastingdienst heeft dezelfde exercitie uitgevoerd en de signalen uitgezet in de regio. Momenteel zijn er nog geen cijfers bekend over het aantal uitgevoerde inspecties en de resultaten daarvan.

### *Informatie over boetebeschikkingen*

SNA krijgt informatie over opgelegde boetes van de Inspectie SZW, zodat zij nader onderzoek kunnen instellen bij deze uitzendbureaus. SNA vraagt vervolgens de boetebeschikkingen en boeterapporten bij de betreffende ondernemingen op en deelt deze met de betrokken inspectie-instellingen, met het verzoek nader onderzoek in te stellen en te beoordelen of de onderneming nog terecht over het SNA-keurmerk beschikt. Naast de informatie die de Inspectie krijgt, levert zij elke drie maanden een overzicht aan SNA van alle gecertificeerde ondernemingen die een boetebeschikking hebben ontvangen van de Inspectie, zodat SNA nader onderzoek kan laten instellen bij deze uitzendbureaus. Dit heeft er in 2014 toe geleid dat 4 van de 38 beboete ondernemingen uit het certificaat zijn verwijderd en 10 tijdelijk geschorst. Voor het al dan niet doorhalen of schorsen is bepalend de actualiteit van de informatie, doorgevoerd herstel, het aantal betrokken tewerkgestelden ten opzichte van het totaal aantal tewerkgestelden bij de ondernemingen en de relatie die gelegd moet kunnen worden met normen.

### *Incidentele meldingen*

Tussentijds krijgt de Inspectie SZW ook incidentele meldingen van SNA. In 2014 waren dat er 20 en over het eerste kwartaal in 2015 waren dat er 10. Het merendeel van de meldingen is door Inspectie SZW in behandeling genomen of was al in behandeling. Van de twintig incidentele meldingen die Inspectie SZW over 2014 van SNA heeft ontvangen waren er 4 bedrijven al in onderzoek. Deze hebben ook geleid tot een boeterapport. Er zijn nog 9 meldingen in behandeling (onderzoeken lopen dan bij IT AMU of Team schijnconstructies), 1 is doorgezet naar opsporing, 1 melding heeft geleid tot een schikkingsvoorstel (strafzaak is afgerond) en vijf meldingen zijn niet onderzoekswaardig. Van de tien meldingen die in 2015 zijn binnengekomen is er 1 overgedragen aan het Team aanpak schijnconstructies (betreft 2 ondernemingen), zijn er 3 in onderzoek bij IT AMU, zijn er 4 niet onderzoekswaardig (is teruggemeld aan SNA) en wordt er 1 besproken in IT AMU (ter beoordeling onderzoekswaardigheid).

### **Ad 2. Informatie-uitwisseling tussen Belastingdienst en SNA**

De NEN 4400-1 heeft een belangrijke fiscale component. Gecertificeerde ondernemingen worden geschrapt als ze structureel niet voldoen aan hun fiscale verplichtingen en verliezen dan hun certificaat. Om het toetsen van gecertificeerde ondernemingen te ondersteunen verstrekt de Belastingdienst bepaalde fiscale gegevens aan de SNA. De Belastingdienst levert iedere drie maanden gegevens aan over het aangifte –en betaalgedrag van gecertificeerde ondernemingen. Ook wordt doorgegeven of er drie of meer openstaande naheffingsaanslagen zijn, er vergrijpboetes zijn opgelegd en of er sprake is van een lopende fiscaal strafrechtelijke procedure.

De SNA levert eveneens gegevens aan de Belastingdienst. Zo wordt er iedere drie maanden bulkinformatie geleverd over de doorgehaalde ondernemingen, waarbij zoveel mogelijk de reden voor doorhaling wordt vermeld. Daarnaast neemt de SNA contact op met de Belastingdienst als er bij een controle belangrijke onregelmatigheden zijn geconstateerd van fiscale aard, de zogenoemde incidentele meldingen. In 2014 waren dit er 6 en in het eerste kwartaal van 2015 9. De signalen van de SNA zijn over het algemeen een bevestiging en aanscherping van bij de Belastingdienst reeds aanwezige informatie en vermoedens. De toegevoegde waarde van de signalen van de SNA zit in de ondersteuning van de prioriteitstelling door de Belastingdienst. Zo kan een incidentele melding de doorslag geven om direct in actie te komen. In de toekomst moet verder ervaring worden opgedaan met het onderscheiden van de in het oog springende signalen die een nader licht op de onderneming werpen en die doorwerken naar de keuzes die voor de handhaving worden gemaakt om zo tot een optimale prioriteitstelling te komen.

