



Inspectie van het Onderwijs
*Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap*

ONDERWIJSACCOUNTANTSPROTOCOL OCW 2026

6 juli 2026

Inleiding

1 juli 2025

Dit is het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2026, hierna te noemen accountantsprotocol.

Instellingen worden gevraagd om vrijwillig een controle te laten uitvoeren op de tijdige aanwezigheid van de VOG. Deze afzonderlijke opdracht is als bijlage IV bij het OAP gevoegd.

De controle op de tijdige aanwezigheid van de VOG maakt met ingang van 2024 geen onderdeel meer uit van de verplichte jaarrekening controle in het OAP.

In het accountantsprotocol wordt aangesloten op de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

In overleg met o.a. de vertegenwoordigers van de accountantskantoren heeft de inspectie besloten om vanaf 2022 de juliversie van het accountantsprotocol alleen beschikbaar te stellen op de website van de inspectie en niet meer als ministeriële regeling te publiceren in de Staatscourant. De in december vastgestelde versie van het accountantsprotocol 2026 wordt beschikbaar gesteld op de website van de Inspectie van het Onderwijs. Vervolgens wordt begin 2027 het accountantsprotocol 2026 geformaliseerd met een ministeriële regeling in de Staatscourant.

Bij elk onderwerp is de datum vermeld waarop de tekst voor het laatst is gewijzigd. Deze datum wordt overigens niet gewijzigd als het een verhoging betreft van de jaartallen in de tekst met 1 ten opzichte van het definitieve accountantsprotocol van het voorgaande jaar.

INHOUD

Inleiding 2

1 Algemene uitgangspunten 5

- 1.1 Algemeen 5
 - 1.1.1 Doelstelling van het accountantsprotocol 5
 - 1.1.2 Indeling van het accountantsprotocol 5
 - 1.1.3 Accountantsproducten / Rapportering 5
 - 1.1.4 Melding niet-naleving (NV NOCLAR) 6
 - 1.1.5 Eindafrekening van een opgeheven onderwijsinstelling (sector mbo en ho) 7
- 1.2 Definities 7
 - 1.2.1 Onderwijssectoren 7
 - 1.2.2 Referentiekader 7
 - 1.2.3 Minimale controlewerkzaamheden 8
 - 1.2.4 Rechtmatigheid 8
- 1.3 Procedures 8
- 1.4 Dossiervorming 9
- 1.5 Informatie/documentatie 9

2 Controle op het jaarverslag 10

- 2.1 Algemeen 10
 - 2.1.1 Doelstelling controle op het jaarverslag 10
 - 2.1.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de jaarrekeningcontrole 10
 - 2.1.3 Materialiteitstabel 10
 - 2.1.4 Omgaan met afwijkingen (foutdefinities) 11
 - 2.1.5 Algemeen referentiekader 12
 - 2.1.6 Steunen op de werkzaamheden van een AK en gegevensgerichte werkzaamheden 12
 - 2.1.7 Overgangsjaar iXBRL/3950N opdracht 13
- 2.2 Getrouwheid 13
 - 2.2.1 Verslaggevingscriteria 13
 - 2.2.2 Bestuursverslag 14
- 2.3 Financiële rechtmatigheid 16
 - 2.3.1 Referentiekader 16
 - 2.3.2 Treasurybeleid 17
 - 2.3.3 Samenwerking universiteit en academisch ziekenhuis 17
 - 2.3.4 Geoormerkte aanvullende subsidies met een bestedingsverplichting 17
 - 2.3.5 NWO-subsidies (alle sectoren) 18
 - 2.3.6 Contractactiviteiten voor derden (overige baten)(sector PO en VO) 18
 - 2.3.7 Declaraties sector HO 19
 - 2.3.8 Aanvullende bekostiging eerste opvang nieuwkomers vo 19
 - 2.3.9 Kosten opleidingen in het buitenland sector HO 19
 - 2.3.10 Afrekening bij beëindiging bekostiging of opheffing (sector PO en VO) 20
- 2.4 Overige rechtmatigheid 20
 - 2.4.1 Treasurybeleid 20
- 2.5 Overige wet- en regelgeving 20
 - 2.5.1 Algemeen 20
 - 2.5.2 Oneerlijke concurrentie /Staatssteun 21
 - 2.5.3 Aanbestedingswet- en regelgeving 21
 - 2.5.4 Verklaring omtrent het gedrag PO, VO en MBO 21
- 2.6 Controleverklaring bij het jaarverslag 21

3	Inleiding onderzoeksprocedure Register onderwijsdeelnemers 23
4	Onderzoeksprocedure Register onderwijsdeelnemers sector VO 25
4.1	Algemeen 25
4.2	Onderzoek Register onderwijsdeelnemers 26
4.2.1	Object van onderzoek 26
4.2.2	Omvang werkzaamheden van de instellingsaccountant 26
4.2.3	Minimale werkzaamheden 30
4.3	Assurance-rapport 31
5	Onderzoeksprocedure Register onderwijsdeelnemers sector MBO 35
5.1	Algemeen 35
5.2	Onderzoek Register onderwijsdeelnemers 36
5.2.1	Object van onderzoek 36
5.2.2	Omvang werkzaamheden van de instellingsaccountant 36
5.2.3	Minimale werkzaamheden 40
5.3	Assurance-rapport 46
6	Onderzoeksprocedure Register onderwijsdeelnemers sector HO 50
6.1	Algemeen 50
6.2	Onderzoek Register onderwijsdeelnemers 51
6.2.1	Object van onderzoek 51
6.2.2	Omvang werkzaamheden van de instellingsaccountant 52
6.2.3	Minimale werkzaamheden 55
6.3	Assurance-rapport 59
7	Onderwijslinks 63
8	Lijst met afkortingen 64
Bijlage I Kader Financiële rechtmatigheid OCW wet- en regelgeving 2026 65	
Bijlage II Stroomschema onderzoek Register onderwijsdeelnemers 71	
Bijlage III Nadere uitleg foutenevaluatie beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten (financiële rechtmatigheid) 72	
Bijlage IV Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de tijdige aanwezigheid VOG bij onderwijsinstellingen 75	

1 Algemene uitgangspunten

1.1 Algemeen

- Doelstelling van het accountantsprotocol
- Indeling van het accountantsprotocol
- Accountantsproducten / Rapportering
- Melding niet- naleving (NV NOCLAR)
- Eindafrekening van een opgeheven onderwijsinstelling (sector mbo en ho)

1.1.1 *Doelstelling van het accountantsprotocol*

1 december 2022

Voor elke onderwijssector is geregeld dat bepaalde informatie (jaarrekening en opgave van bekostigingsgegevens of over besteding van bekostiging) moet zijn voorzien van een verklaring van de accountant. Ook is geregeld dat de minister via een ministeriële regeling aanwijzingen of voorschriften kan geven voor de controle door de instellingsaccountant. Hier is invulling aan gegeven met het accountantsprotocol. Het accountantsprotocol vormt daarmee de schakel tussen enerzijds de wet- en regelgeving en anderzijds de uit te voeren werkzaamheden door instellingsaccountants. Het geeft een toelichting op het te hanteren referentiekader, het accountantsonderzoek en de gewenste accountantsproducten.

Het accountantsprotocol is opgesteld naar analogie van de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) uitgegeven 'Schrijfwijzer accountantsprotocollen'. De daarin opgenomen uitgangspunten zijn specifiek gemaakt voor de OCW-situatie. Waar mogelijk zijn passages uit de handreiking in dit accountantsprotocol overgenomen.

Omdat de controleverklaring toeziet op de rol van de accountant en de reikwijdte rondom de werkzaamheden van de accountant, wordt de verantwoordelijkheid van het bestuur in de controleverklaring ten aanzien van de jaarrekening, het bestuursverslag en de andere informatie alleen gericht op de Rjo en het financiële rechtmatigheidskader zoals opgenomen in het accountantsprotocol. Dit laat onverlet dat het bestuur zich aan alle van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet houden, ook als die niet specifiek voorkomt in het accountantsprotocol.

1.1.2 *Indeling van het accountantsprotocol*

1 juli 2022

Het accountantsprotocol heeft betrekking op het volgende controleobject en onderzoeksobject:

- **controle op het jaarverslag:**
 - de inrichting van het jaarverslag*) en de inhoudelijke controle daarop;
 - controle op de rechtmatige besteding van de rijksbijdrage;
- **onderzoek naar de gegevens in het Register onderwijsdeelnemers:**
 - onderzoek naar de juistheid van deze gegevens ten behoeve van de rechtmatige verkrijging van de rijksbijdrage en andere beleidsdoelen.

*) Het jaarverslag bestaat uit de jaarrekening, bestuursverslag en overige gegevens, zoals bedoeld in artikel 1, sub c, van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

1.1.3 *Accountantsproducten / Rapportering*

1 juli 2026

De accountantscontrole op het jaarverslag mondt uit in een controleverklaring. Het onderzoek naar het Register onderwijsdeelnemers leidt tot een assurance-rapport. Deze aanduidingen worden in het accountantsprotocol gehanteerd, hoewel de term 'accountantsverklaring' (nog) in de OCW-wet- en regelgeving staat vermeld. De instellingsaccountant maakt voor beide producten gebruik van de in het accountantsprotocol opgenomen modelteksten. De instellingsaccountant

mag ervoor kiezen om ten behoeve van OCW een zogenaamde “WG-verklaring” af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de instellingsaccountant met aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De originele ondertekende verklaring/rapport met de persoonlijke handtekening van de instellingsaccountant moet in het archief van het bevoegd gezag van de school of instelling worden opgenomen (zie ook HRA deel III, Sectie I voorbeeldbrieven, o.a. onderdeel 3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring voorbeeld 3.1 van de NBA).

Ten aanzien van de in het accountantsprotocol opgenomen werkzaamheden geldt een rapportagegrens. De rapportagegrens geeft aan vanaf welke omvang fouten gemeld moeten worden. Het accountantsprotocol geeft per onderdeel aan welke rapportagegrens van toepassing is zodra deze afwijkt van het standaardpercentage van 0,1% (van de totale publieke middelen). Omdat het uitgangspunt wordt gehanteerd dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk moeten worden gecorrigeerd, beperkt de instellingsaccountant zich tot een uitzonderingsrapportage. Hiervoor gebruikt hij een verslag van bevindingen, waarin hij de aard en omvang van de geconstateerde fouten vermeldt. Het verslag van bevindingen is vormvrij. Op het aanbiedingsformulier geeft de instellingsaccountant aan dat er sprake is van een verslag van bevindingen. Het bevoegd gezag stuurt in een dergelijk geval het verslag van bevindingen samen met de controleverklaring en verantwoording naar de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO). Het bevoegd gezag kan daarbij aangeven hoe het heeft ge(re)ageerd op de geconstateerde bevindingen. Voor wat betreft het omgaan met geconstateerde fouten wordt verwezen naar de in de hoofdstukken jaarverslag (2) en bekostigingsonderzoek (3) daarover opgenomen toelichting.

Tabel 1.1.3a accountantsproducten

Soort controle	Product	Ontvanger
Jaarrekeningcontrole (traditionele manier)	- Controleverklaring - Verslag van bevindingen (uitzonderingsrapportage)	Digitaal via de beveiligde site van DUO of Schriftelijk via DUO vestiging Den Haag Postbus 30205 2500 GE Den Haag
Jaarrekeningcontrole (in iXBRL)	Report Package Onderwijs	Digitaal via het portal op de website van DUO
Onderzoek Register onderwijsdeelnemers (sectoren VO en MBO)	Sectoren VO en MBO - Assurance-rapport - Verslag van bevindingen (uitzonderingsrapportage)	DUO vestiging Groningen Afdeling OS/Onderwijsnummer Digitaal via de beveiligde site van DUO of Schriftelijk via Postbus 30152 9700 LC Groningen
Onderzoek Register onderwijsdeelnemers (sector HO)	Sector HO - Assurance-rapport - Verslag van bevindingen (uitzonderingsrapportage)	DUO vestiging Groningen Afdeling OS/Onderwijsnummer /ROD HO Digitaal via de beveiligde site van DUO of Schriftelijk via Postbus 30152 9700 LC Groningen
NWO-subsidies	Alle sectoren Verslag van bevindingen (uitzonderingsrapportage)	NWO Postbus 93138 2509 AC Den Haag

1.1.4 Melding niet-naleving (NV NOCLAR)

1 juli 2026

Op grond van de Nadere Voorschriften NOCLAR (Nadere voorschriften handelwijze accountant bij niet-naleving wet- en regelgeving door eigen organisatie of cliënt) doet een instellingsaccountant in voorkomende gevallen melding bij de bevoegde instantie die aangewezen is om een relevante niet-naleving te onderzoeken. Voor de onderwijswet- en regelgeving is de Inspectie van het Onderwijs (verder inspectie) de aangewezen instantie. De melding kan plaatsvinden via het contactformulier op de website van de inspectie bij het meldpunt ([Contactformulier](#)).

1.1.5 *Eindafrekening van een opgeheven onderwijsinstelling (sector mbo en ho)*

1 juli 2023

[Artikel 2.2.10, van de WEB](#) en [artikel 2.16, van de WHW](#).

De instellingsaccountant verstrekt bij de eindafrekening van een opgeheven onderwijsinstelling een controleverklaring. De instellingsaccountant stelt vast dat de kosten rechtmatig zijn besteed en dat er geen rijksmiddelen zijn besteed aan private activiteiten. Daarnaast stelt de instellingsaccountant vast dat het publieke vermogen ultimo boekjaar juist en volledig is opgenomen.

1.2 **Definities**

- Onderwijssectoren
- Referentiekader
- Minimale controlewerkzaamheden
- Rechtmatigheid

1.2.1 *Onderwijssectoren*

1 december 2017

Het accountantsprotocol is van toepassing op de door het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) bekostigde rechtspersonen in de onderwijssectoren Primair Onderwijs (PO), Voortgezet Onderwijs (VO), Middelbaar Beroepsonderwijs (MBO) en Hoger Onderwijs (HO).

Sector PO

1 juli 2022

Voor rechtspersonen (waaronder samenwerkingsverbanden) bekostigd op grond van de WPO en WEC is het accountantsprotocol een leidraad/regeling als bedoeld in [artikel 165, lid 4, van de WPO](#) en in [artikel 141, lid 4, van de WEC](#).

Sector VO

1 juli 2022

Voor rechtspersonen (waaronder samenwerkingsverbanden) bekostigd op grond van de WVO is het accountantsprotocol een leidraad die ingevolge [artikel 6.12, lid 3](#) en [artikel 6.19, lid 7, van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020](#) in een ministeriële regeling wordt vastgesteld.

Sector MBO

1 juli 2014

Voor rechtspersonen bekostigd op grond van de WEB is het accountantsprotocol een leidraad, die ingevolge [artikel 5.2.5, lid 1, van het Uitvoeringsbesluit WEB](#) in een ministeriële regeling wordt vastgesteld.

Sector HO

1 juli 2015

Voor rechtspersonen bekostigd op grond van de WHW is het accountantsprotocol een leidraad, die ingevolge van [artikel 4.4, lid 2, van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008](#) in een ministeriële regeling wordt vastgesteld. Het accountantsprotocol voor deze sector ([ex artikel 2.10a, van de WHW](#)) bevat aanwijzingen voor de controle die ten grondslag liggen aan het afgeven van de controleverklaring ([artikel 2, van de Rjo](#) en daarmee [artikel 393, van Boek 2 van het burgerlijk wetboek](#)).

1.2.2 *Referentiekader*

1 juli 2014

Het referentiekader voor de controle ligt vast in de wet- en regelgeving. Het accountantsprotocol treedt niet in de plaats van de oorspronkelijke wet- en regelgeving.

1.2.3 *Minimale controlewerkzaamheden*

1 juli 2022

Per onderdeel van het controleobject zijn aanwijzingen opgenomen:

- een omschrijving van het object (of onderdeel daarvan);
- het referentiekader: controle- en verslaggevingscriteria;
- reikwijdte en diepgang van de accountantscontrole:
 - betrouwbaarheid en nauwkeurigheid;
 - de minimaal uit te voeren controles.

Voor de controle van het jaarverslag en het onderzoek naar het Basisregisteronderwijs zijn verplichte teksten voor de controleverklaring(en) en assurance-rapport(en) opgenomen.

Het accountantsprotocol bevat:

- minimale controlewerkzaamheden, die vetgedrukt zijn opgenomen en
- niet vetgedrukte toelichtingen op deze werkzaamheden.

De beschreven minimale controlewerkzaamheden zijn bedoeld als aanvulling op de 'Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden' (NV COS).

1.2.4 *Rechtmatigheid*

1 juli 2024

De instellingsaccountant moet onderzoeken of de gegevens m.b.t. het Register onderwijsdeelnemers juist zijn (onderzoek Register onderwijsdeelnemers) en controleren of de bekostiging rechtmatig is besteed (controle jaarrekening).

Ten aanzien van de verkrijging van de rijksbijdrage en ten behoeve van andere beleidsdoelen stelt hij vast dat de in het Register onderwijsdeelnemers van de school of instelling opgenomen gegevens voldoen aan de eisen van rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze gegevens in overeenstemming zijn met de in de wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het gaat hier om rechtmatigheid van niet-financiële informatie. De instellingsaccountant geeft een assurance-rapport bij deze verantwoording af.

Ten aanzien van de in de jaarrekening van de school of instelling verantwoorde baten, lasten en balansmutaties stelt de instellingsaccountant vast dat deze voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. De financiële rechtmatigheid heeft betrekking op publieke middelen. De definitie en het kader van de financiële rechtmatigheid ligt in detail vast in [hoofdstuk 2.3](#) van dit protocol. In hoofdstuk 2.5 wordt ingegaan op overige wet- en regelgeving en de rol van de accountant.

1.3 **Procedures**

1 juli 2022

In overleg met de vertegenwoordigers van de accountantskantoren heeft de inspectie besloten om vanaf 2022 de juliversie van het accountantsprotocol alleen beschikbaar te stellen op de website van de inspectie en niet meer als ministeriële regeling te publiceren in de Staatscourant.

De decemberversie van het accountantsprotocol wordt beschikbaar gesteld op de website van de inspectie en daarnaast als ministeriële regeling gepubliceerd in de Staatscourant. Mochten er na december onverhoopt nog wijzigingen noodzakelijk zijn dan zal de publicatie hiervan op dezelfde wijze plaatsvinden.

De publicatie van het accountantsprotocol geschiedt nadat het concept is afgestemd met vertegenwoordigers van alle betrokken partijen: accountantskantoren, NBA, koepelorganisaties en administratiekantoren. Afstemming van het concept accountantsprotocol met sectororganisaties c.q. hun koepelorganisaties is mede bedoeld ter voorkoming van formuleringen die onbedoeld in het nadeel van de scholen en instellingen kunnen worden uitgelegd.

In november vindt de jaarlijkse informatiebijeenkomst over het accountantsprotocol plaats met alle betrokkenen, waarin o.a. de wijzigingen ten opzichte van het voorgaande jaar worden toegelicht.

1.4 Dossiervorming

1 juli 2022

Voor de documentatie van verrichte controlewerkzaamheden, de bevindingen en de conclusie daarbij gelden de eisen zoals genoemd in Standaard 230. Tijdens reviews is gebleken dat er onduidelijkheid bestaat over de implicatie van deze richtlijn op de aard en omvang van de documentatie van verrichte werkzaamheden bij de controle van het Basisregisteronderwijs en het jaarverslag van scholen en instellingen. **In het controledossier van de instellingsaccountant dient per aandachtspunt van het accountantsprotocol minimaal aanwezig te zijn: de uitgevoerde werkzaamheden, de identificatie van het gecontroleerde stuk (opschrift, totaalsaldo) of een kopie van de laatste pagina, de bevindingen en de conclusie.** Indien bijvoorbeeld proceduretesten zijn uitgevoerd, dan zijn niet kopieën van de inkoopfacturen in het dossier aanwezig, maar wel een lijst met factuurnummers en van items waarop de facturen zijn gecontroleerd.

Bij de controle van de lasten (personeel en exploitatie) en investeringen wordt vaak impliciet ook de rechtmatigheid getoetst. De controlewerkzaamheden voor rechtmatigheid dienen echter zichtbaar uit het controledossier te blijken.

1.5 Informatie/documentatie

1 juli 2026

Hier vindt u een niet-uitputtend overzicht van (aanvullende) informatie die bij de controle en het onderzoek door de instellingsaccountant relevant is.

