



***MBO***

*R a a d*

# Agenda

- Verduidelijking op onderwijs protocol procedures OOK, BPV-overeenkomst en derdenmachtigingen (zoals de accountants zijn geïnstrueerd)
- Schema bekostigingsonderzoek (zoals de accountants zijn geïnstrueerd)
- Wat staat ons nog te wachten
- Nieuwe praktijkovereenkomst en onderwijsovereenkomst en de stand van zaken betreffende ouder handtekening



# Verduidelijking

- **Uitgangspunt :Als de procedures op orde zijn hoeft niet aan de inspectie gerapporteerd te worden.**
- De procedures zijn op orde als deze er in opzet, bestaan en werking op zijn gericht dat de OOK, BPV-overeenkomsten en derdenmachtigingen tijdig door alle benodigde partijen worden ondertekend. (actieve monitoring is onderdeel van een werkende procedure)
- Bij een gevonden fout **analyseert** de accountant de fout.
- Rapportage alleen m.b.t. de procedure die voor het betreffende jaar wordt gebruikt. .



# Verduidelijking (2)

- Uitgangspunt: Als er individuele gevallen zijn, waarbij de ondertekening te laat is en de instelling kan aantonen dat de procedure is gevolgd, maar om specifieke redenen niet heeft gewerkt dan is een **rapportage niet nodig**. (*gaat om een specifiek geval, instelling kan aantonen wat zij heeft gedaan en heeft alles gedaan wat in haar mogelijkheden ligt en verwacht kan worden in de betreffende situatie*)



# Verduidelijking (3)

- Voorbeelden van afwijkingen waarbij de procedure niet werkt en **wel rapportage** nodig is:
  - bij een bepaalde opleiding is de procedure niet goed gevolgd;
  - op een bepaalde locatie is de procedure niet goed gevolgd;
  - voor een gehele groep is de procedure niet goed gevolgd.
- Bij twijfel casus/situatie graag voorleggen aan de inspectie ([n.vanschie@owinsp.nl](mailto:n.vanschie@owinsp.nl))\*