### **Ad 3. Gegevensuitwisseling SNA en SNCU**

Na afloop van ieder kwartaal vindt er tussen SNA en SNCU uitwisseling van gegevens plaats. SNA stuurt de lijst met doorgehaalde ondernemingen naar de SNCU. Dit zijn dezelfde ondernemingen die Inspectie SZW en de Belastingdienst ontvangen. Sinds 1 juli 2014 geeft SNA ook door welke ondernemingen zijn doorgehaald met non-conformiteiten op cao-elementen.

*Tabel 3: Aantal gestarte onderzoeken door SNCU n.a.v. een SNA-melding in 2014 en 2015*

<b>Jaar</b>	<b>Gestarte onderzoeken</b>
t/m april 2015	47
2014	26
<b>Totaal</b>	<b>73</b>

Daarnaast doet SNA, indien onderzoek door SNA dan wel inspectie-instellingen hier aanleiding toe geeft, incidenteel meldingen aan de SNCU.

SNA ontvangt van SNCU incidenteel gegevens over ondernemingen die niet meewerken met SNCU-controles en (sinds september 2014) over ondernemingen waarbij een gegrond vermoeden is van niet naleven cao. De meldingen vanuit SNCU hebben tot nu toe vooral betrekking op niet-gecertificeerde ondernemingen.

Op basis van deze gegevens onderzoekt SNA of de desbetreffende ondernemingen voldoen aan de eisen voor het SNA-keurmerk. Verder heeft SNA op basis van de reglementen de mogelijkheid om de registratie van deze ondernemingen in het SNA-register op te schorten. Daarnaast ontvangt SNA incidenteel meldingen van een gegrond vermoeden van het niet naleven van de uitzend cao. Deze meldingen geeft SNA door aan de desbetreffende inspectie-instellingen.

#### **Ad 4. Meldingen vanuit Inspectie SZW aan SNCU**

Bij de Inspectie SZW komen meldingen van bijvoorbeeld werknemers binnen die melden dat zij vermoedelijk onderbetaald worden. Aangezien de Inspectie SZW geen bevoegdheid heeft om cao-onderzoek te doen, is geregeld dat -indien de melder toestemming geeft om deze melding door te zetten naar SNCU- de Inspectie SZW deze informatie doorgeeft aan SNCU. Sinds medio april 2014 heeft SNCU 43 meldingen ontvangen van Inspectie SZW over mogelijke onderbetaling. Dit heeft geleid tot de volgende acties:

*Tabel 4: Acties SNCU n.a.v. meldingen Inspectie SZW*

<b>Actie</b>	<b>Betreffende aantal meldingen</b>
Afgelegd*	11
Onderzoek gestart	20
Toegevoegd aan bestaand onderzoek	7
Nog te bewerken	4
On hold (bijv. in afwachting van meer informatie)	1
<b>Totaal</b>	<b>43</b>

\* Redenen voor afleggen zijn: geen cao-kwestie, niet genoeg gegrond, individueel geschil, geen uzb, wel uzb, maar valt onder een andere cao, uzb bestaat niet meer.

De Inspectie SZW ontvangt van de SNCU periodiek een overzicht van de door hen ontvangen meldingen en gegronde vermoedens van cao-overtreding. De Inspectie SZW gebruikt deze informatie als input voor de risicoanalyse.

#### **Ad 5. Uitwisseling Belastingdienst en SNCU**

De SNCU geeft aan de Belastingdienst zowel meldingen van uitzendkrachten door als besluiten gegrond vermoeden. De Belastingdienst beschouwt het krijgen van SNCU-signalen als zeer zinvol. De grote hoeveelheid signalen, vaak op werknemersniveau, zijn te bundelen tot bedrijven in de uitzendbranche waar structureel iets mis is. Deze misstanden zoals bijvoorbeeld valsheid in geschrifte zetten de Belastingdienst vaak op het spoor van fiscale misstanden, met name in de loonheffingsfeer.

Een andere vorm van informatie-uitwisseling zijn de verzoeken van de Belastingdienst aan SNCU om informatie te verkrijgen. Deze verzoeken zijn gebaseerd op juridisch afdwingbare verplichtingen op grond van de belastingwetgeving.