Wet- en regelgeving onderwijsaccountantsprotocol OCW

- [Overzicht wet- en regelgeving 2026](#)

Brieven

- [Brief VSNU 16.214U van 7 september 2016 over handreiking bestuurskosten en declaraties](#)
- [Brief 16.4347.avw van 3 november 2016 over handreiking declaraties bestuurders](#)
- [Brief d.d. 22 maart 2024 met kenmerk 44429436 over Tijdelijke maatregel gratis schoolboeken minderjarige mbo-studenten](#)

Diversen

- [Procedure ontoreikende accountantscontrole](#)
- [Regeling jaarverslaggeving onderwijs; toelichtende brochure](#)
- Notitie "[Helderheid in de bekostiging van het beroepsonderwijs en volwasseneneducatie 2004](#)"
- De oorspronkelijk in 2003 uitgebrachte notitie "[Helderheid in de bekostiging van het hoger onderwijs](#)"
- De aanvulling in 2004 op de notitie "[Helderheid in de bekostiging van het hoger onderwijs](#)"
- [Ouderbijdrage internationaal georiënteerd onderwijs is privaat geld | Toezicht op private activiteiten | Inspectie van het onderwijs \(onderwijsinspectie.nl\)](#)
- Voor alle informatie over de Wet normering Topinkomens: [Topinkomens bestuurders \(semi\)publieke instellingen](#) | [Beloningen bestuurders](#) | [Rijksoverheid.nl](#) en <http://www.topinkomens.nl>:
- [Open overheid](#) (vragen en antwoorden over de Beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten)
- [Notitie impact regelingen duurzame inzetbaarheid op jaarverslaggeving onderwijs](#)
- [Notitie balansverwerking collegegelden HO](#)

2 Controle op het jaarverslag

2.1 Algemeen

- Doelstelling controle op het jaarverslag
- Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de jaarrekeningcontrole
- Materialiteitstabel
- Omgaan met afwijkingen (foutdefinities)
- Algemeen referentiekader
- Steunen op de werkzaamheden van een AK en gegevensgerichte werkzaamheden
- Overgangsjaar iXBRL/3950N opdracht

2.1.1 *Doelstelling controle op het jaarverslag*

1 december 2022

In dit deel van het accountantsprotocol staat het jaarverslag 2026 centraal. Met "jaarverslag" wordt in dit accountantsprotocol bedoeld: de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens ([artikel 1, sub c, van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs](#)).

De controleverklaring van de instellingsaccountant bij de jaarrekening betreft de getrouwheid van de grootte en de samenstelling van het vermogen en het resultaat, evenals de naleving van de wet- en regelgeving. Het oordeel omtrent de naleving van wet- en regelgeving vloeit voort uit het voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. De instellingsaccountant stelt verder vast dat het bestuursverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

2.1.2 *Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de jaarrekeningcontrole*

1 december 2022

Het begrip omvangsbasis geeft aan tegen welke omvang (bedrag) het percentage materialiteit moet worden afgezet, bijvoorbeeld een bepaalde geldstroom of post in de verantwoording. De te hanteren omvangsbases bij de controle van de jaarrekening zijn afhankelijk van de te controleren massa: de totale publieke middelen en de bestedingen van de (geormerkte) aanvullende subsidies/bekostiging.

De instellingsaccountant voert zijn controle in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en dit accountantsprotocol uit en richt in dat kader zijn controle zodanig in, dat hij met een redelijke mate van zekerheid kan verklaren dat in de jaarrekening geen afwijkingen (als gevolg van fouten en fraude, en onzekerheden) voorkomen met een materieel belang. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

2.1.3 *Materialiteitstabel*

1 december 2025

Een verklaring met een goedkeurende strekking met betrekking tot de rechtmatigheid impliceert, dat gegeven de betrouwbaarheid, in de verantwoording geen afwijkingen (als gevolg van fouten en fraude, en onzekerheden) voorkomen, die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel.

Tabel 2.1.3a Materialiteitstabel rechtmatigheid

Soort controleverklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding of Afkeurend
Fouten in de verantwoording plus onzekerheden in de controle in % van de totale publieke middelen	≤ 3%	> 3% en < 5%	≥ 5%

De materialiteit is van toepassing op het oordeel over de financiële rechtmatigheid en de overige rechtmatigheid, tenzij sprake is van een specifieke uitvoeringsmaterialiteit. Publieke middelen worden gedefinieerd in RJ 940.

In het accountantsprotocol wordt geen materialiteit meer voorgeschreven voor de getrouwheid. Voor OCW is een maximale materialiteit van 2% van het totaal van de baten of 5% van het balanstotaal aanvaardbaar. Het is de verantwoordelijkheid van de instellingsaccountant om deze te bepalen met inachtneming van hetgeen hierover in de standaarden is opgenomen. Uit toepassing van de standaarden blijkt dat het totaal van de baten in het algemeen een passende benchmark is voor een onderwijsinstelling. Voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs blijkt het totaal van de baten of het balanstotaal geen passende benchmark te zijn. Voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs is voor OCW een maximale materialiteit van 2% van de netto-baten aanvaardbaar. De netto-baten zijn de totale baten verminderd met de verplichte afdrachten uit te voeren door OCW.

Voor elke post gelden voor de evaluatie van afwijkingen bij de oordeelvorming de materialiteit op jaarrekeningniveau zoals opgenomen in de materialiteitstabel rechtmatigheid. Voor alle in het accountantsprotocol genoemde posten, exclusief de hieronder opgenomen posten, geldt een standaard rapportagegrens van 0,1% (van de totale publieke middelen). De rapportagegrens geeft aan vanaf welke omvang fouten en onzekerheden gemeld moeten worden aan OCW in het verslag van bevindingen. Zie verder [omgaan met afwijkingen](#).

Voor de volgende posten/onderwerpen geldt een specifieke uitvoeringsmaterialiteit (SM) en specifieke rapportagegrens (SR):

- Treasurybeleid (paragraaf 2.4.1) (0% SM, 0% SR)
- Geoormerkte aanvullende subsidies / bekostiging met een bestedingsverplichting (3% SM, 0% SR)
- NWO-subsidies (3% SM, 0,1% SR)
- Declaraties HO (3% SM, 1% SR)
- Kosten opleidingen in het buitenland (€ 250.000 SM, 0% SR)

De afwijkingen (als gevolg van fouten en fraude, en onzekerheden) die bij deze controlewerkzaamheden worden geconstateerd worden door de instellingsaccountant ook betrokken in de evaluatie van afwijkingen bij de oordeelvorming bij de jaarrekening als geheel.

In geval dat er op grond van [artikel 3, sub h, van de Rjo](#) een consolideerde jaarverslaggeving van meerdere bevoegde gezagen gezamenlijk plaatsvindt dient de materialiteit (waaronder de specifieke uitvoeringsmaterialiteit en de specifieke rapportagegrens) in dit hoofdstuk toegepast te worden op de verslaggeving van het instandhoudingsniveau (d.w.z. op het niveau van één bevoegd gezag).

2.1.4 Omgaan met afwijkingen (foutdefinities)

1 december 2022

Van een fout in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat een (gedeelte van een) post niet in overeenstemming is met één of meer aspecten van de wet- en regelgeving. Fouten worden in absolute zin opgevat, voor zover het de naleving van de wet- en regelgeving betreft. Saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Bijvoorbeeld als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de wet- en regelgeving. Voor een adequate

onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de instellingsaccountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

Het uitgangspunt is dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door het bevoegd gezag van de school of instelling moeten worden gecorrigeerd. Ten aanzien van fouten, die betrekking hebben op rechtmatigheid geldt dat correctie veelal niet mogelijk is omdat de besteding reeds plaats heeft gevonden.

Voor wat betreft het omgaan met geconstateerde fouten en onzekerheden geldt voor de accountantscontrole van de jaarrekening:

- Ten aanzien van het getrouwe beeld van de jaarrekening hoeft het bevoegd gezag van de school of instelling fouten en onzekerheden met een gezamenlijk financieel belang beneden de materialiteit niet te corrigeren en de instellingsaccountant hoeft ze niet te rapporteren. Het effect op de vermogenspositie (de belangrijkste informatievraag van OCW) is namelijk gering.
- Met betrekking tot de financiële rechtmatigheid wordt onderscheid gemaakt tussen materiële en niet-materiële fouten en onzekerheden. Het bevoegd gezag van de school of instelling corrigeert voor zover mogelijk geconstateerde fouten. Het bevoegd gezag van de school of instelling kan echter dergelijke fouten meestal niet corrigeren. De instellingsaccountant informeert het bestuur en de interne toezichthouder hierover conform de geldende beroepsvoorschriften. Materiële fouten en onzekerheden (d.w.z. fouten en onzekerheden groter dan de materialiteit) hebben invloed op de strekking van de controleverklaring en worden uit dien hoofde in de controleverklaring toegelicht. Ten aanzien van niet-materiële fouten en onzekerheden (d.w.z. fouten en onzekerheden kleiner dan de materialiteit) stelt de instellingsaccountant een verslag van bevindingen op zoals opgenomen in [Accountantsproducten / Rapportering](#) met inachtneming van de geldende rapportagegrens.

2.1.5 Algemeen referentiekader 1 juli 2014

In het accountantsprotocol is op het hoogste niveau het referentiekader opgenomen. Met betrekking tot een aantal posten en/of stromen is in dit accountantsprotocol ook een aantal specifieke criteria opgenomen die voortvloeien uit de wet- en regelgeving.

De beroepsvoorschriften voor instellingsaccountants zoals opgenomen in de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) zijn altijd onderdeel van de controlecriteria.

2.1.6 Steunen op de werkzaamheden van een AK en gegevensgerichte werkzaamheden 1 juli 2022

Schoolbesturen in het PO hebben in veel gevallen hun administratie uitbesteed aan een administratiekantoor (AK). In mindere mate geldt dit ook voor VO-scholen. De AK's verrichten ten behoeve van deze schoolbesturen en de onder hen ressorterende scholen veelal de financiële-, personele- en salarisadministratie en vervaardigen de jaarrekening van de besturen. Het bevoegd gezag van de school of instelling levert daartoe zijn primaire vastleggingen (inkoopfacturen, mutaties ten aanzien van in- en uitdiensttredingen en andere mutaties in salarissen) aan de AK's. De AK's verrichten hierop controle op o.a. deugdelijkheid en autorisatie en verwerken deze. Op onder andere deze controles en op verwerkingscontroles van AK's steunen instellingsaccountants bij de controle van de jaarrekening.

Bij de toepassing van risicoanalyse bij de accountantscontrole dient de instellingsaccountant voor het bepalen van de aard en omvang van het risico van een afwijking van materieel belang onder andere kennis te verkrijgen van de entiteit en haar omgeving. Onder de entiteit wordt hier, ook in geval van een AK-gerichte aanpak, de organisatie van de school en het schoolbestuur verstaan. De interne beheersingsomgeving wordt in geval van een AK-gerichte aanpak hoofdzakelijk op het niveau van een administratiekantoor (en niet per afzonderlijk schoolbestuur) ingericht. De instellingsaccountant toetst daarom op dit niveau of hij kan steunen op de getroffen maatregelen van interne beheersing. (Een en ander hoeft niet te betekenen dat iedere afzonderlijke school in de systeemcontrole dient te worden betrokken). Bij de toetsing van de maatregelen van IB dient hij rekening te houden met verschillen in de zogenaamde "service level agreement" tussen het AK en de individuele besturen. Ook dient hij na te gaan of de controle van het AK alle rechtmatigheidsaspecten van het accountantsprotocol raakt. Indien dit niet het geval is zal de instellingsaccountant ook andere controles (dan gericht op het AK) moeten verrichten.

Ongeacht het ingeschat risico van een afwijking van materieel belang en ongeacht de keuze voor hetzij een bestuur-gerichte, hetzij een AK-gerichte controleaanpak, dient de instellingsaccountant gegevensgerichte werkzaamheden op te zetten en uit te voeren voor elke transactiestroom, post van de jaarrekening en elk onderdeel van de toelichting op de jaarrekening van materieel belang.

Dit laatste is van toepassing voor alle sectoren, zowel t.b.v. de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid op het niveau van de betreffende jaarrekening. Het is aan de instellingsaccountant om hier door opvolging van de beroepsvoorschriften adequate invulling aan te geven en die werkzaamheden te kiezen die passend zijn bij de specifieke omstandigheden.

Voorbeelden van gegevensgerichte werkzaamheden voor personele kosten door de instellingaccountant zijn:

- Kritische analyse van de formatieoverzichten en de verzamelloonstaat. In deze analyse kunnen worden betrokken: salarisschalen, de omvang en samenstelling van eventuele niet norm-functies binnen de formatie, de betrekkingsomvang van de dienstbetrekkingen en ongebruikelijke beloningen. Deze analyse wordt uitgevoerd op bestuursniveau.
- Uitvoeren van een cijferbeoordeling op de personele kosten, in relatie tot de begroting en de jaarrekening van het voorgaande jaar. Bij sterke fluctuaties en ongebruikelijke saldi controleert de instellingsaccountant met detailstukken. De cijferbeoordeling vindt plaats op bestuursniveau.

2.1.7 Overgangsjaar iXBRL/3950N opdracht 1 juli 2026

Volgens de planning van het project Samen Verantwoorden is het boekjaar 2026 een overgangsjaar. Voor 2026 kan de onderwijsinstelling ervoor kiezen om het jaarverslag op de traditionele manier bij DUO in te dienen of om vooruitlopend op de verplichtstelling te kiezen voor het indienen in iXBRL in de vorm van een Report Package. **Bij indiening in iXBRL dient de accountant een 3950N opdracht uit te voeren, met een redelijke mate van zekerheid.**

Het gaat om een samenvallende opdracht.

De van toepassing zijnde criteria voor de indiening van iXBRL staan (*straks*) in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en zijn te vinden op de website [Samen Verantwoorden](#).

Het gaat om:

- Definitie Report Package Onderwijs;
- Regelgevende Technische Standaard Onderwijs;
- Addendum Report Manual Onderwijs
- Extensietaxonomie Onderwijs.

Op basis van de standaard komt de uitkomst van deze assurance-opdracht tot uitdrukking in de controleverklaring. Dit zal verwerkt zijn als optie in de voorbeeld controleverklaring die beschikbaar wordt gesteld op de website van de NBA (zie paragraaf 2.6).

2.2 Getrouwheid

- Verslaggevingscriteria
- Bestuursverslag

2.2.1 Verslaggevingscriteria 1 december 2024

De verslaggevingscriteria vloeien voornamelijk voort uit de [Regeling jaarverslaggeving onderwijs](#), maar in een aantal gevallen kan ook andere wet- en regelgeving (zoals de [WNT](#)) bepalingen bevatten over de wijze waarop een bevoegd gezag verslag doet. De rechtspersoon richt het jaarverslag in op basis van de [Regeling jaarverslaggeving onderwijs](#) (Rio). Voor de instellingsaccountant vormt de regeling een verslaggevingscriterium. **De instellingsaccountant stelt vast dat het jaarverslag aan de Regeling jaarverslaggeving onderwijs voldoet.**

Voor de zorginstellingen met onderwijscomponent is [artikel 5a van de Rjo](#) ten aanzien van de jaarverslaggeving van toepassing. Voor instellingen voor Jeugd en Opvoedhulp waaraan bekostigd onderwijs vanuit het ministerie van OCW is verbonden is [artikel 5b van de Rjo](#) van toepassing.

Ook stelt de instellingsaccountant vast dat het jaarverslag aan de [Wet normering topinkomens](#) (WNT) en de daarmee samenhangende wet- en regelgeving voldoet. Hierbij volgt de instellingsaccountant het door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) opgestelde controleprotocol WNT.

2.2.2

Bestuursverslag

1 juli 2025

Aanvullende verslaggevingscriteria:

[Beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten 2025](#); [Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016](#); [artikel 17c, lid 1, onder e](#) en [artikel 165, lid 1, onder a, van de WPO](#); [artikel 28i, lid 1, onder e](#) en [artikel 141, lid 1, onder a, van de WEC](#); [artikel 3.3, lid 2, onder e](#) en [artikel 5.46, lid 1, onder a, van de WVO 2020](#); [artikel 2.5.4](#), [artikel 6.1.2a, lid 2](#), [artikel 6.1.3, lid 4](#) en [artikel 7.2.7, lid 3, 4 en 10, van de WEB](#); [artikel 9.8, lid 1](#), [9.51, lid 2](#), [10.3d](#) en [11.6 van de WHW](#).

- Algemeen
- Specifieke elementen
- Rapportering

Algemeen

1 december 2025

Met betrekking tot het bestuursverslag stelt de instellingsaccountant vast dat:

- **het bestuursverslag alle wettelijk verplichte elementen (op grond van de Rjo en opgenomen in paragraaf 2.2.2 Bestuursverslag) bevat (aanwezigheidstoets);**
- **de in de jaarrekening en in het bestuursverslag opgenomen informatie op elkaar aansluit (consistentietoets) en**
- **de inhoud van het bestuursverslag overeenkomt met de opgedane kennis van de instelling, waaronder de bevindingen over de interne beheersing (signaleren materiële onjuistheden bestuursverslag).**

Ten aanzien van rapportering is hetgeen aan het einde van deze paragraaf is opgenomen ook op voorgaande bepalingen van toepassing.

In [artikel 4, lid 6, van de Rjo](#) is opgenomen dat de Minister van OCW jaarlijks thema's kan aanwijzen, waarover het bevoegd gezag in het bestuursverslag rapporteert met betrekking tot de wijze waarop middelen zijn ingezet en de resultaten die daarmee zijn behaald. Indien de Minister van OCW thema's aanwijst, **dan stelt de accountant vast dat de gevraagde informatie is opgenomen in het bestuursverslag.**

Specifieke elementen

1 december 2025

- Beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten 2025 (sector mbo en ho)
De instellingsaccountant stelt vast dat aan de in artikel [2.2 lid 1 tot en met 5 van de hiervoor genoemde beleidsregel](#) opgenomen verantwoordingseis in het bestuursverslag is voldaan.
Voor het verslagjaar 2026 is hierop voor bepaalde categorieën activiteiten een afwijking toegestaan voor de gevraagde informatie op basis van artikel 2.2 lid 5 onder b en c. Dit blijkt uit de [brief d.d. 14 oktober 2025 met kenmerk 53875480](#) (bladzijde 2).
- [Artikel 10, van de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016](#) (Externe verantwoording)
De instellingsaccountant stelt vast dat de instelling in de jaarverslaggeving heeft voldaan aan de verslaggevingseisen uit [artikel 10 van de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016](#).

- Sector PO en VO ([artikel 17c, lid 1, onder e](#) en [artikel 165, lid 1, onder a, van de WPO](#), [artikel 28i, lid 1, onder e](#) en [artikel 141, lid 1, onder a van de WEC](#); [artikel 3.3, lid 2, onder e](#) en [artikel 5.46, lid 1, onder a van de WVO 2020](#).)
De instellingsaccountant stelt vast dat het bevoegd gezag van de school of het samenwerkingsverband in het bestuursverslag:
 - een verslag van de interne toezichthouder of het interne toezichthoudende orgaan heeft opgenomen, waarin deze verantwoording aflegt over de uitvoering van haar taken en bevoegdheden;
 - de gehanteerde code voor goed bestuur wordt vermeld, alsmede verantwoording over afwijkingen van die code voor goed bestuur.
- [Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders \(artikel 4 en toelichting besteding en verantwoording\)](#) (sector po)
De instellingsaccountant stelt vast dat de gevraagde verantwoording in het bestuursverslag aanwezig is.
- [Subsidieregeling MDT](#) (sector VO, MBO en HO)
De instellingsaccountants stelt vast dat aan de in [artikel 13, lid 1 onder d](#) opgenomen verantwoordingseis in het bestuursverslag is voldaan.
- Code goed bestuur in het mbo 2020 ([artikel 2.5.4, van de WEB](#))
De instellingsaccountant stelt vast dat de instelling in het bestuursverslag:
 - verantwoording aflegt over het omgaan met de branche code (daaronder ook begrepen dat het College van Bestuur zichtbaar maakt hoe zij de waarden in de code goed bestuur toepassen in hun handelen);
 - als de instelling afwijkt van de code goed bestuur, dan wordt hierover verantwoording afgelegd in het bestuursverslag.
- Sector MBO Informatie over schorsing en verwijdering ([artikel 2.5.4, van de WEB](#))
De instellingsaccountant stelt vast dat de instelling in het bestuursverslag de gevraagde informatie over schorsing en verwijdering van studenten, vavo-studenten en deelnemers in het afgelopen jaar heeft opgenomen.
- Sector MBO Verantwoording wijzigingen opleidingenaanbod met betrekking tot het arbeidsmarktperspectief en de doelmatige verzorging van een opleiding ([artikel 6.1.3, lid 4, van de WEB](#))
De instellingsaccountant stelt vast dat indien van toepassing is voldaan is aan de verslaggevingseisen in [artikel 6.1.3, lid 4, van de WEB](#).
- Sector MBO Verantwoording onderwijsprogramma met minder uren ([artikel 7.2.7, lid 3 en 4, van de WEB](#))
De instellingsaccountant stelt vast dat indien van toepassing is voldaan is aan de verslaggevingseisen [artikel 7.2.7, lid 3 en 4, van de WEB](#).
- Sector MBO Verantwoording afwijking koppeling keuzedelen aan de kwalificatie van de opleiding ([artikel 7.2.7, lid 10, van de WEB](#))
De instellingsaccountant stelt vast dat indien van toepassing is voldaan is aan de verslaggevingseisen [artikel 7.2.7, lid 10, van de WEB](#).
- Sector MBO Verantwoording keuzedelen ([artikel 6.1.2a, lid 2, van de WEB](#))
De instellingsaccountant stelt vast dat indien van toepassing voldaan is aan de verslaggevingseisen [artikel 6.1.2a, lid 2, van de WEB](#).
- Sector MBO [artikel 15, lid 2, van de Regeling kwaliteitsafspraken mbo 2024-2027](#)
De instellingsaccountant stelt vast dat de gevraagde beschrijvingen in artikel 15, lid 2, onder a tot en met d in het bestuursverslag aanwezig zijn.
- Regeling aanvullende middelen studentendaling MBO 2025-2027 (sector mbo)
De instellingsaccountant stelt vast dat de gevraagde beschrijving op basis van [artikel 9, lid 2](#) in het bestuursverslag aanwezig is.
- Sector HO ([artikel 9.8, lid 1](#), [artikel 9.51, lid 2](#) en [artikel 10.3d](#) en [artikel 11.6, van de WHW](#))
De instellingsaccountant stelt vast dat de instelling in het bestuursverslag:
 - een verslag van de Raad van Toezicht heeft opgenomen, waarin deze verantwoording aflegt over de uitvoering van haar taken en bevoegdheden;
 - als de instelling afwijkt van het hoofdmodel RvT/CvB dan zijn de redenen daarvoor verantwoord in het bestuursverslag.