\* Dit is tip voor accountant

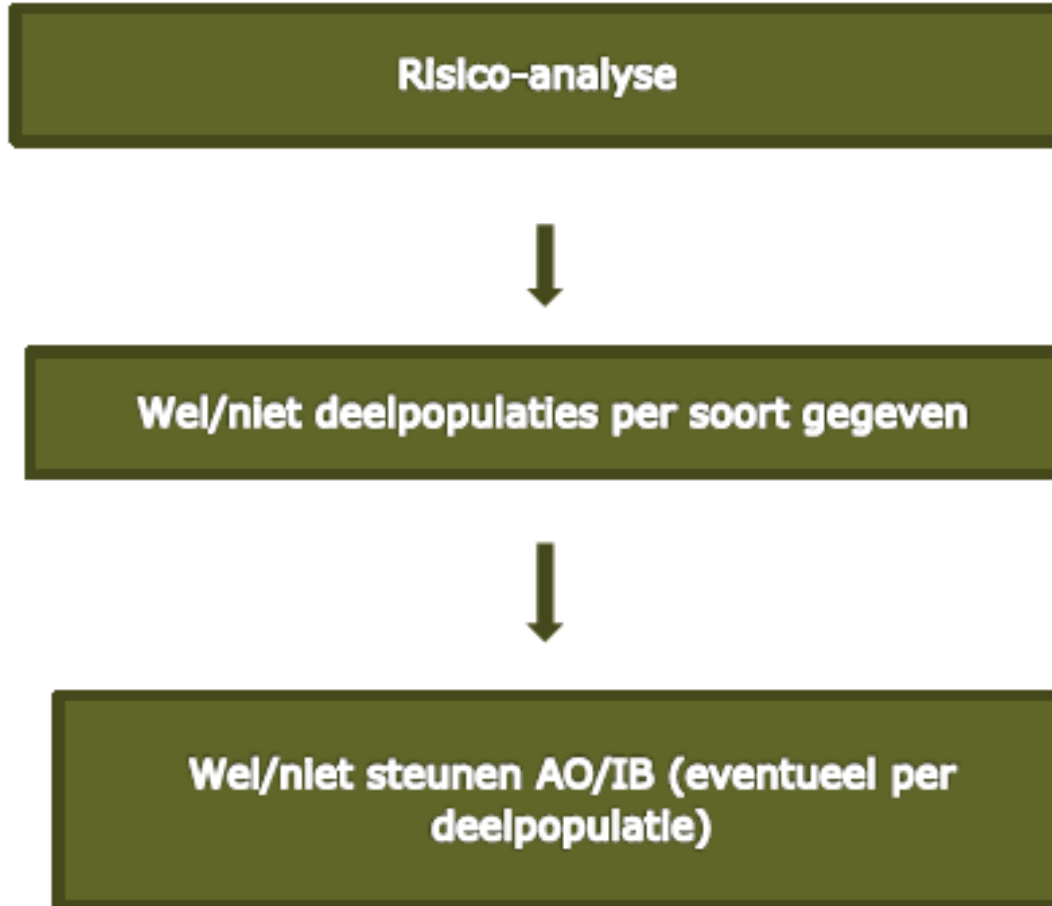


# Verduidelijking (4)

- Bij de werkzaamheden m.b.t. het record diploma is de controle op de aanwezigheid van een geldige onderwijsovereenkomst komen te vervallen, dit wordt namelijk afgedekt door de beslisboom bij DUO.



# Stroomschema bekostigingsonderzoek



# Geen deelpopulatie per soort gegeven

Wel steunen AO/IB



Procedure testen  
nieuwe stijl



Gegevensgerichte  
werkzaamheden afh omvang  
records max 25 (cf OAP 2015)  
tabel)

Niet steunen AO/IB



Statistische steekproef (cf OAP 2015)





## Wel deelpopulaties per soort gegeven (per deelpopulatie)



# Voorbeeld toepassing nieuwe tabel

- Inschrijvingen deelnemers 1 okt totaal 5000
- Deelpopulaties: OOK 5000
- Koppelingswet 300
- Nieuw inschrijving entree opleiding 100
- Presentie 5000
- Melding langdurige afwezigheid 5
- Maatwerktrajecten 200
- Cursusgeld (>18 jr en BBL) 1700, waarvan betaling door derden 1500
- BPV (BBL of entree BBL) 2700

Aantal keer materialiteit: 2% van 5000 is 100



# Voorbeeld toepassing nieuwe tabel

- OOK 5000 =>50
- Koppelingswet 300 =>3
- Entree opleiding 100=>1
- Presentie 5000 =>50
- Melding langdurige afwezigheid 5 =>1
- Maatwerktraject 200 =>2
- Cursusgeld (>18 jr en BBL) 1700 =>17 naar 20
- Derden 1500 =>15
- BPV (BBL of entree BBL) 2700 =>27 naar 30



# Voorbeeld toepassing nieuwe tabel

Populatie / aantal keer materialiteit	Steunen op IB – laag risico	Steunen op IB – normaal risico / Niet steunen IB – laag risico	Steunen op IB – significant risico / Niet steunen IB – normaal risico	Niet steunen op IB – significant risico
1	1	1	2	3
2	1	2	3	6
3	1	3	5	9
4	1	3	6	12
5	1	4	8	15
6	2	5	9	18
7	2	5	11	21
8	2	6	12	24
9	2	7	14	27
10	2	7	15	30
15	3	11	23	45
20	4	14	30	60
25	5	18	38	75
30	6	21	45	75
40	8	28	60	75
50	10	35	75	75
100	20	70	75	75



# In december versie

- In het najaar van 2016 is de MBO-raad met OCW overeengekomen dat in bepaalde gevallen geen handtekening van de ouder (bij een minderjarige deelnemer) meer nodig is op de BPV-overeenkomst.
- Hierbij is duidelijk geworden dat de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van juistheid inschrijvingen zich ook richten op examendeelnemers
- Naar aanleiding van de over 2015 ontvangen RvB m.b.t. de onderwijsovereenkomsten is de rol van de accountant verduidelijkt, dit is opgenomen in bijlage 3



