

Q&A – Onderzoek prestatie-indicatoren

1. Algemeen

	Vraag	Antwoord
1-1	In het protocol staat dat “onjuistheden groter dan 2% (per indicator) worden vastgesteld”?	Wij interpreteren dat op een indicator-score van bv 60% een (absolute) afwijking van 2% moet worden uitgesloten, dat wil zeggen lager dan 58% of hoger dan 62%.
1-2	Hoe pas je de tolerantie van 2% toe op de verantwoorde indicatoren (breuk = teller / noemer)?	De instellingsaccountant onderzoekt de juistheid van de teller met 2% tolerantie. De volledigheid van de noemer stelt hij vast middels aansluiting op de basisadministratie, waarvan hij de betrouwbaarheid heeft gecontroleerd met 2% tolerantie.
1-3	Hoe streng gaat de instellingsaccountant om met de eenduidigheid van de geformuleerde systematiek?	De instellingsaccountant neemt de beschikking van de gemaakte prestatieafspraken als uitgangspunt met daarbij de bijlage ‘Gebruikte definities verplichte indicatoren onderwijskwaliteit en studiesucces’ (bijlage van de brief met kenmerk 526628 die op 3 juli 2013 aan de instelling is verzonden) en daarnaast indien van toepassing de brieven waarin door OCW of EZ expliciet aanpassingen op de afspraak zijn toegestaan. Soms kan het zijn dat de afspraak in de bijlage onvoldoende gedetailleerd en specifiek is vastgelegd om als norm te dienen. Indien in dat geval de instelling de gehanteerde definities, methoden en databronnen bij de nulmeting in detail en voldoende specifiek kan reproduceren en beschrijven, dan kan de accountant van deze beschrijving uitgaan bij de validering van de scores over 2015. Het uitgangspunt is immers dat de methode die gehanteerd is bij de nulmeting ook bij het bepalen van de score over 2015 wordt gehanteerd. Als instelling hiervan afwijkt (andere query, bron of methode) of sprake is van onduidelijkheid verzoekt de instellingsaccountant de instelling een formulering van de gehanteerde systematiek af te stemmen met OCW (conform afspraken brief met kenmerk 794047 van OCW). In deze brief worden instellingen verzocht de afstemming met de accountant al voor de daadwerkelijke controle van de accountant te hebben opdat afstemming met OCW ook vooraf kan gebeuren. Anders loopt de instelling het risico niet op tijd overeenstemming te hebben. Die afstemming moet dus feitelijk nu gebeuren en problemen moeten nu aan OCW worden gemeld.
1-4	Wat is de impact als instelling weigert de gevraagde afstemming met OCW te doen?	In dat geval kan de instellingsaccountant de opdracht niet uitvoeren, vanwege het ontbreken van een afgestemd normenkader.

1-5	Wat is de impact als OCW de voorgelegde systematiek afkeurt?	In dat geval moet de instelling een andere systematiek ontwikkelen en deze alsnog afstemmen. De instellingsaccountant kan de opdracht niet uitvoeren, indien een afgestemd normenkader ontbreekt.
1-6	Kun je een controleverklaring bij de jaarrekening afgeven, zolang het assurancerapport bij de prestatie-indicatoren nog niet is afgegeven?	<p>In principe is het antwoord hierop nee, omdat de verantwoording van de prestatie-indicatoren plaatsvindt in het jaarverslag (bestuursverslag), dat gepubliceerd wordt met de jaarrekening waar de accountant een controleverklaring bij afgeeft. Het is ongewenst dat het assurance rapport bij de prestatie indicatoren later komt, omdat dan het risico bestaat dat de prestatie-indicatoren, zoals ze zijn opgenomen in het bestuursverslag nog gewijzigd moeten worden. In het OAP OCW/EZ 2015 is ook uitgegaan van een assurance rapport bij de prestatie-indicatoren, die ontleend zijn aan/of opgenomen in het bestuursverslag, zoals dit is voorgeschreven in de RJO en de overige onderliggende regelgeving.</p> <p>In uitzonderlijke gevallen blijkt nu dat sommige instellingen al op 1 april (of een andere datum voor 1 juli) een jaarverslag aan een beperkt aantal stakeholders moet doen toekomen en blijkt het voor de accountant niet mogelijk vanwege praktische belemmeringen om op die datum ook het onderzoek naar de prestatie-indicatoren afgerond te hebben.</p> <p>Alleen in die gevallen kan afgeweken worden van het formele standpunt dat afgifte van een controleverklaring bij de jaarrekening niet mogelijk is zolang er geen assurance rapport bij de prestatie-indicatoren is, en wel vast een controleverklaring bij de jaarrekening verstrekt worden, die aan de betreffende stakeholders verstrekt kan worden. Het is noodzakelijk dat de accountant dan afspraken maakt met het bestuur/RvT over de wijze van communicatie met deze stakeholders indien achteraf toch blijkt dat correcties in de verantwoording van de prestatie-indicatoren nodig zijn, die is opgenomen in het bestuursverslag, zoals dat eerder bij deze jaarrekening is verstrekt.</p> <p>Het verdient de voorkeur dat de instelling pas tot algemene openbaarmaking (bijvoorbeeld op de website van de instelling) van het jaarverslag overgaat als ook het onderzoek naar de prestatie-indicatoren is afgerond, zodat duidelijk is of de verantwoording inderdaad ongewijzigd is.</p> <p>Indien blijkt dat er wel afwijkingen zijn, dan zal de accountant in overleg met de instelling moeten treden wat hiervan de gevolgen zijn, dit is afhankelijk van de omvang en eventuele ernst van de onjuistheden. De accountant volgt hierbij de beroepsvoorschriften.</p>