1 juli 2023

De instellingsaccountant neemt, indien niet voldaan is aan de wettelijke bepalingen, een passage hierover op in de controleverklaring onder de "Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie".

2.3

Financiële rechtmatigheid

- Referentiekader
- Treasurybeleid
- Samenwerking universiteit en academisch ziekenhuis
- Geoormerkte aanvullende subsidies met een bestedingsverplichting
- NWO-subsidies (alle sectoren)
- Contractactiviteiten voor derden (overige baten) (sector PO en VO)
- Declaraties sector HO
- Aanvullende bekostiging eerste opvang nieuwkomers vo
- Kosten opleidingen in het buitenland HO
- Afrekening bij beëindiging bekostiging of opheffing (sector PO en VO)

2.3.1

Referentiekader

1 juli 2026

De volgende wet- en regelgeving valt onder de reikwijdte van het oordeel van de instellingsaccountant over de financiële rechtmatigheid:

- de relevante bepalingen in de onderwijswet- en regelgeving, deze zijn in detail opgenomen in bijlage I van dit protocol;
- de relevante bepalingen in (onderwijs) wet- en regelgeving, zoals die als controlecriteria zijn opgenomen in hoofdstuk 2.3 en
- individuele subsidiebeschikkingen waaruit blijkt dat deze verantwoord moeten worden in model G onder 2 (zie ook paragraaf 2.3.4).

Voor overige wet- en regelgeving, die buiten het oordeel over de financiële rechtmatigheid valt zie paragraaf 2.5.

Toelichting Kader Financiële Rechtmatigheid OCW wet- en regelgeving

[Het kader](#), als opgenomen in bijlage I van dit protocol, bevat bepalingen (gehele regelingen of individuele (delen van) artikelen) uit de wet- en regelgeving van OCW voor onderwijsinstellingen. Opgenomen zijn bepalingen die de uitkomsten van de financiële transactie beïnvloeden. Deze bepalingen geven aan welke uitgaven (en incidenteel: inkomsten) zijn toegestaan.

[Het kader](#) vervangt voor de scholen en instellingen niet de gehele wet- en regelgeving. Beoogd is om volledig te zijn, maar het abusievelijk niet opnemen van een bepaling betekent niet dat een school of instelling zich er niet aan hoeft te houden. Wel betekent het dat de instellingsaccountant bij zijn controle kan uitgaan van het kader. Slechts als de instellingsaccountant kennis krijgt van het niet naleven van relevante en materiële, niet opgenomen, bepalingen dient de instellingsaccountant in overeenstemming met de beroepsvoorschriften (Standaard 240 en Standaard 250) te handelen.

[Het kader](#) bevat dus niet:

- bepalingen voor de inrichting van het onderwijs;
- bepalingen voor het verkrijgen van bekostiging (bekostigingsparameters, aanvragen, termijnen etc.) tenzij deze specifiek zijn opgenomen in hoofdstuk 2.3;
- bepalingen voor derden zoals gemeenten;
- bepalingen over hoe OCW om moet gaan met de (rechten van) het bevoegd gezag van de school of instelling;
- bepalingen voor het afleggen van verantwoording (voor jaarrekening, bestuursverslag, specifieke subsidieverantwoordingen);

- bepalingen voor het inrichten van administraties.

De bepalingen vallen uiteen in de volgende categorieën:

- de activiteiten waarvoor kosten mogen worden gemaakt;
- de toegestane kostensoorten;
- de maximale hoogte van bepaalde uitgaven;
- de maximale en minimale hoogte van bepaalde inkomsten;
- invloed op balansmutaties.

Als er sprake is van algemene bepalingen voor toegestane uitgaven, dan zijn ook de bepalingen opgenomen die de algemene bepalingen beperken, doch niet de bepalingen die een verruiming bieden. Als een instellingsaccountant vast kan stellen (positieve controle) dat de verruimende bepaling van toepassing is, kan hij de uitgaven of inkomsten alsnog goedkeuren.

Soms wordt in een opgenomen bepaling verwezen naar een andere bepaling (artikel). Die is voor de overzichtelijkheid van het kader dan niet opgenomen.

Niet voor alle bepalingen die zijn opgenomen in het kader zijn expliciet minimale werkzaamheden opgenomen. Van de instellingsaccountant wordt verwacht dat hij zijn controle in het kader van de financiële rechtmatigheid zo inricht, dat hij met inachtneming van de gegeven materialiteit tot een oordeel over de financiële rechtmatigheid kan komen.

2.3.2 *Treasurybeleid*

1 juli 2019

Aanvullend controlecriterium: [Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016](#).

De instellingsaccountant stelt vast dat aan artikel 4, artikel 5, lid 4 en 5, artikel 6, 7, 8, 9 en 12, lid 1, van de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 is voldaan.

Voor opname in een VvB zijn de volgende aanwijzingen van toepassing:

Het niet voldoen van een belegging, lening of derivaat aan de Regeling wordt gemeld aan het bestuur en opgenomen in een VvB. Zolang sprake is van het niet voldoen van een belegging, lening of derivaat aan de Regeling moet dit *elk jaar* in een VvB gemeld worden. Alleen in het jaar dat de belegging, lening of het derivaat is aangeschaft dient de betreffende waarde meegeteld te worden voor de foutbepaling van de strekking van de controleverklaring over de financiële rechtmatigheid.

In geval een belegging bij aanschaf (onder de [Regeling B&B 2010](#)) aan de ratingseisen voldeed, maar inmiddels niet meer, maar de betreffende rating voldoet wel aan de eisen uit de regeling van 2016 dan kan opname in een VvB achterwege blijven.

In geval een belegging bij aanschaf (onder de [Regeling B&B 2010](#) of de [Regeling 2016](#)) voldeed aan de ratingseisen, maar inmiddels niet meer voldoet aan de ratingseisen uit de regeling van 2016 dan dient wel opname in het VvB plaats te vinden. Omdat geen sprake is van een onrechtmatige beheershandeling hoeft de omvang niet meegeteld te worden voor de foutbepaling van de strekking van de controleverklaring over de financiële rechtmatigheid.

2.3.3 *Samenwerking universiteit en academisch ziekenhuis*

1 juli 2010

Aanvullend controlecriterium: academische ziekenhuizen: [artikel 2.12, van de WHW](#).

Dit controlepunt geldt alleen voor universiteiten, waaraan een academisch ziekenhuis is verbonden. De universiteit die ondersteund wordt door het academisch ziekenhuis bij het verzorgen van geneeskundig onderwijs en onderzoek, krijgt hiervoor een rijksbijdrage toegekend.

De instellingsaccountant controleert of deze bijdrage onverwijld aan het academisch ziekenhuis is doorbetaald.

2.3.4 *Geoormerkte aanvullende subsidies met een bestedingsverplichting*

1 juli 2025

De instellingsaccountant stelt op grond van de bekostigings-/subsidievoorwaarden/subsidieverplichtingen vast dat de (geoormerkte) aanvullende bekostiging/subsidie met bestedingsverplichting rechtmatig is besteed en verkregen.

Dit betreft de in model G onder G2 verantwoorde subsidies. Voor nog te besteden (geoormerkte) aanvullende bekostiging/subsidies uit voorgaande jaren blijven de aanwijzingen uit voorgaande accountantsprotocollen van kracht. In alle gevallen zijn de aanwijzingen in de individuele subsidiebeschikkingen ten aanzien van verantwoorden leidend.

Voor deze post geldt een specifieke uitvoeringsmaterialiteit en specifieke rapportagegrens (zie [Algemeen](#) voor een toelichting en zie [Materialiteitstabel](#) voor de betreffende specifieke uitvoeringsmaterialiteit en specifieke rapportagegrens). Het totaalbedrag van de bestedingen (in het controlejaar) van de geoormerkte aanvullende bekostiging/subsidies met een bestedingsverplichting vormt een afzonderlijke massa waarop de specifieke uitvoeringsmaterialiteit voor de controle van de bestedingen moeten worden toegepast. **De instellingsaccountant richt zijn controle zodanig in dat hij een redelijke mate van zekerheid kan verkrijgen dat geen onrechtmatige bestedingen voorkomen met een belang dat groter is dan 3% van de totale bestedingen van de (geoormerkte) aanvullende bekostiging/subsidies met bestedingsverplichting in het betreffende controlejaar.**

Als deze specifieke uitvoeringsmaterialiteit wordt overschreden, maar de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole niet, dan heeft dit geen invloed op de controleverklaring bij de jaarrekening. Zie voor een nadere toelichting [Algemeen](#). Het kan eventueel voor de school/instelling wel consequenties hebben voor terugbetalingsverplichtingen, zoals uit de desbetreffende regeling blijkt.

Als de instellingsaccountant bestedingen constateert die in strijd zijn met de subsidievoorwaarden dan wel bekostigingsvoorwaarden of subsidieverplichtingen en deze hebben mogelijk invloed op de totale omvang van de (geoormerkte) aanvullende subsidies/bekostiging, dan moet het bevoegd gezag deze corrigeren. **Indien de instellingsaccountant constateert dat de bekostiging niet rechtmatig is, dan ziet de instellingsaccountant erop toe dat het bevoegd gezag dit corrigeert.**

Indien de correctie niet plaatsvindt dan neemt de instellingsaccountant dat op in een verslag van bevindingen zoals vermeld in [Omgaan met fouten](#).

2.3.5 NWO-subsidies (alle sectoren)

1 juli 2022

Naast OCW verstrekt ook de Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek (NWO) subsidies aan onderwijsinstellingen. Onder deze subsidies worden ook begrepen de subsidies van Technologiestichting STW (STW) en Zorg Organisatie Nederland en Medische wetenschap (ZonMw), voor zover de NWO subsidievoorwaarden van kracht zijn. De financiële verantwoording over deze subsidies vindt plaats via de jaarrekening van de onderwijsinstellingen. Op grond van een akkoord gesloten tussen de Vereniging van Universiteiten (VSNU), NWO en de vereniging Sectie Gezondheidsfondsen (SGF) kunnen ook de subsidies van de gezondheidsfondsen aangesloten bij deze vereniging op deze wijze worden verantwoord (alleen universiteiten).

Voor deze post geldt een specifieke uitvoeringsmaterialiteit en specifieke rapportagegrens (zie [Algemeen](#) voor een toelichting en zie [Materialiteitstabel](#) voor de betreffende specifieke uitvoeringsmaterialiteit en specifieke rapportagegrens). De toepassing hiervan is zoals vermeld in de paragraaf voor de besteding van geoormerkte aanvullende subsidies. Deze subsidies worden gezien als een afgescheiden controlemassa los van de verantwoorde subsidies op G2. De controlecriteria vloeien voort uit de afzonderlijke subsidiebeschikkingen.

De instellingsaccountant controleert de rechtmatigheid van de besteding van deze subsidiegelden. In afwijking van hetgeen is opgenomen in [Accountantsproducten / rapportering](#), stuurt de instelling, indien van toepassing, een verslag van bevindingen naar de NWO.

2.3.6 Contractactiviteiten voor derden (overige baten)(sector PO en VO)

1 december 2024

Aanvullend controlecriterium: [artikel 115, lid 1 tot en met 4 van de WPO](#), [artikel 113, lid 1 tot en met 4 van de WEC](#), [artikel 5.41 van de WVO 2020](#).

Op grond van de onderwijswet- en regelgeving moet de bekostiging rechtmatig worden aangewend. Als gevolg daarvan zal de onderwijsinstelling altijd minimaal kostendekkende tarieven moeten doorberekenen, omdat anders een derde bevoordeeld wordt en daarmee

bekostiging onrechtmatig besteed is.

De instellingsaccountant stelt vast dat minimaal kostendekkende tarieven in rekening worden gebracht bij contract activiteiten voor derden.

2.3.7 *Declaraties sector HO*

1 december 2019

Aanvullend controlecriterium: [Regeling declaraties en bestuurskosten CvB-leden bekostigde Nederlandse hogescholen](#), [Declaratieregeling CvB-leden Nederlandse universiteiten](#).

Voor deze post geldt een specifieke uitvoeringsmaterialiteit en specifieke rapportagegrens (zie [Algemeen](#) voor een toelichting en zie [Materialiteitstabel](#) voor de betreffende specifieke uitvoeringsmaterialiteit en rapportagegrens).

Het totaalbedrag van de declaraties (voor alle CvB-leden tezamen, zoals opgenomen in het overzicht verantwoording declaraties CvB-leden in het bestuursverslag) vormt een afzonderlijke massa waarop de specifieke uitvoeringsmaterialiteit voor de controle van de declaraties moeten worden toegepast. **De instellingsaccountant richt zijn controle zodanig in dat hij een redelijke mate van zekerheid kan verkrijgen dat geen vergoedingen voorkomen met een belang dat groter is dan 3% van de totale omvang van de declaraties, die niet in overeenstemming zijn met de Regeling declaraties en bestuurskosten CvB-leden bekostigde Nederlandse hogescholen of de Declaratieregeling CvB-leden Nederlandse universiteiten.**

Als deze specifieke uitvoeringsmaterialiteit wordt overschreden, maar de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole niet, dan heeft dit geen invloed op de controleverklaring bij de jaarrekening. Zie voor een nadere toelichting [Algemeen](#).

2.3.8 *Aanvullende bekostiging eerste opvang nieuwkomers vo*

1 december 2021

Aanvullend controlecriterium: [artikel 3, lid 2, van de Regeling aanvullende bekostiging eerste opvang nieuwkomers vo](#), Overzichten Financiële Beschikkingen 2026 van de school.

Uit de Overzichten Financiële Beschikkingen over 2026 blijkt of een school op grond van [artikel 3, lid 2](#) van de hiervoor genoemde regeling aanvullende bekostiging voor eerste opvang heeft ontvangen.

Ingeval de school aanvullende bekostiging voor eerste opvang heeft ontvangen **stelt de instellingsaccountant vast dat een verklaring van de gemeente, waaruit blijkt dat de school nog niet eerder aanvullende bekostiging van de gemeente heeft ontvangen voor de organisatie van eerste opvang aanwezig is in de administratie van de school. Indien de gevraagde verklaring van de gemeente niet aanwezig is, dan neemt de instellingsaccountant dit op in het verslag van bevindingen.**

2.3.9 *Kosten opleidingen in het buitenland sector HO*

1 december 2022

Aanvullend controlecriterium: [artikel 6.8 \(lid 1 tot en met 3\), van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008](#), dit artikel is ook van toepassing op de voorbereidingskosten (voor of zonder aanvraag voor toestemming bij Onze Minister).

Voor dit onderwerp geldt een specifieke uitvoeringsmaterialiteit en specifieke rapportagegrens (zie [Algemeen](#) voor een toelichting en zie [Materialiteitstabel](#) voor de betreffende specifieke uitvoeringsmaterialiteit en rapportagegrens).

De accountant stelt vast dat publieke middelen (zoals gedefinieerd in [artikel 6.8, lid 1](#)) niet zijn aangewend voor de kosten van een opleiding in het buitenland of voor de kosten van voorbereiding op het verzorgen van die opleiding in het buitenland of voor de kosten voor het indienen van een aanvraag.

De accountant stelt vast dat in voorkomende gevallen sprake is van een afzonderlijke boekhouding voor activiteiten betreffende de opleiding in het buitenland enerzijds en de activiteiten bedoeld in [artikel 1.3, van de WHW](#) anderzijds ([artikel 6.8, lid 2](#)). Indien de minister op grond van [artikel 6.8, lid 3](#) nadere voorschriften heeft gesteld met betrekking tot de financiële verantwoording, dan stelt de accountant vast dat aan die voorschriften is voldaan.

In geval van fouten of dat de boekhouding of financiële verantwoording niet voldoet dan neemt de accountant die bevindingen op in een Verslag van Bevindingen, zoals vermeld in [Accountantsproducten/rapportering](#).

2.3.10 Afrekening bij beëindiging bekostiging of opheffing (sector PO en VO)

1 december 2023

Aanvullend controlecriterium: [artikel 152 van de WPO](#), [artikel 24, lid 2, van het Besluit bekostiging WPO 2022](#), [artikel 139 van de WEC](#), [artikel 19, lid 2, van het Besluit bekostiging WEC 2022](#), [artikel 5.37 van de WVO 2020](#), [artikel 6.29 van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020](#)

De instellingsaccountant stelt vast dat een (eventueel) exploitatieoverschot juist en volledig is opgenomen op de eindbalans.

2.4 Overige rechtmatigheid

- Treasurybeleid

2.4.1 Treasurybeleid

1 december 2022

Aanvullend controlecriterium: [Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016](#)

Voor het onderwerp AO/IB geldt een specifieke uitvoeringsmaterialiteit en specifieke rapportagegrens (zie [Algemeen](#) voor een toelichting). Het voorschrijven van een specifieke uitvoeringsmaterialiteit en specifieke rapportagegrens verhoudt zich lastig tot werkzaamheden van de instellingsaccountant die zijn gericht op het vaststellen van elementen van AO/IB. In dit geval wordt hiermee bedoeld dat de instellingsaccountant ongeacht de materialiteit vaststelt dat de school/instelling de hieronder bedoelde vastlegging toereikend heeft uitgevoerd. **Indien dit niet het geval is dan neemt de instellingsaccountant dit op in een verslag van bevindingen zoals vermeld in [Accountantsproducten / rapportering](#).**

De instellingsaccountant stelt vast dat aan [artikel 3, lid 1](#) en [artikel 5, lid 3, van de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016](#) is voldaan.

2.5 Overige wet- en regelgeving

- Algemeen
- Oneerlijke concurrentie/Staatssteun
- Aanbestedingswet- en regelgeving
- Verklaring omtrent het gedrag PO, VO en MBO

2.5.1 Algemeen

1 december 2024

De overige van toepassing zijnde wet- en regelgeving, zoals de belastingwetgeving valt buiten het kader voor de financiële rechtmatigheid (zie paragraaf 2.3). **Deze overige wet- en regelgeving neemt de instellingsaccountant wel mee in zijn werkzaamheden ten aanzien van de getrouw beeld verklaring in het kader van Standaard 250 'Het in aanmerking nemen van wet- en regelgeving bij de controle van financiële overzichten'.** In dit hoofdstuk wordt aandacht besteed aan een aantal onderwerpen, die hier onder vallen. Dit hoofdstuk gaat niet in op alle wet- en regelgeving die onder Standaard 250 valt.

2.5.2 Oneerlijke concurrentie /Staatssteun

1 juli 2024

Op grond van [artikel 107 Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie](#) dient oneerlijke concurrentie te worden voorkomen. Doordat een bekostigde onderwijsinstelling over publieke middelen beschikt, is zij in staat om goederen of diensten voor een lagere prijs dan haar concurrenten aan te bieden. Een bekostigde onderwijsinstelling mag zich niet bevoordelen ten opzichte van private partijen die vergelijkbare activiteiten uitvoeren. Als de private activiteit zich kwalificeert als een economische activiteit in de zin van het staatssteunrecht, geldt dat wanneer de integrale kostprijs lager is dan de marktprijs, de hogere marktprijs in rekening moet worden gebracht bij de klant om oneerlijke concurrentie te voorkomen.

Meer informatie over staatssteun is te vinden op [Staatssteun | Rijksoverheid.nl](#) en [Staatssteun - Europa decentraal](#).

2.5.3 Aanbestedingswet- en regelgeving

1 juli 2024

Voor onderwijsinstellingen is zowel de Europese als nationale aanbestedingswet- en regelgeving van toepassing. Het gaat daarbij onder andere om de Aanbestedingswet 2012, het Aanbestedingsbesluit en de Gidsproportionaliteit.

2.5.4 Verklaring omtrent het gedrag PO, VO en MBO

1 december 2024

Voor onderwijsinstellingen is er op basis van de onderwijswetten een verplichting op de tijdige aanwezigheid van een VOG.

2.6 Controleverklaring bij het jaarverslag

- Algemeen
- Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring

Algemeen

1 december 2025

Als de instellingsaccountant op grond van de bevindingen een andere dan een goedkeurende verklaring afgeeft, moet de accountant een afwijkende tekst hanteren. Het feit dat de accountant een andere dan een goedkeurende verklaring heeft afgegeven, gebruik maakt van een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden en/of paragraaf inzake overige aangelegenheden moet de accountant vermelden op het zogenoemde Aanbiedingsformulier, dat bij de indiening van de jaarrekening bij DUO moet worden gebruikt.

Ook geeft de instellingsaccountant op het Aanbiedingsformulier aan of er een afzonderlijk verslag van bevindingen (zie paragraaf 1.1.3) is opgesteld.

Als de instellingsaccountant een andere dan een goedkeurende verklaring afgeeft, dan sluit de accountant voor wat betreft de oordeelsparagraaf aan bij de teksten van deel 3 sectie II van de HRA (deel Voorbeeldteksten), uitgegeven door de NBA.

Instellingsaccountants kunnen vrijwillig gebruik maken van de uitgebreidere controleverklaring (zie Standaard 700.31) in overleg met de betreffende instelling. Hiervoor zijn optionele passages in de voorbeeld verklaring opgenomen. Bij toepassing van de uitgebreidere controleverklaring volgt de instellingsaccountant de aanwijzingen in de beroepsstandaarden.