# Praktijkovereenkomst en Onderwijsovereenkomst

- Er zijn twee nieuwe servicedocumenten
- [https://www.mboraad.nl/sites/default/files/publications/servicedocument\\_onderwijsovereenkomst\\_2016-2017\\_-\\_oktober\\_2016.pdf](https://www.mboraad.nl/sites/default/files/publications/servicedocument_onderwijsovereenkomst_2016-2017_-_oktober_2016.pdf)
- [https://www.mboraad.nl/sites/default/files/publications/servicedocument\\_praktijkovereenkomst\\_2016-2017\\_-\\_oktober\\_2016.pdf](https://www.mboraad.nl/sites/default/files/publications/servicedocument_praktijkovereenkomst_2016-2017_-_oktober_2016.pdf)



# Onderwijsovereenkomst

- Belangrijkste wijzigingen:
  - 2.4 ondertekening bij minderjarigheid
  - Bij 16-17 jarige geen handtekening nodig voor praktijkovereenkomst
  - *Op het opleidingsblad van de onderwijsovereenkomst kan in een passage worden opgenomen dat de wettelijk vertegenwoordiger(-s) van de minderjarige student er door ondertekening van de onderwijsovereenkomst mee instemt dat de minderjarige student zelfstandig de praktijkovereenkomsten voor de bpv kan aangaan*



# Onderwijsovereenkomst

- Belangrijkste wijzigingen:
  - Voorbeeldmodel opleidingsblad 3.4
  - *De ouder(s) /wettelijk vertegenwoordiger(s) stemmen er door ondertekening mee in dat de minderjarige student de praktijkovereenkomsten in deze opleiding zelfstandig ondertekent.*
  - Alles met terugwerkend kracht van 1-8-2016 in werking





# Praktijkovereenkomst

- Belangrijkste wijzigingen:
  - 1.5 ondertekening bij minderjarigheid
  - *Als de ouder(-s) en /of wettelijk vertegenwoordiger (-s) in de onderwijsovereenkomst toestemming hebben gegeven dat de minderjarige student de praktijkovereenkomst zelfstandig ondertekent, dan hoeft de school de ouder (-s) en/of wettelijk vertegenwoordiger(-s) geen bpv-blad te verstrekken*
  - Ook hier 3.4 aangepast



# Stand van zaken betreffende ouder handtekening

- Bij praktijkovereenkomst niet nodig
- Bij onderwijsovereenkomst nog discussie:
  - Ouderbetrokkenheid
  - Job wil het niet
  - Koppeling met digitaal ondertekenen



# Huidig proces accountantsonderzoek

- In november en maart ontvangen instellingen een voorlopige foto
- Instelling stelt mutatiestop in tussen 1 maart en 1 juni
- Instelling haalt actuele foto op via Zakelijk Portaal
- Accountant voert onderzoek uit
- Instelling stuurt accountantmutaties naar DUO
- DUO verwerkt handmatig accountantmutaties
- Instelling haalt actuele foto op (met nieuwe totalen)
- Accountant stelt assurancerapport op
- DUO controleert en registreert assurancerapport



# nieuw proces accountantsonderzoek

- Uitgangspunten:
  - ✓ Verantwoordelijkheid voor het onderzoek ligt bij de instelling
  - ✓ Instelling heeft de regie
  - ✓ Geen mutatiestop meer
  - ✓ Geen aparte stroom “accountantmutaties” meer
  - ✓ Geen handmatige vastlegging van (accountant)mutaties bij DUO meer



# nieuw proces accountantsonderzoek

- Instelling vraagt Overzicht BRON Onderzoek (OBO, een bestand) aan
- Instelling haalt de volgende dag OBO op via ZP
- Accountant voert onderzoek uit
- Instelling voert accountantmutaties in eigen SIS door (als reguliere mutaties die automatisch aan DUO worden geleverd)



# nieuw proces accountantsonderzoek

- Instelling vraagt nieuwe OBO aan
- Instelling haalt de volgende dag OBO inclusief verschillenlijst op
- Accountant stelt assurancerapport op (hij/zij 'tekent' voor de OBO die de basis voor definitieve status toekenning is)
- DUO controleert en registreert assurancerapport



# Vooraankondiging uitleg OBO

- 14 februari 13.00-15.00
- 15 februari 10.00-12.00