1-7	Wat is de impact als instellingsaccountant vaststelt dat 'de administratie niet voldoet aan de daaraan te stellen eisen'?	Mogelijk kan de instellingsaccountant dan niet steunen op de interne beheersing.
1-8	Hoe ziet object van controle eruit (standaard opmaak)?	Het is wenselijk dat een model verantwoording wordt opgesteld (tabel met nulmeting/ambitie/realisatie, toelichting op gehanteerde systematieken, gehanteerde bron, wel/niet gebaseerd op reeds gevalideerde externe informatiebron). De verantwoording dient plaats te vinden in het jaarverslag conform RJO. Als uitgangspunt voor een model kan de gemaakte afspraak dienen. In aanvulling op het jaarverslag mogen de instelling aanvullende informatie aan OCW aanleveren ('het verhaal achter de cijfers', brief 19 januari 2016 aan de instellingen). Deze aanvullende informatie, die buiten het jaarverslag om aan OCW wordt verstrekt, is geen object van controle.
1-9	Zijn in het geval van steunen op de interne beheersing (normaal inherent risico en het aantal proceduretesten afhankelijk van frequentie van de control) dezelfde aantallen van toepassing als bij de uitvoering van beperkte gegevensgerichte werkzaamheden als bij het bekostigingsonderzoek?	Ja
1-10	Welke aantallen voor gegevensgerichte controles dienen we te hanteren, uitgaande van steunen op de interne beheersomgeving?	Hiervoor kan dezelfde staffel gehanteerd worden als bij de gegevensgerichte controles bij de bekostigingscontrole.
1-11	Hoe kunnen wij omgaan met de opgave van derden, zoals de VSNU (KUO)?	De accountant kan uitgaan van de juistheid van deze opgaven en kan daarop steunen.

2. Uitval/switch/rendement

	Vraag	Antwoord
2-1	Wat is de impact als instelling geen gebruik maakt van de opgave van DUO (1cijferHO)?	Op het moment dat instelling niet als basis de opgave van DUO hanteert, voert de instellingsaccountant werkzaamheden uit die resulteren in een redelijke mate van zekerheid. Hierbij wordt nog steeds gebruik gemaakt van het standaard assurance rapport, maar zal de indeling van de indicatoren in 'gebaseerd op eigen administratie van de instelling' en 'gebaseerd op reeds gevalideerde externe informatie bron' anders zijn.
2-2	Hoe stelt instellingsaccountant vast dat de geleverde opgave van DUO afkomstig is van DUO?	De accountant stelt dit vast in de administratie van de instelling aansluitend op de wijze waarop de verstrekking door DUO heeft plaatsgevonden.
2-3	In het geval de instelling de indicator baseert op de eigen SIS, mag de instellingsaccountant de betrouwbaarheid hiervan dan ontleen aan het bekostigingsonderzoek?	De instelling moet de indicator in dat geval baseren op de OBO, waarbij een goedkeurend assurance-rapport is verstrekt. Vanzelfsprekend moet instelling hierbij dezelfde peildatum hanteren als bij de nulmeting.