Inmiddels is het ook mogelijk om op basis van vrijwilligheid een paragraaf 'Controleaanpak fraude risico's' en een paragraaf 'Controleaanpak continuïteit' op te nemen. Bij toevoeging van deze

passages volgt de accountant de aanwijzingen in de beroepsstandaarden (zie Standaard 700.29A tot en met 700.29D).

Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring

1 december 2020

De voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring voor de onderwijssector is opgenomen op de website van de NBA (<https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/>) in HRA deel 3.

De accountant is verplicht de voorbeeldtekst op de website van de NBA te volgen.

De voorbeeldtekst is voor een enkelvoudige jaarrekening (inclusief eventueel groepsrelaties), ingeval sprake is van een geconsolideerde jaarrekening met een enkelvoudige jaarrekening, dan dient de voorbeeldtekst daar conform de beroepsvoorschriften op aangepast te worden.

3 Inleiding onderzoeksprocedure Register onderwijsdeelnemers

1 juli 2026

De gegevens in het Register onderwijsdeelnemers (ROD) bepalen voor de sectoren VO, MBO en HO in belangrijke mate de hoogte van de bekostiging/rijksbijdrage en zijn in de sectoren MBO en HO eveneens van belang bij het verstrekken van studiefinanciering. Daarnaast kunnen deze gegevens ook voor andere beleidsdoelen worden gebruikt. De gegevens uit het ROD van DUO die benodigd zijn voor het onderzoek ROD worden geleverd in de vorm van een Overzicht Basis en diplomagegevens Onderzoek (OBO). Het is van groot belang dat de instellingsaccountant de juistheid van de gegevens in het OBO vaststelt.

Krachtens de onderwijswetgeving wordt een accountantsverklaring bij deze gegevens gevraagd. Door de wijziging van het verklaringstelsel geeft de instellingsaccountant vanaf 2007 echter niet langer een accountantsverklaring af bij deze gegevens maar een assurance-rapport. Deze rapportagevorm wordt gebruikt als andere aspecten dan alleen de getrouwheid van de financiële informatie moeten worden getoetst en als het andere informatie dan historische financiële informatie betreft, zoals bij deze gegevens het geval is. Voor een assurance-rapport is Standaard 3000A leidend, waarbij OCW bepaalt dat het assurance-rapport hetzelfde zekerheidsniveau dient te verschaffen als voorheen de accountantsverklaring. Assurance-opdrachten die leiden tot een assurance-rapport moeten aan vergelijkbare kwaliteitseisen voldoen als assurance-opdrachten die leiden tot een controleverklaring.

In dit accountantsprotocol wordt voor elke sector in een afzonderlijk gedeelte ingegaan op de meest relevante wet- en regelgeving voor het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers in de sectoren VO, MBO en HO. Aan het einde van elk onderdeel is de tekst van het af te geven goedkeurende assurance-rapport opgenomen.

Voor het omgaan met geconstateerde fouten met betrekking tot de juistheid geldt voor het accountantsonderzoek van de gegevens dat alle fouten moeten worden gecorrigeerd door de school/instelling. Als deze fouten niet door de school/instelling kunnen worden gecorrigeerd dan informeert de instellingsaccountant het bevoegd gezag/bestuur en het interne toezichthoudende orgaan hierover conform de geldende beroepsvoorschriften en handelt als volgt:

- bij materiële fouten ($\geq 2\%$ per soort gegeven(s)): materiële fouten hebben invloed op de strekking van het assurance-rapport en worden uit dien hoofde in het assurance-rapport toegelicht;
- bij niet-materiële fouten ($< 2\%$ per soort gegeven(s)): niet-materiële fouten worden opgenomen in een verslag van bevindingen zoals uiteengezet in [Accountantsproducten / rapportering](#). Omdat OCW het uitgangspunt hanteert dat fouten door de school/instelling moeten worden gecorrigeerd is dit rapport een uitzonderingsrapportage. DUO zal indien nodig op basis van het rapport overgaan tot bijstelling van de gegevens (en/of bekostiging) van de school/instelling.

Het is de verantwoordelijkheid van de school/instelling in de sectoren VO, MBO en HO om de gegevens in het Register onderwijsdeelnemers te voorzien van een goedkeurend assurance-rapport bij DUO vestiging Groningen in te dienen. DUO vestiging Groningen accepteert alleen goedkeurende assurance-rapporten. DUO vestiging Groningen kan en zal geen interpretatie doen van de gestuurde gegevens. Niet-goedkeurende assurance-rapporten en verslagen van bevindingen die niet voldoen aan de eisen van dit accountantsprotocol, worden door DUO vestiging Groningen teruggestuurd naar de school/instelling. De school/instelling is verantwoordelijk voor het op tijd insturen van een goedkeurend assurance rapport.

Als de instellingsaccountant een ander dan een goedkeurend assurance-rapport afgeeft of een eventueel separaat verslag van bevindingen moet hij dat duidelijk aangeven op de aanbestedingsbrief bij het assurance-rapport en het aanbestedingsformulier dat bij de indiening van de gegevens bij DUO moet worden gebruikt. Daarbij worden alle fouten, onjuistheden en onzekerheden opgenomen. Indien van toepassing, dan dient per bevinding het Burgerservicenummer (of onderwijsnummer), de erkende opleidingscode en een toelichting te worden opgenomen.

Tot slot wordt opgemerkt dat bij het ontbreken van een tijdig of onvolledig ingediend goedkeurend assurance-rapport voor de betreffende scholen/instellingen het sanctiebeleid van toepassing is.

In de hoofdstukken 4,5 en 6 voor de sectoren VO, MBO en HO is met ingang van het OAP OCW 2017 een nieuwe tabel toegevoegd m.b.t. de omvang van gegevensgerichte werkzaamheden in geval van toepassing van deelpopulaties per soort gegeven. Ter toelichting hierop is een stroomschema opgenomen in bijlage II.

4 Onderzoeksprocedure Register onderwijsdeelnemers sector VO

4.1 Algemeen

1 juli 2025

Het accountantsprotocol voor de sector VO wordt conform [artikel 6.12, lid 3](#) en [artikel 6.19, lid 7, van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020](#) vastgesteld bij ministeriële regeling. Het accountantsprotocol bevat de vertaalslag van de bekostigingsvoorwaarden uit de wet- en regelgeving naar de minimale onderzoekswerkzaamheden die ten grondslag liggen aan het afgeven van het assurance-rapport (voorheen accountantsverklaring), zoals genoemd in [artikel 6.12, lid 2, van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020](#). Voor de tekst van het assurance-rapport is een format opgenomen dat door de instellingsaccountant moet worden gebruikt. Het onderzoek van de instellingsaccountant heeft betrekking op de gegevens die nodig zijn voor de berekening van de rijksbijdrage conform de WVO 2020.

Het onderdeel onderzoek Register onderwijsdeelnemers sector VO is van toepassing op de in [artikel 2.1, van de WVO 2020](#) vermelde schoolsoorten:

- een school voor praktijkonderwijs;
- een school voor vbo;
- een school voor mavo;
- een school voor havo;
- een school voor vwo;
- andere vormen van voortgezet onderwijs;
- een scholengemeenschap waarin twee of meer van deze scholen zijn samengevoegd.

De voor het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers relevante wet- en regelgeving bestaat uit:

- [de Wet voortgezet onderwijs 2020 \(WVO 2020\)](#);
- [het Uitvoeringsbesluit WVO 2020 \(UWVO 2020\)](#);
- [de Leerplichtwet 1969](#);
- [de Regeling register onderwijsdeelnemers](#);
- [de Regeling voorzieningenplanning vo 2020](#);
- [de Beleidsregel IGVO 2021](#);
- [de Regeling bekostiging van leerlingen die tijdelijk buiten de school worden geplaatst](#);
- [de Regeling codetabellen vo, vso en mbo](#);
- [de Regeling aanvullende bekostiging eerste opvang nieuwkomers vo](#).

De wet en regelgeving is ook terug te vinden op: <https://www.overheid.nl>.

Op de website van DUO is meer informatie te vinden over de toepassing van de regeling aanvullende bekostiging eerste opvang nieuwkomers vo (<https://duo.nl/zakelijk/voortgezet-onderwijs/bekostiging-en-subsidies/aanvullende-bekostiging-aanvragen/nieuwkomersbekostiging.jsp>).

De te onderzoeken gegevens worden ontleend aan het Register onderwijsdeelnemers dat wordt beheerd door DUO. De procedures ten aanzien van de levering en registratie van de gegevens en de uitwisseling hierover met DUO is beschreven in het "[Programma van Eisen VO-instellingen](#)" (het is mogelijk dat na publicatie van het protocol nog een bijgestelde versie van het PvE beschikbaar wordt gesteld, waardoor de genoemde link niet meer werkt). De actuele versie van het PvE is steeds te vinden op de website van DUO.

De gegevens uit Register onderwijsdeelnemers van DUO die benodigd zijn voor het onderzoek Register onderwijsdeelnemers VO worden door DUO geleverd in de vorm van het Overzicht Basis- en diplomagegevens Onderzoek (OBO). Deze wordt gemaakt op aanvraag (via de beveiligde site van DUO) van de school. Daags na aanvraag wordt het OBO klaargezet op de beveiligde site van DUO. De school krijgt hiervan een bericht. Indien de instellingsaccountant constateert dat er mutaties moeten worden uitgevoerd op de gegevens in Register onderwijsdeelnemers, dan moet de school deze via de reguliere weg aanleveren aan DUO.

Na het doorvoeren van alle gevraagde mutaties moet de school opnieuw het OBO opvragen. Deze wordt dan geleverd met een lijst met verschillen tussen het nieuwe en vorige OBO. De instellingsaccountant stelt vast dat de mutaties juist en volledig zijn doorgevoerd en keurt het nieuwe OBO goed. De goedkeuring wordt geleverd in de vorm van een assurance-rapport bij het OBO. Het assurance-rapport vermeldt welk OBO (van welke datum) is gebruikt.

In het OBO zijn meer gegevens opgenomen, dan die waarop het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers van de instellingsaccountant is gericht. **Om de gegevens die relevant zijn voor het onderzoek van de instellingsaccountant te selecteren volgt de instellingsaccountant de aanwijzingen die in het PvE VO-instellingen zijn opgenomen voor de instellingsaccountant.**

4.2 Onderzoek Register onderwijsdeelnemers

4.2.1 Object van onderzoek 1 juli 2026

De gegevens inzake inschrijvingen bepalen in belangrijke mate de hoogte van de rijksbijdrage. Het is daarom van groot belang dat de instellingsaccountant primair de juistheid van deze gegevens vaststelt. De instellingsaccountant geeft daarover een assurance-rapport af.

De instellingsaccountant richt het onderzoek zodanig in dat onjuistheden groter dan 2% (per soort gegevens) worden ontdekt. Uiteraard moeten alle geconstateerde fouten, ongeacht het materiële belang, worden gecorrigeerd.

Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

Het voor het onderzoek relevante soort gegeven van de scholen betreft:

- ingeschreven aantal nieuwkomers en leerlingen per 1 oktober 2026.

De nieuwkomers en de leerlingen per 1 oktober 2026 worden als één relevante soort gegeven aangemerkt.

Daarnaast worden voor nieuwkomers algemene werkzaamheden gevraagd voor alle vier de peildata.

Voor het OBO onderzoek is een nieuwkomer in het OBO herkenbaar aan een PER, waarbij de leerling op de peildatum (1 januari 2026, 1 april 2026, 1 juli 2026 of 1 oktober 2026) korter dan 2 jaar geleden voor het eerst is ingeschreven op een school in Nederland (op basis van het veld 'Datum eerste inschrijving op een school in Nederland').

Gelet op deze gegevens, vormt het object van onderzoek van de instellingsaccountant:

- de gegevens over deelname aan het voortgezet onderwijs op 1 oktober 2026 zoals die zijn verstrekt door instellingen voor registratie in het Register onderwijsdeelnemers dat wordt beheerd door DUO en zijn opgenomen in het OBO.

Voor zijn onderzoek maakt de instellingsaccountant gebruik van de volgende informatie:

Bij de scholen

- (leerlingen)administratie van de te onderzoeken school;
- de in het Register onderwijsdeelnemers geregistreerde leerlingengegevens;
- voor zover van toepassing de goedkeuringsbrief van OCW voor het gebruik van een nevenvestiging en het onderwijsaanbod op die vestiging.

Voor de betekenis van de door DUO uitgevoerde controles en eventuele signalen bij de verwerking van de inschrijfgegevens in het Register onderwijsdeelnemers wordt verwezen naar de [handleiding Register onderwijsdeelnemers VO](#), deze is beschikbaar op de website van DUO.

4.2.2 Omvang werkzaamheden van de instellingsaccountant 1 juli 2026

Risicoanalyse

De instellingsaccountant voert een risicoanalyse uit en legt zijn bevindingen en

conclusie vast in zijn dossier. Hierin wordt minimaal aandacht besteed aan alle toetsingspunten (zoals genoemd in paragraaf 4.2.3 minimale werkzaamheden onder de werkzaamheden voor nieuwkomers en leerlingen op de betreffende teldata in 2026) en moet per toetsingspunt duidelijk zijn of er al dan niet sprake is van een significant risico.

De instellingsaccountant betreft in deze risicoanalyse onder andere Standaard 240.

De werkzaamheden verricht door een administratiekantoor of een interne controle-afdeling van de school kunnen niet de door de instellingsaccountant te verrichten werkzaamheden vervangen. De werkzaamheden van het administratiekantoor of de interne controle-afdeling maken onderdeel uit van de interne beheersingsstructuur van het onderzoeksobject.

Bepaling wel/niet afzonderlijke onderzoekpopulaties

De instellingsaccountant definieert indien mogelijk op grond van zijn risicoanalyse afzonderlijke onderzoekpopulaties binnen de relevante soorten gegevens, zoals genoemd in paragraaf 4.2.1. Dit betekent dat delen van een populatie op grond van de risicoanalyse van de instellingsaccountant ofwel systeemgericht (steunen op IB) ofwel gegevensgericht onderzocht kunnen worden. Dit kan per toetsingspunt verschillend zijn.

Toetsingspunten die centraal geverifieerd zijn door DUO kunnen buiten beschouwing blijven. Indien de instellingsaccountant gebruik maakt van afzonderlijke onderzoekpopulaties bij het relevante soort gegeven nieuwkomers en leerlingen per 1-10-2026, dan wordt in ieder geval een afzonderlijke onderzoekpopulatie gedefinieerd voor nieuwe inschrijvingen kort voor 1-10-2026 en voor uitschrijvingen kort na 1-10-2026. Het risico van deze afzonderlijke onderzoekpopulaties is afhankelijk van de situatie hoger of significant.

Steunen op IB (indien van toepassing per onderzoekpopulatie)

Indien de instellingsaccountant voornemens is te steunen op de effectieve werking van specifieke IB, dan dient hij deze interne beheersingsmaatregelen op werking te toetsen. Onder toepassing van de controlestandaarden (waaronder Standaard 315 en 330) is het toegestaan dit roulerend te doen (eens in de 3 controles). Interne beheersingsmaatregelen voor een risico dat significant is dienen in de lopende controleperiode getoetst te worden.

Om vast te stellen of de instellingsaccountant kan steunen op de aanwezige IB dient hij werkzaamheden uit te voeren gericht op de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen. De omvang van deze toetsing is afhankelijk van de frequentie van de betreffende maatregel en kan dan ook per maatregel verschillend zijn. **De instellingsaccountant voert per interne beheersingsmaatregel minimaal de volgende omvang proceduretesten uit:**

Tabel 4.2.2a omvang proceduretesten

Frequentie	Omvang proceduretesten
Meerdere malen per dag	25
Dagelijks	15
Wekelijks	10
Maandelijks	3
Elk kwartaal	2
Jaarlijks	1

Uit de vastlegging van deze werkzaamheden moet blijken welke relevante risico's en toetsingspunten (zoals genoemd in paragraaf 4.2.3. minimale werkzaamheden onder de werkzaamheden voor nieuwkomers en leerlingen op de betreffende teldata in 2026) door de betreffende IB maatregel zijn afgedekt.

Indien bij het onderzoek gesteund wordt op geautomatiseerde gegevensverwerking, dan dient de betrouwbaarheid hiervan vastgesteld te worden. Indien vastgesteld kan worden dat er gedurende de onderzoeksperiode geen wijzigingen zijn geweest in die geautomatiseerde gegevensverwerking met een mogelijke impact op de te onderzoeken toetsingspunten(dit moet uit het onderzoekdossier van de instellingsaccountant blijken) dan kan volstaan worden met 1 (lijncontrole) test.

Indien één interne beheersingsmaatregel op dezelfde wijze van toepassing is bij meerdere

instellingscodes dan wordt bedoeld dat voor de toetsing van die betreffende maatregel volstaan kan worden met het minimum aantal testen uit de tabel, tenzij de instelling meer dan 25 instellingscodes omvat. De testwerkzaamheden dienen dusdanig gespreid te worden dat de relevante instellingscodes, doch minimaal 1 keer bij meer dan 25 instellingscodes, in voldoende mate in de toetsing worden meegenomen.

Indien de instellingsaccountant naar aanleiding van de risicoanalyse en de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de werking van de IB tot de conclusie komt dat hij kan steunen op de goede werking van de IB, dient in het onderzoekdossier vast te liggen op grond waarvan de instellingsaccountant tot deze conclusie komt.

Gegevensgerichte werkzaamheden

Ongeacht de inschatting van risico's op een afwijking van materieel belang dient de instellingsaccountant gegevensgerichte controles op te zetten en uit te voeren voor alle soorten relevante gegevens zoals genoemd in paragraaf 4.2.1. De aantallen gegevensgerichte werkzaamheden in tabel 4.2.2b of 4.2.2c of het aantal in een statistische steekproef is per soort gegeven per instellingscode.

Tot de gegevensgerichte werkzaamheden worden **NIET** de bij de toetsing van de werking van de IB uitgevoerde werkzaamheden gerekend.

Indien in de gegevensgerichte werkzaamheden fouten worden gevonden, dan maakt het voor de evaluatie en het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden niet uit of de fout wel of niet gevolgen heeft voor de bekostiging. Als bijvoorbeeld de datum inschrijving (record ISG) op 1 september staat, maar het moet 15 september zijn, dan is dit een fout.

A. Situatie waarin geen afzonderlijke onderzoekpopulaties binnen relevante soorten gegevens zijn gedefinieerd.

Indien de instellingsaccountant op grond van zijn verrichte werkzaamheden tot de conclusie komt dat hij kan steunen op de effectieve werking van de IB, kan de instellingsaccountant zijn gegevensgerichte werkzaamheden (per soort gegevens) beperken tot:

Tabel 4.2.2b omvang gegevensgerichte werkzaamheden

Aantal records	Omvang gegevensgerichte werkzaamheden
< 101	5 deelwaarnemingen
>100 en < 501	10 deelwaarnemingen
>500 en < 1001	15 deelwaarnemingen
>1000 en < 5001	20 deelwaarnemingen
>5000	25 deelwaarnemingen

Bij de verdeling van het aantal uit de tabel houdt de instellingsaccountant rekening met zijn risico-inschatting. Het ligt voor de hand de werkzaamheden te richten op meer risicovolle records. Per gekozen record dienen alle toetsingspunten geraakt te worden.

Als bij de beperkte gegevensgerichte werkzaamheden fouten door de instellingsaccountant worden geconstateerd, wordt het onderzoek uitgebreid naar een onderzoek met een omvang op grond waarvan een uitspraak over de gehele massa kan worden gedaan (statistisch bepaalde steekproef omvang).

Indien de uitkomst van de risicoanalyse aangeeft dat de instellingsaccountant NIET kan steunen op de aanwezige IB of bij een gegevensgerichte onderzoekaanpak, wordt gebruik gemaakt van een statistisch bepaalde steekproef omvang.

Indien de instellingsaccountant geen toetsing van de interne beheersingsmaatregelen uitvoert, kan zijn risico-inschatting van de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen niet worden verlaagd (Standaard 530) bij de bepaling van de omvang van de steekproef.

In geval van een statistische steekproef dient minimaal in het onderzoekdossier van de instellingsaccountant aanwezig te zijn:

- bepaling van de massa;
- bepaling van de steekproefomvang, waaronder een inschatting van de verwachte fout en een onderbouwing van deze inschatting;
- wijze van selectie van de posten;
- een foutenevaluatie.

B. Situatie waarin afzonderlijke onderzoekspopulaties binnen relevante soorten gegevens zijn gedefinieerd.

Bij de bepaling van de omvang van de gegevensgerichte werkzaamheden per gedefinieerde onderzoekspopulatie hanteert de instellingsaccountant op basis van Standaard 530 (bijlage 4) de volgende minimum aantallen indien geen fouten worden verwacht en aangetroffen:

Tabel 4.2.2c afzonderlijke onderzoekspopulaties binnen relevante soorten gegevens bij een laag, hoog of significant risico

Populatie / materialiteit (zie 4.2.1)	LR Steunen op IB	LR Niet steunen op IB	HR Steunen op IB	HR Niet steunen op IB	SR Steunen op IB	SR Niet steunen op IB
1	1	1	1	2	2	4
2	1	2	1	3	2	6
3	1	2	2	5	4	10
4	1	3	2	6	4	12
5	1	3	3	8	6	16
6	2	4	3	9	6	18
7	2	5	4	11	8	22
8	2	5	4	12	8	24
9	2	6	5	14	10	28
10	2	6	5	15	10	30
15	3	9	8	23	16	46
20	4	12	10	30	20	60
25	5	15	13	38	26	76
30	6	18	15	45	30	90
40	8	24	20	60	40	120
50	10	30	25	75	50	150

De uitkomst van de berekening van de 'populatie/materialiteit' is altijd minimaal 1. Indien de berekening van de 'populatie/materialiteit' uitkomt op een getal tussen twee opgenomen waarden in de tabel, dan moet altijd naar boven afgerond worden om op de toe te passen regel uit te komen.

