

Accountantscontrole met Doorontwikkelde BRON

Versie 1.0 29 sep 2016

Inleiding

Voor een deel bestaat de accountantscontrole op de instellingen uit een proces dat uitgevoerd wordt op basis van de gegevens die in BRON staan. Ongeveer 10 jaar heeft dit proces gefunctioneerd met het huidige BRON. Daar zijn instellingen en accountants dus aan gewend. Nadat het Doorontwikkelde BRON in januari 2017 beschikbaar komt voor de instellingen zal het proces iets anders gaan verlopen. In dit document wordt voor alle betrokkenen duidelijk gemaakt hoe het proces uitgevoerd dient te worden op de nieuwe manier. In deze memo gaat het over MBO. Voor VAVO moet het proces nog op de oude manier uitgevoerd worden.

Het oude/huidige proces

In het huidige proces wordt er twee keer, in november en maart, een Voorlopige foto gemaakt door DUO Groningen voor DUO Zoetermeer. De instellingen ontvangen hiervan een afslag. DUO Zoetermeer stuurt de instellingen op basis hiervan ongeveer 7 weken later een Terugmeldoverzicht, waarop de voorlopige bekostigingsgegevens staan.

Tussen 1 maart en 1 juni laten de instellingen door DUO de Mutatiestop ingaan voor hun instelling. Dit betekent dat wijzigingen voor het betreffende bekostigingsjaar niet meer aangeleverd kunnen worden met een reguliere mutatie, maar alleen met een accountantsmutatie. Zodra de mutatiestop is ingegaan krijgen de instellingen een actuele foto, welke door de accountant gebruikt kan worden voor de accountantscontrole. Nadat de accountant z'n controle heeft gedaan en er eventueel d.m.v. accountantsmutaties wijzigingen zijn doorgevoerd in BRON vraagt de instelling een nieuwe actuele foto aan. Indien nodig wordt het proces van wijzigingen aanbrengen en aanvragen van een nieuwe foto herhaald tot de accountant er z'n goedkeuring over geeft.

Na goedkeuring van de accountant wordt het Assurancerapport voor 1 juli aangeleverd bij DUO.

Begin juli maakt DUO Groningen de Definitieve foto voor DUO Zoetermeer. De instellingen krijgen een afslag van deze foto. Op basis van deze definitieve BRON-foto verstuurt DUO Zoetermeer de brieven waarin de definitieve Rijksbijdrage wordt aangekondigd naar de instellingen.

Wat er verandert

In het nieuwe proces zijn er geen Voorlopige foto's, geen Terugmeldoverzichten, geen Mutatiestop en geen Accountantsmutaties meer. Mogelijk willen de instellingen in hun kernregistratiesysteem wel iets als een 'mutatiestop' om in control te zijn, gedurende de accountantscontrole, maar dat wordt dus niet meer centraal afgedwongen vanuit het BRON proces, maar is iets wat in het kernregistratiesysteem van de instellingen zelf geregeld zal moeten worden als men dat wenst.

In het nieuwe proces komen nieuwe overzichten beschikbaar:

- OBO (=OverzichtBronOnderzoek), die een belangrijke rol speelt in het accountantscontrole proces. Deze kan via de beveiligde site bij DUO aangevraagd worden. Hierop staat, voor een specifieke instelling, alle bekostigingsrelevante informatie die bij DUO in de registers bekend is (geen bekostigingsstatus e.d.).
- RegistratieOverzicht (afgekort RO). Deze overzichten zijn vooral bedoeld om van DUO een overzicht te ontvangen van alles wat er in BRON geregistreerd staat, zodat dit vergeleken kan worden met wat er in het kernregistratiesysteem van de instelling staat. Dit overzicht is niet bedoeld om de accountantscontrole mee uit te voeren. Dat kan ook niet, want het is een andere selectie.
- TBG-i (i van individueel) bestand. Dit is een product van DUO Zoetermeer, waarin de complete bekostigingsgrondslagen op individueel niveau zijn weergegeven. Deze kan de

instelling gebruiken voor haar begrotingsprocessen en zo vaak aanvragen als men wil. Niet bedoeld voor accountantscontrole.

- TBG-b (b van bekostigungsaggregaat) bestand. Een bestand met bekostigungsgrondslagen geaggregeerd per crebo, leerweg etc. voor een instelling. Hier staan ook de signalen in. Niet bedoeld voor accountantscontrole.
- TBG-I (I van landelijk) bestand. Een bestand met aandelen van alle instellingen in het landelijk budget. Niet bedoeld voor accountantscontrole.

Daarnaast krijgt de instelling bij de levering van bekostigungsrelevante gegevens aan BRON near-realttime (=bijna direct) de voorlopige bekostigungsstatus en -grondslagen op individueel niveau teruggekoppeld.

De berekening van het controlegetal wordt in Doorontwikkelen BRON mbo vereenvoudigd. In het mbo hoeft het controlegetal niet nagerekend te worden, maar is het alleen ter identificatie bedoeld.

Het nieuwe proces

Nadat de instelling alle gegevens aan BRON geleverd heeft en enkele controleslagen voor zichzelf gedaan heeft, waarbij gebruik gemaakt kan worden van de verschillende overzichten die door DUO beschikbaar gesteld worden, begint de accountscontrole die bestaat uit de volgende stappen:

1. De mutatiestop bestaat niet meer, maar de instelling organiseert dat vanaf dit moment de wijzigingen alleen op een centraal gecontroleerde manier plaatsvinden;
2. De instelling vraagt bij DUO een OBO aan en geeft de ontvangen OBO aan de accountant;
3. De accountant voert de controle uit d.m.v. een deelwaarneming/steekproef van de op de OBO staande inschrijvingen en diploma's;
4. Als stap 3 leidt tot aanpassingen of als er vanuit de instelling in de tussen tijd aanpassingen naar boven zijn gekomen dan worden deze besproken door de accountant en de instelling;
5. De instelling voert de bij stap 4 besproken aanpassingen door in de administratie en daarmee ook in BRON;
6. De instelling vraagt een nieuwe OBO aan bij DUO en geeft deze inclusief de bijgeleverde verschillenlijst (t.o.v. de vorige OBO) aan de accountant;
7. De accountant stelt vast dat OBO goed is en geeft de instelling een goedkeurend Assurancerapport.
8. De instelling levert het Assurancerapport door het te uploaden op de Beveiligde site voor 1 juli aan DUO. Nadat dit Assurancerapport is vastgelegd en goedgekeurd, is de betreffende OBO definitief geworden als basis voor de bekostiging.

Opmerking: de stappen 4, 5 en 6 kunnen overgeslagen worden als de accountant de eerste OBO goedkeurt of meerdere keren herhaald worden als na de tweede of volgende OBO nog aanpassingen nodig zijn.

Als de Assurancerapporten van alle instellingen binnen zijn en goedgekeurd, kan het definitieve bekostigungsproces bij DUO gestart worden. Na het definitieve bekostigungsproces krijgen alle instellingen via individuele berichten (per student) een definitieve bekostigungsstatus en -grondslagen voor de inschrijvingen (incl. BPV) en diploma's. Verder krijgen alle instellingen na de definitieve bekostiging een TBG-i, TBG-b, TBG-I en een OFB (overzicht financiële bekostiging).

VAVO en VO

Voor VAVO en VO blijft het oude proces in stand. Heeft een instelling naast MBO ook VAVO of VO dan zullen de controles op twee manieren moeten plaatsvinden. In de nieuwe situatie kan het resultaat van deze twee controles, net als in de huidige situatie, in één Assurancerapport geleverd worden aan DUO.