3. Excellentie

	Vraag	Antwoord
3-1	Hoe moet instellingsaccountant omgaan met nieuwe excellentie-trajecten ten opzichte van de nulmeting?	Dat is afhankelijk van de wijze waarop dit vastligt in de definitie (beschikking en bijlage 'Gebruikte definities verplichte indicatoren onderwijskwaliteit en studiesucces' (bijlage van de brief met kenmerk 526628 die op 3 juli aan de instelling is verzonden) . Indien de definitie aangeeft dat nieuwe trajecten toegevoegd kunnen worden dan is dat akkoord. Indien dit niet voldoende eenduidig uit de definitie blijkt, dan is afstemming van de gewijzigde systematiek met OCW noodzakelijk. Overigens geldt dat alle trajecten moeten zijn goedgekeurd door de Sirius Experts. De instelling moet het rapport van Sirius Experts overleggen.
3-2	Volstaat dat instellingsaccountant de toelating tot een excellentie-traject vaststelt?	Ja, dat volstaat. De instellingsaccountant voert geen kwalitatieve toets uit op de toelating.
3-3	Moet instellingsaccountant vaststellen dat een student aan een excellentietraject deelneemt op peildatum?	Aansluiting met een toelatingsformulier volstaat.
3-4	In de Sirius-beschikkingen staat niet vermeld welke opleidingen kwalificeren als een excellentietraject. Kan de instellingsaccountant volstaan met een opgave van de (soort) excellentietrajecten door de instelling?	Nee, het gaat om een de trajecten, die in de bijlage met de definities (zie vraag 3-1) zijn genoemd en zijn goedgekeurd door Sirius.
3-5	Wij veronderstellen dat wij niet hoeven vast te stellen in hoeverre de excellentietrajecten nog voldoen aan de excellentiecriteria. Kunt u dat	Ja, dat is juist.

	bevestigen?	
--	-------------	--

4. Studenttevredenheid

	Vraag	Antwoord
4-1	Is de informatie vanuit NSE tijdig beschikbaar?	Deze informatie wordt door DUO beschikbaar gesteld
4-2	Hoe stelt instellingsaccountant vast dat de geleverde opgave van NSE afkomstig is van DUO?	De accountant stelt dit vast in de administratie van de instelling aansluitend op de wijze waarop de verstrekking door DUO heeft plaatsgevonden.
4-3	Welke peildatum moet worden gehanteerd ten aanzien van de studenttevredenheid?	Dat moet blijken uit de definitie (beschikking en bijlage 'Gebruikte definities verplichte indicatoren onderwijskwaliteit en studiesucces'(bijlage van de brief met kenmerk 526628 die op 3 juli aan de instelling is verzonden) en indien niet het geval is afgestemd worden met OCW (conform de afspraak uit de brief met kenmerk 794047). Als in deze bijlage geen afwijkende peildatum staat genoemd, geldt de peildatum zoals aangegeven op de website van de reviewcommissie (in het bestand indicatoren en bronnen beschikbare gegevens) en zoals door DUO aangeleverd: voor student gerelateerde gegevens geldt peilmoment 1 oktober 2015, of peiljaar 2015/2016 .
4-4	Wij veronderstellen dat wij geen inhoudelijke controle uitvoeren op de totstandkoming van de NSE. Kunt u dat bevestigen?	Ja.

5. Docentkwaliteit

	Vraag	Antwoord
5-1	Hoeveel gegevensgerichte controles dienen we op de kwaliteit van de docenten uit te voeren indien wij steunen op de interne beheersomgeving?	Hiervoor kan dezelfde staffel gehanteerd worden als bij de gegevensgerichte controles bij de bekostigingscontrole.
5-2	Is het de bedoeling dat ook de juistheid van de functie-indeling wordt getoetst?	De IB van de instellingen dan wel de gegevensgerichte werkzaamheden dient te waarborgen dat de indeling tussen OP/WP en OBP/OOP correct plaatsvindt.
5-3	Hoe gaan we om met de kwalificatie van functies die ten tijde van de nulmeting nog niet bestonden?	Dat is afhankelijk van de wijze waarop dit vastligt in de definitie (beschikking en bijlage 'Gebruikte definities verplichte indicatoren onderwijskwaliteit en studiesucces'(bijlage van de brief met kenmerk 526628 die op 3 juli aan de instelling is verzonden) . Indien de definitie

		aangeeft dat nieuwe functies toegevoegd kunnen worden dan is dat akkoord. Indien dit niet voldoende eenduidig uit de definitie blijkt, dan is afstemming van de gewijzigde systematiek door de instelling met OCW noodzakelijk.
5-4	Wij veronderstellen dat wij niet feitelijk hoeven vast te stellen dat de docent daadwerkelijk onderwijs geeft. Kunt u dat bevestigen?	Ja, dat is juist.

6. Onderwijsintensiteit

	Vraag	Antwoord
6-1	Indien in overeenstemming met de nulmeting (beschikking en bijlage 'Gebruikte definities verplichte indicatoren onderwijskwaliteit en studiesucces'(bijlage van de brief met kenmerk 526628 die op 3 juli aan de instelling is verzonden) gebruik wordt gemaakt van andere bronnen dan de Studiegids of Oers, zoals bijvoorbeeld lesroosters, veronderstellen wij dat wij daarvan kunnen uitgaan. Kunt u dat bevestigen?	Ja, dat is juist.

7. Indirecte kosten

	Vraag	Antwoord
7-1	Hoeveel gegevensgerichte controles dienen we op de docenten OP/OOP uit te voeren indien we steunen op de interne beheersing?	Hiervoor kan dezelfde staffel gehanteerd worden als bij de gegevensgerichte controles bij de bekostigingscontrole.