Indien fouten worden aangetroffen dienen deze in overeenstemming met Standaard 450 te worden geëvalueerd en aanvullende werkzaamheden te worden bepaald om voldoende zekerheid te verkrijgen over de betreffende populatie.

In geval van een steekproef op basis van bovenstaande tabel dient minimaal in het onderzoekdossier van de instellingsaccountant aanwezig te zijn:

- bepaling van de massa;
- bepaling van de steekproefomvang, waaronder een inschatting van de verwachte fout en een onderbouwing van deze inschatting;
- wijze van selectie van de posten;
- een foutenevaluatie.

4.2.3

Minimale werkzaamheden

1 juli 2026

Algemene werkzaamheden scholen

De instellingsaccountant stelt vast dat:

Tabel 4.2.3a algemene werkzaamheden

Item	Te verrichten werkzaamheden
Vaststellen ongeoorloofd verzuim. (artikel 6.8, lid 1 onder a en lid 2, van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020)	➤ alle leerlingen die vanaf het begin van het schooljaar (de eerste werkelijke schooldag) tot de teldatum meer dan de helft van het aantal schooldagen zonder geldige reden hebben verzuimd niet mee tellen voor de bekostiging (het veld 'indicatie bekostigbaar' (van het record inschrijvingsperiode (ISP))moet op N staan). Deze werkzaamheden zijn niet van toepassing voor nieuwkomers.
Licenties (artikel 4.3 t/m 4.6 en 4.10, van de WVO 2020)	➤ het bevoegd gezag op de vestigingen van de school alleen onderwijs aanbiedt zoals per vestiging is geregistreerd in de Registratie Instellingen en opleidingen. Dit doet de instellingsaccountant aan de hand van informatie waaruit de daadwerkelijk aangeboden onderwijssoort per vestiging blijkt; zoals de schoolgids en de internetsite van de school.
Nieuwkomer (artikel 1 en 4, lid 6 en 7, van de Regeling aanvullende bekostiging eerste opvang nieuwkomers vo)	• dat de nieuwkomer niet de Nederlandse nationaliteit heeft en in Nederland woont. Deze werkzaamheden worden alleen integraal uitgevoerd als er geen BRP verificatie door DUO heeft plaatsgevonden, dat wil zeggen als het veld onderwijsnummer wel is gevuld en het veld BSN niet en het veld Indicatie Nieuwkomersbekostiging (record ISP) op J staat. De accountant stelt dan aan de hand van bewijstukken bij de instelling vast dat de nieuwkomer niet de Nederlandse nationaliteit heeft en in Nederland woont. Indien dit niet vastgesteld kan worden, dan moet het veld Indicatie Nieuwkomersbekostiging op N staan. In paragraaf 3.3 van de wijziging van de regeling is meer toelichting opgenomen over bewijstukken. Staatscourant 2025, 39057 Overheid.nl > Officiële bekendmakingen

Nieuwkomers en leerlingen per 1-10-2026

Van de ingeschreven nieuwkomers en leerlingen per 1 oktober 2026 stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 4.2.3b werkzaamheden ingeschreven nieuwkomers en leerlingen per 1-10-2026

Item	Te verrichten werkzaamheden
Juistheid velden inschrijvingsrecord (ISG), inschrijvingsperiode (ISP) en opleidingskenmerk (OPK) Daadwerkelijk schoolgaand (artikel 6.7, lid 1, van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020 en de regeling bekostiging leerlingen die tijdelijk buiten de school worden geplaatst) Licenties (artikel 4.3 t/m 4.6 en 4.10, van de WVO 2020) Datum in- en uitschrijving (artikel 6.12, lid 2, van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020) Fase (artikel 2.107e van de WVO 2020) Leerjaar en deelname praktijkgericht vak (artikel 6.12, lid 2, van het	• de volgende velden in het Register onderwijsdeelnemers in het record ISG juist zijn opgenomen: • datum inschrijving; en • datum uitschrijving (indien van toepassing). • de volgende velden in het Register onderwijsdeelnemers in het record ISP juist zijn opgenomen: • erkende opleidingcode; • indicatie bekostigbaar; • fase (alleen indien van toepassing); • vestigingscode; en • leerjaar. • het volgende velden in het Register onderwijsdeelnemers in het record OPK juist is opgenomen: • deelname praktijkgerichte vak (alleen indien van toepassing). De gebruikte erkende opleidingscode, het leerjaar en deelname praktijkgerichte vak moeten overeenstemmen met het daadwerkelijk door de leerling gevolgd onderwijs. Het veld

Item	Te verrichten werkzaamheden
Uitvoeringsbesluit WVO 2020 .	indicatie bekostigbaar' mag alleen op 'J' staan als de leerling daadwerkelijk schoolgaand is op de school (instellings- en vestigingscode) of met toepassing van de regelgeving tijdelijk buiten de school waar ze zijn ingeschreven, zijn geplaatst. Het daadwerkelijk schoolgaand zijn dient vastgesteld te worden door een positieve controle aan de hand van onder andere het leerlingendossier, cijferlijsten en roosters. De werkzaamheden m.b.t. daadwerkelijk schoolgaand zijn niet van toepassing voor nieuwkomers. De werkzaamheden m.b.t. de juistheid van het veld datum uitschrijving zijn niet van toepassing voor nieuwkomers. Voor meer informatie over de juiste registratie van de doorlopende leerroute zie Doorlopende en geïntegreerde leerroute vmbo-mbo - Voortgezet onderwijs - DUO Zakelijk
Daadwerkelijk schoolgaand leerlingen samenwerkingsverbanden VO/BVE (artikel 2.99 t/m 2.101 en 2.108, van de WVO 2020)	(Indien uit de erkende opleidingscode volgt dat de leerling onderwijs volgt aan een andere school op grond van een samenwerkingsovereenkomst.) ➤ de leerling op basis van de samenwerkingsovereenkomst daadwerkelijk schoolgaand is. De instellingsaccountant kan hierbij gebruik maken van het record VAI (verblijf andere instelling), hierin is de Registratie Instellingen en Opleidingen opgenomen van de school waarmee er dan een samenwerkingsovereenkomst is gesloten. Het daadwerkelijk schoolgaand zijn dient vastgesteld te worden door een positieve controle aan de hand van onder andere het leerlingendossier, cijferlijsten en roosters. De VO -school vraagt deze stukken op bij het ROC. Een niet onderbouwde bevestiging door het ROC van de aanwezigheid volstaat niet. De werkzaamheden m.b.t. daadwerkelijk schoolgaand zijn niet van toepassing voor nieuwkomers.
Praktijkonderwijs/LWOO (artikel 6.9, van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020).	➤ het samenwerkingsverband voor leerlingen die per 1 oktober 2026 voor het eerst als leerling pro of lwoo staan ingeschreven, voor de teldatum een beschikking heeft afgegeven waaruit blijkt dat betrokkene toelaatbaar is; ➤ de leerling rechtmatig (artikel 8.13, van de WVO 2020) is ingeschreven op het praktijkonderwijs.

Werkzaamheden in verband met de te bepalen controlegetallen

Bij het accountantsonderzoek wordt vastgesteld dat de inhoud van het actuele OBO voldoet aan de eisen. Hierin moeten eventuele mutaties naar aanleiding van het accountantsonderzoek door de school via de reguliere weg aan DUO worden geleverd. Na verwerking en terugmelding door DUO moet de school het actuele OBO opvragen. Deze wordt geleverd met een lijst van verschillen tussen het nieuwe en vorige OBO. **De instellingsaccountant stelt vast dat de mutaties juist en volledig zijn doorgevoerd.**

De instellingsaccountant stelt een assurance-rapport op bij dit actuele OBO.

In het [Programma van Eisen VO-instellingen \(PvE\) van het Register onderwijsdeelnemers](#) is beschreven hoe de controletotalen worden bepaald.

4.3

Assurance-rapport

- Algemeen
- Goedkeurend assurance-rapport VO

Algemeen

1 juli 2025

In deze paragraaf is de voorgeschreven tekst voor een goedkeurend assurance-rapport opgenomen. Ten tijde van het opstellen van dit protocol is de voorbeeldtekst aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldtekst, gebaseerd op de geldende standaarden. De NBA raadt het

gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldtekst aan. Indien nodig past de accountant onderstaande voorbeeldtekst aan naar de van toepassing zijnde NBA-voorbeeldtekst op het moment van afgifte van het assurance-rapport. De opgenomen voorbeeldtekst is ontleend aan de NBA-voorbeeldtekst Sectie II Voorbeeldrapportages 3.1.1 'Assurance-rapport, algemene template in nieuw format bij een redelijke mate van zekerheid'.

Als de instellingsaccountant op grond van de bevindingen een ander dan een goedkeurend assurance-rapport afgeeft, moet de accountant een afwijkende tekst hanteren. Zie hiervoor Standaard 3000A vanaf paragraaf 74 van de 'Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS)' van de NBA.

Goedkeurend assurance-rapport VO

1 juli 2026

Invul PDF

De hieronder voorgeschreven tekst voor het goedkeurende assurance-rapport over de juistheid van de relevante gegevens in het OBO voor de VO-instellingen wordt ook opgenomen op de website van DUO in een pdf. Door gebruik te maken van die pdf wordt de voorgeschreven tekst gehanteerd. De accountant vult het format aan met de specifieke kenmerken van de instelling en de benodigde gegevens voor ondertekening, inclusief een digitale handtekening.

[\(Assurance-rapport - Voortgezet onderwijs – DUO Zakelijk\)](#)

Het proces van indienen bij DUO door de onderwijsinstelling is niet gewijzigd.

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever (indien van toepassing raad van toezicht**) noemen)

Ons oordeel

Wij hebben de relevante gegevens in het OBO inzake inschrijvingen van ... (naam bestuur) met instellingscode ... te ... (zetel) (hierna: de Gegevens) onderzocht.

Naar ons oordeel zijn de Gegevens van ... (naam bestuur) met instellingscode ... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

*) Het OBO (datum uit de bestandsnaam OBO) van DUO betreft de inschrijvingen en sluit met de volgende controlegetallen:

Omschrijving	Controlegetal
Totaal aantal inschrijvingsrecords	
Totaal aantal inschrijvingsperioderecords	
Totaal aantal inschrijvingsperioderecords met indicatie bekostigbaar 'J'	
Totaal erkende opleidingscodes	
Totaal generaal	

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de Gegevens'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam bestuur) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Van toepassing zijnde criteria

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- de voor de juistheid van de gegevens relevante bepalingen bij of krachtens de Wet voortgezet onderwijs 2020; en
- de hoofdstukken 3 en 4 van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2026.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De Gegevens zijn opgesteld voor de Minister van OCW met als doel de berekening van de rijksbijdrage 2027 voor ... (naam vo-school) vast te stellen. Hierdoor zijn de Gegevens mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam bestuur) en de Minister van OCW en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht) voor de Gegevens**

Het bestuur is verantwoordelijk dat de Gegevens juist zijn in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het meten en evalueren van de Gegevens mogelijk te maken, zodat deze geen afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten.

De raad van toezicht**) is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht om tot de juistheid van de Gegevens te komen in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria, als onderdeel van zijn toezicht op de rechtmatige verwerving van de middelen.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de Gegevens

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement' (NVKM***) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de Gegevens afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- het tenminste uitvoeren van de in het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2026 opgenomen werkzaamheden in de hoofdstukken 3 en 4.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

****)** Voor een instelling op grond van WVO 2020 raad van toezicht vervangen door intern toezichthouder of intern toezichthoudend orgaan (zoals bedoeld in artikel 3.1 en 3.3 van de WVO 2020).

*****)** Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) toepassen, passen de verwijzing naar de NVKM aan in Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).

5 Onderzoeksprocedure Register onderwijsdeelnemers sector MBO

5.1 Algemeen

1 juli 2025

Het accountantsprotocol voor de sector mbo wordt conform [artikel 2.5.7a, van de Wet Educatie en Beroepsonderwijs \(WEB\)](#) en krachtens [artikel 5.2.5, van het Uitvoeringsbesluit WEB](#) vastgesteld bij ministeriële regeling. Het accountantsprotocol bevat de vertaalslag van de bekostigingsvoorwaarden uit de wet- en regelgeving naar de minimale onderzoekswerkzaamheden die ten grondslag liggen aan het afgeven van het assurance-rapport (voorheen verklaring omtrent de getrouwheid), zoals genoemd in [artikel 2.2.4, lid 5, van de WEB](#) bij de gegevens in het Register onderwijsdeelnemers MBO. Voor de tekst van het assurance-rapport is een format opgenomen dat door de instellingsaccountant moet worden gebruikt. Het onderzoek van de instellingsaccountant heeft betrekking op de gegevens die nodig zijn voor de berekening van de rijksbijdrage conform het Uitvoeringsbesluit WEB.

Het onderdeel onderzoek Register onderwijsdeelnemers sector mbo is van toepassing op ([artikel 1.1.1, van de WEB](#)):

- de regionale opleidingscentra (ROC's);
- de beroepscolleges.

Hierna worden deze categorieën "de onderwijsinstellingen" genoemd.

De voor het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers relevante wet- en regelgeving bestaat uit:

- [de Wet Educatie en Beroepsonderwijs \(WEB\)](#);
- [de Wet Studiefinanciering 2000 \(WSF 2000\)](#);
- [het Uitvoeringsbesluit WEB](#);
- [de Uitvoeringsregeling WEB 2007](#);
- [de Les- en Cursusgeld Wet \(LCW\)](#);
- [het Uitvoeringsbesluit LCW 2000](#);
- [het Uitvoeringsbesluit WVO 2020](#);
- [de Notitie Helderheid BVE 2004](#);
- [de Regeling register onderwijsdeelnemers](#);
- [de brief BVE/Stelsel/104878 van 24 februari 2009](#);
- [de Beleidsregel oriëntatieprogramma mbo](#);
- [de brief 424771 van 12 juli 2012](#);
- [de Regeling vaststelling kwalificatiedossiers en opleidingsdomeinen 2016](#);
- [de Regeling codetabellen vo, vso en mbo](#).

De wet- en regelgeving is ook terug te vinden op <https://www.overheid.nl>

De te onderzoeken gegevens worden ontleend aan het Register onderwijsdeelnemers (ROD) dat wordt beheerd door DUO. De procedures ten aanzien van de levering en registratie van de gegevens en de uitwisseling hierover met DUO zijn beschreven in de "[Programma van Eisen MBO-instellingen \(PvE\)](#)" en de "[Programma van Eisen VAVO-instellingen \(PvE\)](#)" (het is mogelijk dat na de publicatie van het protocol nog een bijgestelde versie van deze PvE's beschikbaar wordt gesteld, waardoor de genoemde links niet meer werken). De actuele versie van de PvE's is steeds te vinden op de website van DUO.

De gegevens uit het Register onderwijsdeelnemers van DUO die benodigd zijn voor het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers BO en het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers vavo worden door DUO geleverd in de vorm van het OBO. Deze wordt gemaakt op aanvraag (via de beveiligde site van DUO) van de instelling. Daags na de aanvraag wordt het OBO klaargezet op de beveiligde site van DUO. De instelling krijgt hiervan een bericht. Indien de instellingsaccountant constateert dat er mutaties moeten worden uitgevoerd op de gegevens in het Register onderwijsdeelnemers, dan moet de instelling deze via de reguliere weg aanleveren aan DUO.

Na het doorvoeren van alle gevraagde mutaties moet de instelling opnieuw het OBO opvragen. Deze wordt dan geleverd met een lijst met verschillen tussen het nieuwe en vorige OBO. De

instellingsaccountant stelt vast dat de mutaties juist en volledig zijn doorgevoerd en keurt het nieuwe OBO goed. De goedkeuring wordt geleverd in de vorm van een assurance-rapport bij het OBO. Het assurance-rapport vermeldt welk OBO (van welke datum) is gebruikt.

In het OBO zijn meer gegevens opgenomen, dan die waarop het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers van de instellingsaccountant is gericht. **Om de gegevens die relevant zijn voor het onderzoek van de instellingsaccountant te selecteren volgt de instellingsaccountant de aanwijzingen die in het [Programma van Eisen \(PvE\) MBO-instellingen](#) en in het [PvE VAVO-instellingen](#) zijn opgenomen voor de instellingsaccountant.**

5.2 Onderzoek Register onderwijsdeelnemers

5.2.1 Object van onderzoek 1 december 2022

De gegevens inzake inschrijvingen en diploma's bepalen in belangrijke mate de hoogte van de rijksbijdrage. Het is daarom van groot belang dat de instellingsaccountant primair de juistheid van deze gegevens vaststelt. De instellingsaccountant geeft daarover een assurance-rapport af.

De instellingsaccountant richt het onderzoek zodanig in dat onjuistheden groter dan 2% (per soort gegevens) worden ontdekt. Uiteraard moeten alle geconstateerde fouten, ongeacht het materiële belang, worden gecorrigeerd.

Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

De voor het onderzoek relevante soorten gegevens van de onderwijsinstellingen betreffen:

- het aantal inschrijvingen als student per 1 oktober 2026 voor het beroepsonderwijs;
- het aantal inschrijvingen als student per 1 februari 2027 voor het beroepsonderwijs;
- het aantal afgegeven diploma's in kalenderjaar 2026 voor het beroepsonderwijs;
- het aantal studenten per 1 oktober 2026 voor het voortgezet algemeen volwassenenonderwijs (vavo);
- het aantal afgegeven diploma's in het kalenderjaar 2026 voor het vavo;
- het aantal afgesloten (deel) eindexamenvakken in het kalenderjaar 2026 met eindcijfer 6 of hoger, dan wel 'voldoende' of 'goed' voor het vavo.

Gelet op deze gegevens, vormt het object van onderzoek van de instellingsaccountants:

- de gegevens over deelname aan het beroepsonderwijs zoals die zijn verstrekt door instellingen voor registratie in het Register onderwijsdeelnemers dat wordt beheerd door DUO en zijn opgenomen in het OBO;
- de gegevens over deelname aan het vavo zoals die zijn verstrekt door instellingen voor registratie in het Register onderwijsdeelnemers dat wordt beheerd door DUO en zijn opgenomen in het OBO.

Voor zijn onderzoek maakt de instellingsaccountant gebruik van de volgende informatie:

Bij de onderwijsinstellingen

- de (studenten)administratie van de te onderzoeken instelling;
- de in het Register onderwijsdeelnemers geregistreerde studentengegevens.

Voor de betekenis van de door DUO uitgevoerde controles en eventuele signalen bij de verwerking van de studentengegevens in het Register onderwijsdeelnemers wordt verwezen naar de [handleiding van het Register onderwijsdeelnemers MBO](#) en de [handleiding van het Register onderwijsdeelnemers VAVO](#), deze zijn beschikbaar via de site van DUO.

5.2.2 Omvang werkzaamheden van de instellingsaccountant 1 juli 2026

Risicoanalyse

De instellingsaccountant voert een risicoanalyse uit en legt zijn bevindingen en conclusie vast in zijn dossier. Hierin wordt minimaal aandacht besteed aan alle

toetsingspunten (zoals genoemd in paragraaf 5.2.3 minimale werkzaamheden onder de werkzaamheden voor studenten (bo en vavo), diploma's (bo en vavo) en afgesloten (deel)eindexamenvakken (vavo)) en moet duidelijk zijn of er al dan niet sprake is van een significant risico.

De instellingsaccountant betreft in deze risicoanalyse onder andere de Standaard 240 en de notitie "[Helderheid in de bekostiging Beroepsonderwijs en Volwasseneneducatie 2004](#)".

De werkzaamheden verricht door een interne controle afdeling van de instelling kunnen niet de door de instellingsaccountant te verrichten werkzaamheden vervangen. De werkzaamheden van de interne controle afdeling maken onderdeel uit van de interne beheersingsstructuur van het onderzoeksobject.

Bekostigde studenten aan maatwerktrajecten worden niet gezien als een homogene massa. De instellingsaccountant dient daarom bij instellingen die maatwerktrajecten verzorgen en materieel van omvang zijn (>2% van de totale populatie inschrijvingen) hier specifiek aandacht aan te besteden.

Bepaling wel/niet afzonderlijke onderzoekpopulaties

De instellingsaccountant definieert indien mogelijk op grond van zijn risicoanalyse afzonderlijke onderzoekpopulaties binnen de relevante soorten gegevens, zoals genoemd in paragraaf 5.2.1. Dit betekent dat delen van een populatie op grond van de risicoanalyse van de instellingsaccountant ofwel systeemgericht (steunen op IB) ofwel gegevensgericht onderzocht kunnen worden. Dit kan per toetsingspunt verschillend zijn.

Toetsingspunten, die centraal geverifieerd zijn door DUO kunnen buiten beschouwing blijven. Indien de instellingsaccountant gebruik maakt van afzonderlijke onderzoekpopulaties bij een relevante soort gegeven student (beroepsonderwijs of vavo) per teldatum, dan wordt in ieder geval een afzonderlijke onderzoekpopulatie gedefinieerd voor nieuwe inschrijvingen kort voor de teldatum en voor uitschrijvingen kort na de teldatum. Het risico van deze afzonderlijke onderzoekpopulaties is afhankelijk van de situatie hoger of significant.

Steunen op IB (indien van toepassing per onderzoekpopulatie)

Indien de instellingsaccountant voornemens is te steunen op de effectieve werking van specifieke IB, dan dient hij deze interne beheersingsmaatregelen op werking te toetsen. Onder toepassing van de controlestandaarden (waaronder standaard 315 en 330) is het toegestaan dit roulerend te doen (eens in de 3 controles). Interne beheersingsmaatregelen voor een risico dat significant is dienen in de lopende controleperiode getoetst te worden.

Om vast te stellen of de instellingsaccountant kan steunen op de aanwezige IB dient hij werkzaamheden uit te voeren gericht op de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen. De omvang van deze toetsing is afhankelijk van de frequentie van de betreffende maatregel en kan dan ook per maatregel verschillend zijn. **De instellingsaccountant voert per interne beheersingsmaatregel minimaal de volgende omvang proceduretesten uit:**

Tabel 5.2.2a omvang proceduretesten

Frequentie	Omvang proceduretesten
Meerdere malen per dag	25
Dagelijks	15
Wekelijks	10
Maandelijks	3
Elk kwartaal	2
Jaarlijks	1

Uit de vastlegging van deze werkzaamheden moet blijken welke relevante risico's en toetsingspunten (zoals genoemd in paragraaf 5.2.3. minimale werkzaamheden onder de werkzaamheden voor studenten (bo en vavo), diploma's (bo en vavo) en afgesloten (deel)eindexamenvakken (vavo)) door de betreffende IB maatregel zijn afgedekt.

Indien bij het onderzoek gesteund wordt op geautomatiseerde gegevensverwerking, dan dient de betrouwbaarheid hiervan vastgesteld te worden. Indien vastgesteld kan worden dat er gedurende

de onderzoeksperiode geen wijzigingen zijn geweest in die geautomatiseerde gegevensverwerking met een mogelijke impact op de te onderzoeken toetsingspunten (dit moet uit het onderzoekdossier van de instellingsaccountant blijken) dan kan volstaan worden met 1 (lijncontrole) test.

Indien één interne beheersingsmaatregel op dezelfde wijze van toepassing is op meerdere relevante soorten gegevens dan wordt bedoeld dat voor de toetsing van die betreffende maatregel volstaan kan worden met het minimum aantal testen uit de tabel. Hierbij dienen deze testen wel dusdanig gespreid te worden dat de relevante soorten gegevens in voldoende mate in de toetsing worden meegenomen.

Indien de instellingsaccountant naar aanleiding van de risicoanalyse en de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de werking van de IB tot de conclusie komt dat hij kan steunen op de goede werking van de IB, dient in het onderzoekdossier vast te liggen op grond waarvan de instellingsaccountant tot deze conclusie komt.

Gegevensgerichte werkzaamheden

Ongeacht de inschatting van risico's op een afwijking van materieel belang dient de instellingsaccountant gegevensgerichte controles op te zetten en uit te voeren voor alle soorten relevante gegevens zoals genoemd in paragraaf 5.2.1.

Tot de gegevensgerichte werkzaamheden worden **NIET** de bij de toetsing van de werking van de IB uitgevoerde werkzaamheden gerekend.

Indien in de gegevensgerichte werkzaamheden fouten worden gevonden, dan maakt het voor de evaluatie en het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden niet uit of de fout wel of niet gevolgen heeft voor de bekostiging. Als bijvoorbeeld de datum begin (record ISP) op 1 augustus staat, maar het moet 15 augustus zijn, dan is dit een fout.

A. Situatie waarin geen afzonderlijke onderzoekpopulaties binnen relevante soorten gegevens zijn gedefinieerd.

Indien de instellingsaccountant op grond van zijn verrichte werkzaamheden tot de conclusie komt dat hij kan steunen op de effectieve werking van de IB, kan de instellingsaccountant zijn gegevensgerichte werkzaamheden (per soort gegevens) beperken tot:

Tabel 5.2.2b omvang gegevensgerichte werkzaamheden

Aantal records	Omvang gegevensgerichte werkzaamheden
< 101	5 deelwaarnemingen
>100 en < 501	10 deelwaarnemingen
>500 en < 1001	15 deelwaarnemingen
>1000 en < 5001	20 deelwaarnemingen
>5000	25 deelwaarnemingen

Bij de verdeling van het aantal uit de tabel houdt de instellingsaccountant rekening met zijn risico-inschatting. Het ligt voor de hand de werkzaamheden te richten op meer risicovolle records. Per gekozen record dienen alle toetsingspunten geraakt te worden.

Als bij de beperkte gegevensgerichte werkzaamheden fouten door de instellingsaccountant worden geconstateerd, wordt het onderzoek uitgebreid naar een onderzoek met een omvang op grond waarvan een uitspraak over de gehele massa kan worden gedaan (statistisch bepaalde steekproef omvang).

Indien de uitkomst van de risicoanalyse aangeeft dat de instellingsaccountant NIET kan steunen op de aanwezige IB of bij een gegevensgerichte onderzoeks aanpak, wordt gebruik gemaakt van een statistisch bepaalde steekproef omvang.

Indien de instellingsaccountant geen toetsing van de interne beheersingsmaatregelen uitvoert, kan zijn risico-inschatting van de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen niet worden verlaagd (standaard 530) bij de bepaling van de omvang van de steekproef.

In geval van een statistische steekproef dient minimaal in het onderzoeksdossier van de instellingsaccountant aanwezig te zijn:

- bepaling van de massa;
- bepaling van de steekproefomvang, waaronder een inschatting van de verwachte fout en een onderbouwing van deze inschatting;
- wijze van selectie van de posten;
- een foutenevaluatie.

B. Situatie waarin afzonderlijke onderzoekspopulaties binnen relevante soorten gegevens zijn gedefinieerd.

Bij de bepaling van de omvang van de gegevensgerichte werkzaamheden per gedefinieerde onderzoekspopulatie hanteert de instellingsaccountant op basis van Standaard 530 (bijlage 4) de volgende minimum aantallen indien geen fouten worden verwacht en aangetroffen:

Tabel 5.2.2c afzonderlijke onderzoekspopulaties binnen relevante soorten gegevens bij een laag, hoog of significant risico

Populatie / materialiteit (zie 5.2.1)	LR Steunen op IB	LR Niet steunen op IB	HR Steunen op IB	HR Niet steunen op IB	SR Steunen op IB	SR Niet steunen op IB
1	1	1	1	2	2	4
2	1	2	1	3	2	6
3	1	2	2	5	4	10
4	1	3	2	6	4	12
5	1	3	3	8	6	16
6	2	4	3	9	6	18
7	2	5	4	11	8	22
8	2	5	4	12	8	24
9	2	6	5	14	10	28
10	2	6	5	15	10	30
15	3	9	8	23	16	46
20	4	12	10	30	20	60
25	5	15	13	38	26	76
30	6	18	15	45	30	90
40	8	24	20	60	40	120
50	10	30	25	75	50	150

De uitkomst van de berekening van de 'populatie/materialiteit' is altijd minimaal 1. Indien de berekening van de 'populatie/materialiteit' uitkomt op een getal tussen twee opgenomen waarden in de tabel, dan moet altijd naar boven afgerond worden om op de toe te passen regel uit te komen.

Indien fouten worden aangetroffen dienen deze in overeenstemming met Standaard 450 te worden geëvalueerd en aanvullende werkzaamheden te worden bepaald om voldoende zekerheid te verkrijgen over de betreffende populatie.

In geval van een steekproef op basis van bovenstaande tabel dient minimaal in het onderzoeksdossier van de instellingsaccountant aanwezig te zijn:

- bepaling van de massa;
- bepaling van de steekproefomvang, waaronder een inschatting van de verwachte fout en een onderbouwing van deze inschatting;
- wijze van selectie van de posten;
- een foutenevaluatie.

5.2.3

Minimale werkzaamheden
1 juli 2026

Algemene werkzaamheden onderwijsinstellingen

De instellingsaccountant stelt vast dat:

Tabel 5.2.3a algemene werkzaamheden

Item	Te verrichten werkzaamheden
Naleving van Koppelingswet(artikel 8.1.1, lid 1, onder c, van de WEB).	➤ de instelling een procedure heeft beschreven en hanteert voor de inschrijving van de studenten(beroepsonderwijs en vavo) die vallen onder de Koppelingswet (bij de inschrijving 18 jaar of ouder en niet over een Nederlandse nationaliteit beschikken).
Naleving toelating entreeopleiding (artikel 8.1.1b lid 1, van de WEB)	➤ de instelling een procedure heeft beschreven en hanteert ten behoeve van de naleving van de toelating entreeopleidingen.
Notitie Helderheid BVE 2004	➤ de door instelling verantwoorde informatie m.b.t. bekostigingsgegevens in het bestuursverslag (thema 5 uitval na 1 oktober en thema 6 omzwaai na 1 oktober) juist en volledig is.
Procedure praktijkovereenkomsten	Dit item is alleen van toepassing als de onderwijsinstelling – door gebruik te maken van de in het 'Servicedocument praktijkovereenkomst' aangegeven procedure voor wijzigingen tijdens de beroepspraktijkvorming- niet meer alle wijzigingen in de praktijkovereenkomst door de student laat ondertekenen: ➤ de door de instelling ingerichte procedure voor wijzigingen tijdens de bpv aan de minimale eisen voldoet zoals die in paragraaf 1.5. van het 'Servicedocument praktijkovereenkomst 2026' met kenmerk HBE-247336 zijn opgenomen.

Studenten beroepsonderwijs per 1-10-2026

Van de ingeschreven studenten per 1 oktober 2026, stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 5.2.3b werkzaamheden ingeschreven studenten beroepsonderwijs per 1-10-2026

Item	Te verrichten werkzaamheden
Juistheid velden inschrijvingsrecord (ISG) en inschrijvingsperiode (ISP) (artikel 8.1.1 en artikel 8.1.1a , van de WEB en artikel 2.2.5 van het UWEB) Leerroute en Leerroudefase (artikel 8.5a.7, van de WEB)	de volgende velden van de recordsoort inschrijving (ISG) en inschrijvingsperiode (ISP) in het Register onderwijsdeelnemers juist zijn gevuld: ➤ datum inschrijving (recordsoort ISG) ➤ datum uitschrijving werkelijk (recordsoort ISG)(indien van toepassing) ➤ datum begin (recordsoort ISP) ➤ erkende opleidingscode (van het opleidingsdomein, kwalificatiedossier of de kwalificatie, waarvoor een student staat ingeschreven)(recordsoort ISP); ➤ leertraject (recordsoort ISP) ➤ leerroute (recordsoort ISP)(alleen indien van toepassing) ➤ leerroutefase (recordsoort ISP)(alleen indien van toepassing) ➤ niveau (recordsoort ISP) Dit veld is alleen gevuld indien de erkende opleidingscode gevuld is met een domein of een kwalificatiedossier; ➤ indicatie bekostigbaar (recordsoort ISP) Voor meer informatie over de juiste registratie van de doorlopende leerroute zie Doorlopende en geïntegreerde leerroute vmbo-mbo - Voortgezet onderwijs - DUO Zakelijk
Naleving van Koppelingswet (artikel 8.1.1 lid 1, van de WEB).	➤ de student de Nederlandse nationaliteit bezit of op grond van een wettelijke bepaling als Nederlander wordt behandeld, of ➤ indien de student als vreemdeling moet worden beschouwd: • de student jonger is dan 18 jaar, of

Item	Te verrichten werkzaamheden
	rechtmatig verblijf houdt in Nederland op basis van artikel 8 van de Vreemdelingenwet 2000 Indien de student over een BSN nummer beschikt dan kan de accountant voor de controle op de naleving van de koppelingswet gebruik maken van de in de records PER, NAT en VBT opgenomen informatie. Indien de in deze records opgenomen informatie onvoldoende is om rechtmatig verblijf vast te stellen, dan stelt de accountant dit aan de hand van aanwezige kopieën van bewijsstukken vast. Indien de student niet beschikt over een BSN nummer, dan stelt de accountant aan de hand van kopieën van bewijsstukken vast dat de student aan de koppelingswet voldoet. Voor meer informatie over de koppelingswet en de registratie van de records NAT en VBT zie https://duo.nl/zakelijk/images/handleiding-rod-mbo.pdf (bladzijde 13, 45 en 46). NB Indien de accountant vaststelt dat niet aan de koppelingswet is voldaan dan mag de student niet meetellen voor de bekostiging. De accountant stelt vast dat het veld 'indicatie bekostigbaar' van het record inschrijvingsperiode (ISP) op N staat.
Toetsing toelating entreeopleiding (artikel 8.1.1b lid 1, van de WEB)	➤ bij een nieuwe inschrijving entreeopleiding: de student voldoet niet aan de vooropleidingseisen van de basisberoepsopleiding. De instellingsaccountant maakt hierbij gebruik van de door de instelling uitgevoerde en vastgelegde werkzaamheden. Onderdeel hiervan kan zijn het gebruik van gegevens uit het Register onderwijsdeelnemers van DUO via het studentdossier, dan wel via het vooropleidingenbericht. Indien het om een student gaat, die niet eerder aan bekostigd onderwijs in Nederland heeft deelgenomen, moet op andere wijze bij de instelling blijken dat de toelating is getoetst en in overeenstemming met de wet is.
Daadwerkelijk volgen van de opleiding (artikel 2.2.3, van het UWEB).	➤ de geselecteerde student op 1 oktober 2026 daadwerkelijk de opleiding volgt waarvoor hij is ingeschreven.
Toetsing maatwerktrajecten (notitie Helderheid in de bekostiging van het beroepsonderwijs en de volwasseneneducatie 2004)	in het geval een geselecteerde student aan een maatwerktraject deelneemt: ➤ dat contractueel is vastgelegd wat de meerkosten van het maatwerktraject zijn ten opzichte van de kosten van een reguliere opleiding en de rijksbijdrage die voor deze opleiding wordt ontvangen.
Betaling van het Cursusgeld (artikel 11, lid 1, van het Uitvoeringsbesluit LCW 2000 en artikel 6, lid 3 en lid 6, van de Les- en cursusgeldwet)	➤ van elke geselecteerde student van 18 jaar of ouder aan BBL het wettelijke cursusgeld is geïnd dan wel een betalingsregeling is vastgelegd. Bij betaling door derden een machtiging aanwezig is.
BPV bij BBL en entree BBL studenten (artikel 7.2.8 en 7.2.9, van de WEB en artikel 2.2.2 en 2.2.3, van het UWEB)	Als de registratie in het Register onderwijsdeelnemers niet juist is, moet de bekostiging van de student NIET op nee gezet worden, wel moeten de BPV gegevens in het Register onderwijsdeelnemers gecorrigeerd worden. ➤ Dit item is alleen van toepassing bij een minderjarige student indien geen handtekening van de ouder of de wettelijke vertegenwoordiger op de praktijkovereenkomst aanwezig is: Uit de administratie van de instelling (aanmeld- en of inschrijfprocedure) blijkt dat de ouders en/of wettelijke vertegenwoordigers toestemming hebben gegeven dat de minderjarige student de praktijkovereenkomst zelfstandig ondertekent. ➤ de volgende velden in het Register onderwijsdeelnemers per BPV (recordsoort BPV) juist zijn gevuld: afsluitdatum datum begin datum einde werkelijk

Item	Te verrichten werkzaamheden
	• erkende opleidingscode De gegevens in het Register onderwijsdeelnemers zijn juist als ze overeenkomen met de gegevens op de afgesloten praktijkovereenkomst of met de gegevens op het laatste bpv-blad bij een wijziging en gebruik van het servicedocument praktijkovereenkomst 2026 ➤ Dit item is alleen van toepassing bij een wijziging van de praktijkovereenkomst en in het geval dat de instelling geen nieuwe praktijkovereenkomst heeft gesloten, maar gebruik heeft gemaakt van een nieuw bpv-blad conform de procedure voor wijzigingen van de praktijkovereenkomst zoals aangegeven in het servicedocument praktijkovereenkomst 2026: In de praktijkovereenkomst is een procedure overeengekomen voor wijzigingen die voldoet aan de gestelde eisen in het Servicedocument praktijkovereenkomst 2026 met kenmerk HBE/247336. Voor de beroepspraktijkvorming zijn verschillende opleidingsvarianten soms gelijk, dat heet een equivalent. In de converter is zichtbaar welke equivalenten er zijn. Vind erkende opleidingscodes <i>Uitzondering geldt voor de opleidingen verpleging en verzorging, waarbij de praktijkovereenkomst moet zijn afgesloten uiterlijk op 31 december 2026 en moet zijn ingegaan uiterlijk op 1 juni 2027. Deze uitzondering is alleen van toepassing voor BBL (niet entree) studenten.</i>

Studenten beroepsonderwijs per 1-2-2027

Van de ingeschreven studenten per 1 februari 2027, stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 5.2.3c werkzaamheden ingeschreven studenten beroepsonderwijs per 1-2-2027

Item	Te verrichten werkzaamheden
Juistheid velden inschrijvingsrecord (ISG) en inschrijvingsperiode (ISP) (artikel 8.1.1 en artikel 8.1.1a, van de WEB en artikel 2.2.5 van het UWEB) Leerroute en Leerroufefase (artikel 8.5a.7, van de WEB)	de volgende velden van de recordsoort inschrijving (ISG) en inschrijvingsperiode (ISP) in het Register onderwijsdeelnemers juist gevuld zijn: ➤ datum inschrijving (recordsoort ISG) ➤ datum uitschrijving werkelijk (recordsoort ISG)(indien van toepassing) ➤ datum begin (recordsoort ISP) ➤ erkende opleidingscode (van het opleidingsdomein, kwalificatiedossier of de kwalificatie, waarvoor een student staat ingeschreven)(recordsoort ISP); ➤ leerroute (recordsoort ISP)(alleen indien van toepassing) ➤ leerroutefase (recordsoort ISP)(alleen indien van toepassing) ➤ leertraject (recordsoort ISP) ➤ niveau (recordsoort ISP) Dit veld is alleen gevuld indien de erkende opleidingscode gevuld is met een domein of een kwalificatiedossier; ➤ indicatie bekostigbaar (recordsoort ISP). Voor meer informatie over de juiste registratie van de doorlopende leerroute zie Doorlopende en geïntegreerde leerroute vmbo-mbo - Voortgezet onderwijs - DUO Zakelijk
Daadwerkelijk volgen van de opleiding (artikel 2.2.3, van het UWEB)	➤ de geselecteerde student op 1 februari 2027 daadwerkelijk de opleiding volgt waarvoor hij is ingeschreven.
Toetsing maatwerktrajecten (notitie Helderheid in de bekostiging van het	in het geval een geselecteerde student aan een maatwerktraject deelneemt: ➤ dat contractueel is vastgelegd wat de meerkosten van het maatwerktraject zijn ten opzichte van de kosten

Item	Te verrichten werkzaamheden
beroepsonderwijs en de volwasseneneducatie 2004)	van een reguliere opleiding en de rijksbijdrage die voor deze opleiding wordt ontvangen.

Indien de geselecteerde student pas ná 1 oktober 2026 is ingeschreven of bij de telling 1 oktober 2026 niet mocht worden bekostigd, stelt de instellingsaccountant alsnog vast dat:

Tabel 5.2.3d werkzaamheden studenten beroepsonderwijs ingeschreven na 1-10-2026 of bij telling 1-10-2026 niet mocht worden bekostigd

Item	Te verrichten werkzaamheden
Naleving van Koppelingswet (artikel 8.1.1, lid 1, van de WEB).	➤ de student de Nederlandse nationaliteit bezit of op grond van een wettelijke bepaling als Nederlander wordt behandeld, of ➤ indien de student als vreemdeling moet worden beschouwd: • de student jonger is dan 18 jaar, of • rechtmatig verblijf houdt in Nederland op basis van artikel 8 van de Vreemdelingenwet 2000 Indien de student over een BSN nummer beschikt dan kan de accountant voor de controle op de naleving van de koppelingswet gebruik maken van de in de records PER, NAT en VBT opgenomen informatie. Indien de in deze records opgenomen informatie onvoldoende is om rechtmatig verblijf vast te stellen, dan stelt de accountant dit aan de hand van aanwezige kopieën van bewijsstukken vast. Indien de student niet beschikt over een BSN nummer, dan stelt de accountant aan de hand van kopieën van bewijsstukken vast dat de student aan de koppelingswet voldoet. Voor meer informatie over de koppelingswet en de registratie van de records NAT en VBT zie https://duo.nl/zakelijk/images/handleiding-rod-mbo.pdf (bladzijde 13, 45 en 46). NB Indien de accountant vaststelt dat niet aan de koppelingswet is voldaan dan mag de student niet meetellen voor de bekostiging. De accountant stelt vast dat het veld 'indicatie bekostigbaar' van het record inschrijvingsperiode (ISP) op N staat.
Toetsing toelating entreeopleiding (artikel 8.1.1b, lid 1, van de WEB)	➤ bij een nieuwe inschrijving entreeopleiding: de student voldoet niet aan de vooropleidingseisen van de basisberoepsopleiding. De instellingsaccountant maakt hierbij gebruik van de door de instelling uitgevoerde en vastgelegde werkzaamheden. Onderdeel hiervan kan zijn het gebruik van gegevens uit het Register onderwijsdeelnemers van DUO via het studentdossier, dan wel via het vooropleidingenbericht. Indien het om een student gaat, die niet eerder aan bekostigd onderwijs in Nederland heeft deelgenomen, moet op andere wijze bij de instelling blijken dat de toelating is getoetst en in overeenstemming met de wet is.
Betaling van het Cursusgeld (artikel 11, lid 1, van het Uitvoeringsbesluit LCW 2000 en artikel 6, lid 3 en lid 6, van de Les- en cursusgeldwet)	➤ van elke geselecteerde student van 18 jaar of ouder aan BBL het wettelijke cursusgeld is geïnd dan wel een betalingsregeling is vastgelegd. Bij betaling door derden, een machtiging aanwezig is.

Afgegeven diploma's beroepsonderwijs in 2026

Van de afgegeven diploma's in 2026, stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 5.2.3e werkzaamheden afgegeven diploma's beroepsonderwijs in 2026

Item	Te verrichten werkzaamheden
Tijdvak en examencommissie (artikel 7.4.6, van de WEB, artikel 2.1.2, onder d, van het UWEB en Bijlage 4	➤ het diploma door een examencommissie is afgegeven; ➤ het veld datum resultaat (datum behalen uitslag)(recordsoort DIP) overeenkomt met de datum zoals vastgesteld door de examencommissie;

Item	Te verrichten werkzaamheden
Regeling modellen voor mbo-diploma, mbo, mbo-certificaat en mbo-verklaring)	➤ het veld erkende opleidingscode (recordsoort DIP) juist is ingevuld en overeenkomt met het diploma, zoals die door de examencommissie is vastgesteld ➤ indicatie bekostigbaar juist is.

Vavo-studenten per 1-10-2026

Van de ingeschreven vavo-studenten per 1 oktober 2026, stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 5.2.3f werkzaamheden ingeschreven vavo-studenten per 1-10-2026

Item	Te verrichten werkzaamheden
Juistheid velden inschrijvingsrecord (ISG) en inschrijvingsperiode (ISP) (artikel 8.1.1 en artikel 8.1.1a , van de WEB en artikel 2.2.5 van het UWEB)	➤ de volgende velden van de recordsoort inschrijving (ISG) en de inschrijvingsperiode (ISP) in het Register onderwijsdeelnemers juist gevuld zijn: • datum inschrijving (recordsoort ISG); • datum uitschrijving (recordsoort ISG)(indien van toepassing); • datum begin (recordsoort ISP); • erkende opleidingscode (recordsoort ISP); • betalende partij (recordsoort ISP) • intensiteit (recordsoort ISP).
Naleving van Koppelingwet (artikel 8.1.1, lid 1 van de WEB).	➤ indien de student als vreemdeling moet worden beschouwd ex artikel 8.1.1, lid 1 van de WEB: • de student jonger is dan 18 jaar, of • rechtmatig verblijf houdt in Nederland op basis van artikel 8 van de Vreemdelingenwet 2000 (naleving koppelingwet) op basis van bij de instelling aanwezige kopieën van documenten (niet altijd noodzakelijk, zie toelichting hieronder); ➤ bij nieuwe inschrijvingen van vreemdelingen van 18 jaar en ouder een van de volgende gegevens beschikbaar is: - een definitieve verblijfsvergunning, of - een bewijs van aanvraag cq machtiging tot voorlopig verblijf, of - een bewijs van een verzoek tot verlenging van een verblijfsvergunning, of - een ontvangstbevestiging van de IND en tevens verzoek tot betaling van de leges voor een verblijfsvergunning. Indien de student over een BSN nummer beschikt dan kan de accountant voor de controle op de naleving van de koppelingwet gebruik maken van de in de records PER en VBT opgenomen informatie. Indien de in deze records opgenomen informatie onvoldoende is om rechtmatig verblijf vast te stellen, dan stelt de accountant dit aan de hand van aanwezige kopieën van bewijsstukken vast. Indien de student niet beschikt over een BSN nummer, dan stelt de accountant aan de hand van kopieën van bewijsstukken vast dat de student aan de koppelingwet voldoet. Voor meer informatie over de koppelingwet en de registratie van het record VBT zie https://duo.nl/zakelijk/images/handleiding-rod-mbo.pdf (bladzijde 13, 45 en 46). NB Indien de accountant vaststelt dat niet aan de koppelingwet is voldaan dan mag de student niet meetellen voor de bekostiging. De 'indicatie geldig op 1-10' van het record inschrijvingsperiode (ISP) moet dan N (nee) staan.
Daadwerkelijk volgen van de opleiding (artikel 2a.2.1, van het UWEB)	➤ de geselecteerde vavo-student op 1 oktober 2026 daadwerkelijk de opleiding volgt waarvoor hij is ingeschreven.
Betaling van het Cursusgeld (artikel 11, lid 1, van het Uitvoeringsbesluit LCW 2000 en artikel 6, lid 3 en	➤ van elke geselecteerde vavo-student van 18 jaar of ouder het wettelijke cursusgeld is geïnd dan wel een betalingsregeling is vastgelegd. Bij betaling door derden een machtiging aanwezig is.

Item	Te verrichten werkzaamheden
lid 6, van de Les- en cursusgeldwet)	

Afgegeven diploma's vavo in 2026

Van de afgegeven diploma's in 2026, stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 5.2.3g werkzaamheden afgegeven diploma's vavo in 2026

Item	Te verrichten werkzaamheden
Tijdvak en examencommissie (artikel 7.4.6, van de WEB , artikel 2a.1.2., onder b, UWEB , artikel 3.60, lid 1, onder d van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020 en Regeling modellen diploma's VO)	➤ het veld datumUitslag (recordsoort USL) overeenkomt met de datum, zoals die door de examencommissie is vastgesteld; ➤ de volgende velden van de recordsoort USL juist zijn ingevuld en overeenkomen met het diploma of het certificaat, zoals dat door de examencommissie is vastgesteld: • het veld niveau; • het veld examenregime; • het veld codeUitslag; ➤ het diploma of het certificaat door een examencommissie is afgegeven.

Afgesloten (deel) eindexamenvakken met eindcijfer 6 of hoger, dan wel 'voldoende' of 'goed' vavo in 2026

Van de vakken, waarin de student met goed gevolg examen heeft afgelegd in 2026, stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 5.2.3h werkzaamheden afgesloten (deel) eindexamenvakken met eindcijfer 6 of hoger dan wel 'voldoende' of 'goed' vavo in 2026

Item	Te verrichten werkzaamheden
Tijdvak en examencommissie (artikel 7.4.6, van de WEB en artikel 1.1, van de WVO 2020 en artikel 3.60, van het Uitvoeringsbesluit WVO 2020 , artikel 2a.2.1, van het UWEB)	➤ de volgende velden van de recordsoort Vakresultaat (VRS) juist zijn ingevuld en overeenkomen met het certificaat of de cijferlijst, zoals die door de examencommissie is vastgesteld: • het veld examenregime; • het veld vakcode; • het veld eindcijfer; • het veld indicatieInruil. ➤ het certificaat of de cijferlijst door een examencommissie zijn afgegeven.

Aanvullende werkzaamheden derdenmachtigingen en BPV-overeenkomsten.

De Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft eerder geoordeeld dat indien uit gegevens blijkt dat sprake is van overeenstemming gericht op het volgen van onderwijs of beroepspraktijkvorming (BPV) en daadwerkelijk het onderwijs of de BPV is genoten, bij het niet aanwezig zijn van een schriftelijke overeenkomst of het ontbreken van een handtekening daarop sprake is van het niet-naleven van de vormvoorschriften. Bij het niet-naleven van vormvoorschriften wordt de terugvordering van het **volledige bedrag** aan teveel betaalde bekostiging niet redelijk geacht. In dat kader is het niet passend om aan de instellingsaccountant te vragen een bekostigde inschrijving of diploma bij het niet tijdig aanwezig zijn van een regeling met betrekking tot de betaling van het cursusgeld/derdenmachtiging en/of een BPV-overeenkomst per definitie als niet rechtmatig voor de bekostiging aan te laten merken. Indien een tijdig ondertekende regeling met betrekking tot de betaling van het cursusgeld/derdenmachtiging of BPV-overeenkomst ontbreekt, dan hoeft de bekostigde inschrijving of het bekostigde diploma niet per definitie fout gerekend te worden. Hieronder wordt per gebrek aangegeven wat van de instellingsaccountant in zo'n geval wordt gevraagd. Deze passage is ook van toepassing op de bekostigde inschrijvingen, diploma's en (deel)eindexamenvakken met een 6 of hoger in het VAVO en diploma's in het beroepsonderwijs.

Niet tijdig ondertekende derdenmachtiging

Indien op 1 oktober of op 1 februari geen regeling met betrekking tot de betaling van het

cursusgeld/derdenmachtiging aanwezig is, terwijl dit wel vereist is, **dan hoeft de bekostigde student niet als fout aangemerkt te worden als de instellingsaccountant heeft vastgesteld dat de betreffende student wel aan de overige bekostigingsvereisten voldoet. Er moet met name zekerheid zijn dat het wettelijk cursusgeld niet door de instelling is betaald en de betreffende student op de teldatum daadwerkelijk onderwijs volgde aan de instelling.**

Niet tijdig ondertekende BPV-overeenkomst

Indien voor een bekostigde BBL-student geen tijdig ondertekende BPV-overeenkomst aanwezig is, **dan hoeft de bekostigde student niet als fout aangemerkt te worden als de instellingsaccountant op andere wijze heeft vastgesteld dat de betreffende student wel daadwerkelijk deelneemt aan de BPV en aan de overige bekostigingsvereisten voldoet.**

Werkzaamheden in verband met de te bepalen controlegetallen beroepsonderwijs en vavo

Bij het accountantsonderzoek wordt vastgesteld dat de inhoud van het actuele OBO voldoet aan de eisen. Hierin moeten eventuele mutaties naar aanleiding van het accountantsonderzoek door de MBO-instelling via de reguliere weg aan DUO worden geleverd. Na verwerking en terugmelding door DUO moet de instelling het actuele OBO opvragen. Deze wordt dan geleverd met een lijst met verschillen tussen het nieuwe en vorige OBO. **De instellingsaccountant stelt vast dat de mutaties juist en volledig zijn doorgevoerd.**

De instellingsaccountant stelt een assurance-rapport op bij dit actuele OBO.

In het [Programma van Eisen MBO-instellingen](#) en het [Programma van Eisen VAVO-instellingen](#) van het Register onderwijsdeelnemers is beschreven hoe de controlegetallen worden bepaald.

5.3

Assurance-rapport

- Algemeen
- Goedkeurend assurance-rapport MBO

Algemeen

1 juli 2025

In deze paragraaf is de voorgeschreven tekst voor een goedkeurend assurance-rapport opgenomen. Ten tijde van het opstellen van dit protocol is de voorbeeldtekst aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldtekst, gebaseerd op de geldende standaarden. De NBA raadt het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldtekst aan. Indien nodig past de accountant onderstaande voorbeeldtekst aan naar de van toepassing zijnde NBA-voorbeeldtekst op het moment van afgifte van het assurance-rapport. De opgenomen voorbeeldtekst is ontleend aan de NBA-voorbeeldtekst Sectie II Voorbeeldrapportages 3.1.1 'Assurance-rapport, algemene template in nieuw format bij een redelijke mate van zekerheid'.

Als de instellingsaccountant op grond van de bevindingen een ander dan een goedkeurend assurance-rapport afgeeft, moet de accountant een afwijkende tekst hanteren. Zie hiervoor Standaard 3000A vanaf paragraaf 74 van de 'Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS)' van de NBA.

Goedkeurend assurance-rapport MBO

1 juli 2026

Invul PDF

De hieronder voorgeschreven tekst voor het goedkeurende assurance-rapport over de juistheid van de relevante gegevens in het OBO voor de ROC's en beroepscolleges wordt ook opgenomen op de website van DUO in een pdf. Door gebruik te maken van die pdf wordt de voorgeschreven tekst gehanteerd. De accountant vult het format aan met de specifieke kenmerken van de instelling en de benodigde gegevens voor ondertekening, inclusief een digitale handtekening.

([Assurance-rapport MBO](#))

Het proces van indienen bij DUO door de onderwijsinstelling is niet gewijzigd.

Voorgescreven tekst voor het goedkeurende assurance-rapport over de juistheid van het OBO voor BO en VAVO van ROC's en beroepscolleges en een instituut voor doven.

Het is toegestaan om per deelsector een assurance-rapport in te dienen. Deze deelsectoren zijn:

- BO
- VAVO

In geval van een assurance-rapport per deelsector kan de onderstaande tekst hierop worden aangepast door de overige sectoren uit de tekst te laten.

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever (indien van toepassing raad van toezicht noemen)

Ons oordeel

Wij hebben de relevante gegevens beroepsonderwijs (inschrijvingen en diploma's) en de relevante gegevens vavo (inschrijvingen, diploma's en (deel)eindexamenvakken)* van ... (naam mbo-instelling) met instellingscode ... te ... (zetel) in het(de) OBO('s) (hierna: de Gegevens) onderzocht.

Naar ons oordeel zijn de Gegevens in het OBO (bo) en/of het OBO (vavo*) van ... (naam mbo-instelling) met instellingscode ... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

Het OBO (datum uit de bestandsnaam OBO) van DUO betreft de inschrijvingen per 1 oktober 2026 en per 1 februari 2027 en de diploma's in het kalenderjaar 2026 en sluit met de volgende controlegetallen:

Omschrijving	Controlegetal
Totaal aantal deelnames	
Totaal aantal diploma's	
Totaal erkende opleidingscodes	
Totaal indicatie bekostigbaar "J"	
Controletotaal	

Het OBO voor vavo*) (datum uit de bestandsnaam OBO) van DUO betreft de studentengegevens per 1 oktober 2026 en de diploma- en certificaatgegevens in het kalenderjaar 2026 en sluit met de volgende controlegetallen:

Omschrijving	Controlegetal
Totaal aantal inschrijvingen	
Totaal aantal inschrijvingsperiodes	
Totaal aantal inschrijvingsperiodes bekostigbaar	
Totaal aantal uitslagen	
Totaal aantal vakken	
Totaal erkende opleidingscodes	
Totaal generaal	

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de Gegevens'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam mbo-instelling) met instellingscode ... zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Van toepassing zijnde criteria

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- de voor de juistheid van de gegevens relevante bepalingen bij of krachtens de Wet educatie en beroepsonderwijs; en
- de hoofdstukken 3 en 5 van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2026.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De Gegevens zijn opgesteld voor de Minister van OCW met als doel de berekening van de rijksbijdrage 2028 voor... (naam mbo-instelling) vast te stellen. Hierdoor zijn de Gegevens mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam mbo-instelling) en de Minister van OCW en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de Gegevens

Het bestuur is verantwoordelijk dat de Gegevens juist zijn in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het meten en evalueren van de Gegevens mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht om tot de juistheid van de Gegevens te komen in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria als onderdeel van zijn toezicht op de rechtmatige verwerving van de middelen.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de Gegevens

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement' (NVKM)** toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de Gegevens afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- het tenminste uitvoeren van de in het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2026 opgenomen werkzaamheden in de hoofdstukken 3 en 5.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

**) Alleen van toepassing in geval van vavo bekostiging.*

***) Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) toepassen, passen de verwijzing naar de NVKM aan in Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).*

6 Onderzoeksprocedure Register onderwijsdeelnemers sector HO

6.1 Algemeen

1 juli 2025

Het accountantsprotocol voor de sector Hoger onderwijs (HO) wordt conform [artikel 2.10a, van de WHW](#) en krachtens [artikel 4.4, lid 2, van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008](#) vastgesteld bij ministeriële regeling. Het accountantsprotocol bevat de vertaalslag van de voorwaarden uit de wet- en regelgeving naar de minimale onderzoekswerkzaamheden die ten grondslag liggen aan het afgeven van het assurance-rapport (voorheen accountantsverklaring), zoals genoemd in artikel [4.4, lid 1, van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008](#) bij de gegevens in het Register onderwijsdeelnemers HO, die nodig zijn voor uitvoering van de WHW, de WSF 2000, het Uitvoeringsbesluit WHW 2008 en de Regeling financiën hoger onderwijs. Voor de tekst van het assurance-rapport is een format opgenomen dat door de instellingsaccountant moet worden gebruikt. Het onderzoek van de instellingsaccountant heeft betrekking op de gegevens die nodig zijn voor de berekening van de rijksbijdrage conform het Uitvoeringsbesluit WHW 2008.

Het onderdeel onderzoek Basisregisteronderwijs sector HO is van toepassing op de in [artikel 1.8, van de WHW](#) genoemde bekostigde instellingen, waaronder begrepen de conform het Uitvoeringsbesluit WHW 2008 bekostigde Transnationale Universiteit Limburg.

De voor het onderzoek Basisregisteronderwijs relevante wet- en regelgeving bestaat uit:

- [de Wet op het Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek \(WHW\)](#);
- [de Wet Studiefinanciering 2000 \(WSF 2000\)](#);
- [de Vreemdelingenwet 2000](#);
- [het Uitvoeringsbesluit WHW 2008 \(UWHW 2008\)](#);
- [de Regeling financiën hoger onderwijs](#);
- de notities [Helderheid in de bekostiging van het hoger onderwijs 2003](#) en [Aanvulling op de notitie 'Helderheid in de bekostiging van het hoger onderwijs' 2004](#);
- [de Regeling aanmelding en toelating hoger onderwijs](#);
- [het Besluit experimenten flexibel hoger onderwijs](#);
- [het Verdrag inzake de Transnationale Universiteit Limburg](#).

De wet- en regelgeving is ook terug te vinden op <https://www.overheid.nl>.

De te onderzoeken gegevens worden ontleend aan het Register onderwijsdeelnemers dat wordt beheerd door DUO. De procedures ten aanzien van de levering en registratie van de gegevens en de uitwisseling van informatie hierover met DUO zijn beschreven in het "[Programma van Eisen Hoger Onderwijs \(PvE\)](#)" (het is mogelijk dat er na de publicatie van het OAP nog een aanpassing komt van het PvE, waardoor de link niet meer werkt); deze is te vinden op de website van DUO. De gegevens uit het Register onderwijsdeelnemers van DUO die benodigd zijn voor het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers worden door DUO geleverd in de vorm van een Overzicht Basis- en diplomagegevens Onderzoek (OBO). Deze wordt gemaakt op aanvraag (op de beveiligde site van DUO) van de instelling. Daags na de aanvraag wordt het OBO klaargezet op de beveiligde site van DUO. De instelling krijgt hiervan een bericht.

Indien de instellingsaccountant constateert dat er mutaties moeten worden uitgevoerd op de gegevens in het Register onderwijsdeelnemers, dan moet de instelling deze via de reguliere weg aanleveren aan DUO.

Na het doorvoeren van alle gevraagde mutaties moet de instelling opnieuw het OBO opvragen. Deze wordt dan geleverd met een lijst met verschillen tussen het nieuwe en vorige OBO. De instellingsaccountant stelt vast dat de mutaties juist en volledig zijn doorgevoerd en keurt het nieuwe OBO goed. De goedkeuring wordt geleverd in de vorm van een assurance-rapport bij een OBO. Het assurance-rapport vermeldt welk OBO (van welke datum) is gebruikt.

In het OBO zijn meer gegevens opgenomen, dan die waarop het onderzoek van het Register onderwijsdeelnemers van de instellingsaccountant is gericht. **Om de gegevens die relevant zijn voor het onderzoek van de accountant te selecteren volgt de instellingsaccountant de aanwijzingen die in het [Programma van Eisen Hoger Onderwijs \(PvE\)](#) zijn opgenomen**

voor de accountant.

In de sector HO wordt gebruik gemaakt van jaarinschrijvingen. Als een student zich niet eerder heeft uitgeschreven, dan wordt de inschrijving op 31 augustus beëindigd. Indien de student opnieuw wil deelnemen aan het onderwijs dan schrijft deze zich weer in per 1 september van het volgende collegejaar. De inschrijvingen van het collegejaar 2025/2026 (van de periode 1 september 2025 tot en met 1 oktober 2025), die niet beëindigd zijn voor 2 oktober 2025 blijven in de te selecteren records staan. De reden hiervoor is dat het onderzoek de studenten betreft die ingeschreven staan in de peilperiode van 2 oktober 2025 tot en met 1 oktober 2026. Op deze manier vallen de mutaties op deze inschrijfreCORDS, waaronder de juistheid van de datum uitschrijving ook in het onderzoek van de instellingsaccountant.

Peilperiode

Het onderzoek naar de juistheid van de gegevens in het Register onderwijsdeelnemers voor HO wordt uitgevoerd over de volgende peilperiode: 2 oktober 2025 tot en met 1 oktober 2026.

6.2 Onderzoek Register onderwijsdeelnemers

6.2.1 Object van onderzoek 1 juli 2023

De gegevens inzake inschrijvingen en graadverleningen bepalen in belangrijke mate de hoogte van de rijksbijdrage en zijn daarnaast van belang voor de uitvoering van de WHW, de WSF 2000 en de Regeling financiën hoger onderwijs. Het is daarom van groot belang dat de instellingsaccountant primair de juistheid van deze gegevens vaststelt. Deze gegevens worden voor een belangrijk deel ontleend aan het Register onderwijsdeelnemers; daarnaast wordt een aantal gegevens afzonderlijk door instellingen voor hoger onderwijs opgegeven. De instellingsaccountant geeft een assurance-rapport af over de registraties in het Register onderwijsdeelnemers (zoals opgenomen in het OBO) en de afzonderlijke opgaven door de instellingen.

De instellingsaccountant richt het onderzoek zodanig in dat onjuistheden groter dan 2% (per soort gegevens) worden ontdekt. Uiteraard moeten alle geconstateerde fouten, ongeacht het materiële belang, worden gecorrigeerd.

Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

De voor het onderzoek relevante soorten gegevens voor instellingen voor hoger onderwijs betreffen:

- het aantal inschrijvingen als student in de peilperiode;
- het aantal studenten dat een graad (Bachelor, Master of Associate Degree) heeft gehaald in de peilperiode;
- het aantal studenten dat het examen behorend bij een ongedeelde opleiding of een voortgezette opleiding met succes heeft afgerond in de peilperiode;
- het aantal proefschriften leidend tot een promotie en/of het aantal ontwerpcertificaten zoals opgenomen op de afzonderlijke opgave 2026 aan DUO middels een formulier.

Gelet op deze gegevens, vormt het object van onderzoek van de instellingsaccountant:

- de gegevens over de deelname aan het hoger onderwijs zoals die zijn verstrekt door instellingen voor registratie in het Register onderwijsdeelnemers dat wordt beheerd door DUO en zijn opgenomen in het OBO;
- de afzonderlijke opgaven van inschrijvingen en behaalde graden in de peilperiode aan de Transnationale Universiteit Limburg (gelieerd aan de Universiteit Maastricht);
- de afzonderlijke opgave 2026 van het aantal proefschriften leidend tot een promotie en ontwerpcertificaten door instellingen voor wetenschappelijk onderwijs (deze gegevens zijn niet opgenomen in het Register onderwijsdeelnemers, maar worden door de instelling aan DUO opgegeven middels een formulier):
 - het aantal proefschriften leidend tot een promotie in het kalenderjaar 2026;
 - het aantal ontwerpcertificaten dat is uitgereikt in het kalenderjaar 2026;
 - het aantal niet eerder opgegeven proefschriften leidend tot een promotie in het kalenderjaar 2025;

- het aantal niet eerder opgegeven ontwerperscertificaten dat is uitgereikt in het kalenderjaar 2025;
- het aantal niet eerder opgegeven proefschriften leidend tot een promotie in het kalenderjaar 2024;
- het aantal niet eerder opgegeven ontwerperscertificaten dat is uitgereikt in het kalenderjaar 2024.

Het is mogelijk proefschriften en ontwerperscertificaten die niet eerder aan DUO zijn geleverd alsnog aan te leveren. Deze te laat aangeleverde gegevens zullen voor de berekening van de onderzoeksbekostiging van het huidige bekostigingsjaar niet meetellen. Deze aantallen kunnen wel maximaal 2 jaar meewegen in de bepaling van het driejaarsgemiddelde ([artikel 4.20](#) en [4.21 van het Uitvoeringsbesluit WHW](#)).

Voor zijn onderzoek maakt de instellingsaccountant gebruik van de volgende informatie:

- de studentenadministratie van de te onderzoeken instelling;
- de in het Register onderwijsdeelnemers geregistreerde studentgegevens;
- het promotieregister dat volgens de WHW bij een instelling voor hoger onderwijs aanwezig moet zijn;
- de afzonderlijke opgaven van het aantal proefschriften en/of ontwerperscertificaten van instellingen voor wetenschappelijk onderwijs;
- voor de Transnationale Universiteit Limburg: de afzonderlijke opgaven van de hiervoor van deze instellingen genoemde gegevens;
- de Registratie Instellingen en opleidingen (RIO).

Voor de betekenis van de door DUO uitgevoerde controles en eventuele signalen bij de verwerking van de studentgegevens in het Register onderwijsdeelnemers wordt verwezen naar het [Programma van Eisen Hoger Onderwijs \(PvE\)](#) (beschikbaar via de site van DUO).

Indien Studielink een verklaring kan overleggen waaruit blijkt dat de maatregelen en procedures ter waarborging van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking door of namens de Stichting Studielink voldoen aan de gestelde normen kan de instellingsaccountant, indien en voor zover aanmeld-, inschrijf- en betalingsgegevens via Studielink worden verstrekt aan de instelling, bij de beoordeling van de juistheid van de gegevens uitgaan van een correcte werking en aflevering van de gegevens door Studielink. Indien de bedoelde verklaring niet aanwezig is kan de instellingsaccountant volstaan met een disclaimer in het assurance-rapport.

In de foto van Studielink is het zichtbaar als de centrale verificatie van DUO is geleverd aan de instelling. Daarnaast is ook zichtbaar in de foto van Studielink of digitale verificatie van de nationaliteit van buitenlandse studenten heeft plaatsgevonden middels een gevulde datum verificatie onder DVP.

6.2.2 Omvang werkzaamheden van de instellingsaccountant 1 juli 2026

Risicoanalyse

De instellingsaccountant voert een risicoanalyse uit en legt zijn bevindingen en conclusie hierover vast in zijn dossier. Hierin wordt minimaal aandacht besteed aan alle toetsingspunten (zoals genoemd in paragraaf 6.2.3 minimale werkzaamheden onder de werkzaamheden voor inschrijvingen, graden, proefschriften en ontwerperscertificaten) en moet per toetsingspunt duidelijk zijn of er al dan niet sprake is van een significant risico. De instellingsaccountant betreft in deze risicoanalyse onder andere de Standaard 240 en de notitie "Helderheid in de bekostiging van het hoger onderwijs".

De werkzaamheden verricht door een interne controle afdeling van de instelling kunnen niet de door de instellingsaccountant te verrichten werkzaamheden vervangen. De werkzaamheden van de interne controle afdeling maken onderdeel uit van de interne beheersingsstructuur van het onderzoeksobject.

Bepaling wel/niet afzonderlijke onderzoekpopulaties

De instellingsaccountant definieert indien mogelijk op grond van zijn risicoanalyse afzonderlijke onderzoekpopulaties binnen de relevante soorten gegevens, zoals genoemd in paragraaf 6.2.1.

Dit betekent dat delen van een populatie op grond van de risicoanalyse van de instellingsaccountant ofwel systeemgericht (steunen op IB) ofwel gegevensgericht onderzocht kunnen worden. Dit kan per toetsingspunt verschillend zijn.

Toetsingspunten, die centraal geverifieerd zijn door DUO kunnen buiten beschouwing blijven. Indien de instellingsaccountant gebruik maakt van afzonderlijke onderzoekpopulaties bij het relevante soort gegeven inschrijvingen, dan wordt in ieder geval een afzonderlijke onderzoekpopulatie gedefinieerd voor inschrijvingen en uitschrijvingen op 1 oktober 2026. Het risico van deze afzonderlijke onderzoekpopulaties is afhankelijk van de situatie hoger of significant.

Steunen op IB (indien van toepassing per onderzoekpopulatie)

Indien de instellingsaccountant voornemens is te steunen op de effectieve werking van specifieke IB, dan dient hij deze interne beheersingsmaatregelen op werking te toetsen. Onder toepassing van de controlestandaarden (waaronder standaard 315 en 330) is het toegestaan dit roulerend te doen (eens in de 3 controles). Interne beheersingsmaatregelen voor een risico dat significant is dienen in de lopende controleperiode getoetst te worden.

Om vast te stellen of de instellingsaccountant kan steunen op de aanwezige IB dient hij werkzaamheden uit te voeren gericht op de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen. De omvang van deze toetsing is afhankelijk van de frequentie van de betreffende maatregel en kan dan ook per maatregel verschillend zijn. **De instellingsaccountant voert per interne beheersingsmaatregel minimaal de volgende omvang proceduretesten uit:**

Tabel 6.2.2a omvang proceduretesten

Frequentie	Omvang proceduretesten
Meerdere malen per dag	25
Dagelijks	15
Wekelijks	10
Maandelijks	3
Elk kwartaal	2
Jaarlijks	1

Uit de vastlegging van deze werkzaamheden moet blijken welke relevante risico's en toetsingspunten (zoals genoemd in paragraaf 6.2.3 minimale werkzaamheden onder de werkzaamheden voor inschrijvingen, graden, proefschriften en ontwerperscertificaten) door de betreffende IB maatregel zijn afgedekt.

Indien bij het onderzoek gesteund wordt op geautomatiseerde gegevensverwerking, dan dient de betrouwbaarheid hiervan vastgesteld te worden. Indien vastgesteld kan worden dat er gedurende de onderzoeksperiode geen wijzigingen zijn geweest in die geautomatiseerde gegevensverwerking met een mogelijke impact op de te onderzoeken toetsingspunten (dit moet uit het onderzoekdossier van de instellingsaccountant blijken) dan kan volstaan worden met 1 (lijncontrole) test.

Indien één interne beheersingsmaatregel op dezelfde wijze van toepassing is op meerdere relevante soorten gegevens dan wordt bedoeld dat voor de toetsing van die betreffende maatregel volstaan kan worden met het minimum aantal testen uit de tabel. Hierbij dienen deze testen wel dusdanig gespreid te worden dat de relevante soorten gegevens in voldoende mate in de toetsing worden meegenomen.

Indien de instellingsaccountant naar aanleiding van de risicoanalyse en de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de werking van de IB tot de conclusie komt dat hij kan steunen op de goede werking van de IB, dient in het onderzoekdossier vast te liggen op grond waarvan de instellingsaccountant tot deze conclusie komt.

Gegevensgerichte werkzaamheden

Ongeacht de inschatting van risico's op een afwijking van materieel belang dient de instellingsaccountant gegevensgerichte controles op te zetten en uit te voeren voor alle soorten relevante gegevens zoals genoemd in paragraaf 6.2.1.

Tot de gegevensgerichte werkzaamheden worden **NIET** de bij de toetsing van de werking van de IB uitgevoerde werkzaamheden gerekend.

Indien in de gegevensgerichte werkzaamheden fouten worden gevonden, dan maakt het voor de evaluatie en het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden niet uit of de fout wel of niet gevolgen heeft voor de bekostiging. Als bijvoorbeeld de datum inschrijving (record ISG) op 1 december staat, maar het moet 1 november zijn, dan is dit een fout.

A. Situatie waarin geen afzonderlijke onderzoekpopulaties binnen relevante soorten gegevens zijn gedefinieerd.

Indien de instellingsaccountant op grond van zijn verrichte werkzaamheden tot de conclusie komt dat hij kan steunen op de aanwezige IB, kan de instellingsaccountant zijn gegevensgerichte werkzaamheden (per soort gegevens) beperken tot:

Tabel 6.2.2b omvang gegevensgerichte werkzaamheden

Aantal records	Omvang gegevensgerichte werkzaamheden
< 101	5 deelwaarnemingen
>100 en < 501	10 deelwaarnemingen
>500 en < 1001	15 deelwaarnemingen
>1000 en < 5001	20 deelwaarnemingen
>5000	25 deelwaarnemingen

Bij de verdeling van het aantal uit de tabel houdt de instellingsaccountant rekening met zijn risico-inschatting. Het ligt voor de hand de werkzaamheden te richten op meer risicovolle records. Per gekozen record dienen alle toetsingspunten geraakt te worden.

Als bij de beperkte gegevensgerichte werkzaamheden fouten door de instellingsaccountant worden geconstateerd, wordt het onderzoek uitgebreid naar een onderzoek met een omvang op grond waarvan een uitspraak over de gehele massa kan worden gedaan (statistisch bepaalde steekproef omvang).

Indien de uitkomst van de risicoanalyse aangeeft dat de instellingsaccountant NIET kan steunen op de aanwezige IB of in het geval de instellingsaccountant kiest voor een gegevensgerichte onderzoekaankpak, wordt gebruik gemaakt van een statistisch bepaalde steekproef omvang.

Indien de instellingsaccountant geen toetsing van de interne beheersingsmaatregelen uitvoert, kan zijn risico-inschatting van de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen niet worden verlaagd (standaard 530) bij de bepaling van de omvang van de steekproef.

In geval van een statistische steekproef dient minimaal in het onderzoekdossier van de instellingsaccountant aanwezig te zijn:

- bepaling van de massa;
- bepaling van de steekproefomvang, waaronder een inschatting van de verwachte fout en een onderbouwing van deze inschatting;
- wijze van selectie van de posten;
- een foutenevaluatie.

B. Situatie waarin afzonderlijke onderzoekpopulaties binnen relevante soorten gegevens zijn gedefinieerd.

Bij de bepaling van de omvang van de gegevensgerichte werkzaamheden per gedefinieerde onderzoekpopulatie hanteert de instellingsaccountant op basis van Standaard 530 (bijlage 4) de volgende minimum aantallen indien geen fouten worden verwacht en aangetroffen:

Tabel 6.2.2c afzonderlijke onderzoekpopulaties binnen relevante soorten gegevens bij een laag, hoog of significant risico

Populatie / materialiteit (zie 6.2.1)	LR Steunen op IB	LR Niet steunen op IB	HR Steunen op IB	HR Niet steunen op IB	SR Steunen op IB	SR Niet steunen op IB
1	1	1	1	2	2	4
2	1	2	1	3	2	6
3	1	2	2	5	4	10
4	1	3	2	6	4	12
5	1	3	3	8	6	16
6	2	4	3	9	6	18
7	2	5	4	11	8	22
8	2	5	4	12	8	24
9	2	6	5	14	10	28
10	2	6	5	15	10	30
15	3	9	8	23	16	46
20	4	12	10	30	20	60
25	5	15	13	38	26	76
30	6	18	15	45	30	90
40	8	24	20	60	40	120
50	10	30	25	75	50	150

De uitkomst van de berekening van de 'populatie/materialiteit' is altijd minimaal 1. Indien de berekening van de 'populatie/materialiteit' uitkomt op een getal tussen twee opgenomen waarden in de tabel, dan moet altijd naar boven afgerond worden om op de toe te passen regel uit te komen.

Indien fouten worden aangetroffen dienen deze in overeenstemming met Standaard 450 te worden geëvalueerd en aanvullende werkzaamheden te worden bepaald om voldoende zekerheid te verkrijgen over de betreffende populatie.

In geval van een steekproef op basis van bovenstaande tabel dient minimaal in het onderzoeksdossier van de instellingsaccountant aanwezig te zijn:

- bepaling van de massa;
- bepaling van de steekproefomvang, waaronder een inschatting van de verwachte fout en een onderbouwing van deze inschatting;
- wijze van selectie van de posten;
- een foutenevaluatie.

6.2.3 Minimale werkzaamheden 1 december 2023

Algemene werkzaamheden

De instellingsaccountant stelt vast dat:

Tabel 6.2.3a Algemene werkzaamheden

Item	Te verrichten werkzaamheden
Aansluiting van de afzonderlijke opgave van bekostigingsgegevens op de administratie van de instelling	➤ de opgaven van het aantal proefschriften leidend tot een promotie en het aantal ontwerperscertificaten aansluiten op het register dat hiervan wordt aangehouden door de instelling; ➤ de overige afzonderlijke opgegeven bekostigingsgegevens aansluiten op de gegevens uit de administratie van de betreffende instelling.
Verificatie nationaliteitsgegevens	➤ de instelling een procedure heeft ingericht voor de verificatie van nationaliteitsgegevens voor zover deze gegevens niet zijn opgenomen in een basisregistratie personen (BRP) volgens de Wet Basisregistratie personen.

Item	Te verrichten werkzaamheden
Naleving van Koppelingswet	➤ de instelling een procedure heeft beschreven en hanteert voor de inschrijving van studenten die vallen onder de Koppelingswet (bij de inschrijving 18 jaar of ouder en niet over een Nederlandse Nationaliteit beschikken).
Notitie Helderheid in de bekostiging van het hoger onderwijs en de Aanvulling op de notitie 'Helderheid in de bekostiging van het hoger onderwijs'	➤ de door instelling m.b.t. bekostigingsgegevens in het bestuursverslag verantwoorde informatie (thema 8 maatwerktrajecten, het aantal studenten dat hieraan deelneemt) juist en volledig is.
Afzonderlijke opgave 2026 van promoties WO (artikel 7.18, van de WHW en artikel 4.21, van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008)	➤ het aantal proefschriften dat in 2026 heeft geleid tot een promotie, onder verantwoordelijkheid van de instelling, overeenkomt met het aantal proefschriften dat is opgenomen in het promotieregister van de betreffende instelling wegens een in 2026 met goed gevolg verdedigd proefschrift. ➤ het aantal proefschriften dat in 2026 heeft geleid tot een promotie, gezamenlijk verleend met Nederlandse instellingen, overeenkomt met het aantal proefschriften dat is opgenomen in het promotieregister van de betreffende instelling wegens een in 2026 met goed gevolg verdedigd proefschrift. ➤ het aantal proefschriften dat in 2026 heeft geleid tot een promotie, gezamenlijk verleend met buitenlandse instellingen, ten overstaan van het college voor promoties of de commissie bedoeld in artikel 7.18, vierde lid, van de wet, overeenkomt met het aantal proefschriften dat is opgenomen in het promotieregister van de betreffende instelling wegens een in 2026 met goed gevolg verdedigd proefschrift. ➤ Indien de instelling ook een aantal niet eerder opgegeven proefschriften leidend tot een promotie in het kalenderjaar 2025 en/of een aantal niet eerder opgegeven proefschriften leidend tot een promotie in het kalenderjaar 2024 heeft opgenomen in de opgave dan zijn de hierboven opgenomen werkzaamheden vergelijkbaar van toepassing voor deze opgegeven proefschriften.
Afzonderlijke opgave 2026 ontwerperscertificaten WO	➤ het aantal in 2026 uitgereikte ontwerperscertificaten overeenkomt met het aantal getuigschriften wegens het met goed gevolg afronden van onderwijs als bedoeld in de bijlage bij het Uitvoeringsbesluit WHW 2008. ➤ Indien de instelling ook een aantal niet eerder opgegeven ontwerperscertificaten dat is uitgereikt in het kalenderjaar 2025 en/of een aantal niet eerder opgegeven ontwerperscertificaten dat is uitgereikt in het kalenderjaar 2024 heeft opgenomen in de opgave dan zijn de hierboven opgenomen werkzaamheden vergelijkbaar van toepassing voor deze opgegeven ontwerperscertificaten.

Beoordeling van inschrijvingen in de peilperiode (HO)

Voor wat betreft inschrijvingen gedurende de peilperiode (HO) stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 6.2.3b beoordeling inschrijvingen in de peilperiode

Item	Te verrichten werkzaamheden
Toetsing gegevens vooropleiding (hoofdstuk 7, titel 2, van de WHW)	➤ bij een nieuwe inschrijving bacheloropleiding/associate degree-opleiding: de student voldoet aan de vooropleidingseisen ex hoofdstuk 7, titel 2, paragraaf 1, van de WHW op basis van digitale verificatie door DUO of afschriften van getuigschriften; ➤ bij een nieuwe inschrijving bacheloropleiding/associate degree-opleiding: de student aan een opleiding met decentrale selectie is toegelaten op grond van een bewijs namens de instelling in de regel vanuit studielink d.m.v. digitale registratie in studielink; ➤ bij een nieuwe inschrijving masteropleiding: de student voldoet aan de vooropleidingseisen ex hoofdstuk 7, titel 2, paragraaf 2, van de WHW op basis van digitale verificatie door DUO of afschriften van getuigschriften of een bewijs van toelating voor die opleiding ex artikel 7.30b, lid 3.

Item	Te verrichten werkzaamheden
	Digitale verificatie door DUO kan bijvoorbeeld aan de hand van de foto van Studielink worden vastgesteld. De accountant mag uitgaan van de betrouwbaarheid van de geverifieerde diplomagegevens in de database van Studielink, de verificatie heeft plaatsgevonden aan de hand van Mijn diploma's in het Register onderwijsdeelnemers van DUO. Geverifieerde gegevens kunnen niet overschreven worden.
Het voldoen aan de verplichting tot het betalen van collegegeld (artikelen 7.37 en 7.43, van de WHW)	➤ de student op het moment van inschrijving heeft voldaan aan de verplichting tot het voldoen van collegegeld ex artikel 7.37 en ex artikel 7.43, van de WHW, dat wil zeggen een betaling van het collegegeld ineens of op basis van een machtiging tot het innen van het collegegeld via een regeling tot gespreide betaling, zijnde het instellingscollegegeld of het volledige, gedeeltelijke of verlaagde wettelijk collegegeld; ➤ bij het voldoen van het collegegeld voor de student door een derde, de student schriftelijk of via digitale mogelijkheid in Studielink heeft verklaard hiermee akkoord te zijn gegaan; ➤ de student niet is vrijgesteld van het voldoen van collegegeld ex artikel 7.47a, artikel 7.48, lid 1 of lid 2, van de WHW.
Toetsing inschrijving aan een opleiding (artikel 7.32, van de WHW en artikel 4.1 en 4.8, van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008 en artikel 3b, van de Regeling Financiën Hoger Onderwijs)	➤ de volgende velden van de recordsoort inschrijving (ISG) in het Register onderwijsdeelnemers juist zijn gevuld: • datum inschrijving • datum uitschrijving • erkende opleidingscode • opleidingsfase • opleidingsvorm • inschrijvingsvorm • eerste inschrijving Op basis van artikel 7.32, lid 7, van de WHW is de datum inschrijving juist als een inschrijving gedurende de maand heeft plaatsgevonden en op de eerste van de betreffende maand in het Register onderwijsdeelnemers is geregistreerd. Dit geldt echter niet voor de maand oktober vanwege de afgrenzing van de peilperiode tot en met 1 oktober 2026, dit is wettelijk geregeld in artikel 3b, van de Regeling Financiën Hoger Onderwijs.
Toetsing inschrijving aan een opleiding (artikel 7.32, van de WHW , artikel 4.1, lid 4, van de Regeling aanmelding en toelating hoger onderwijs)	Indien GEEN verificatie door DUO heeft kunnen plaatsvinden op nationaliteit en verblijfstatus van de student, dienen de volgende werkzaamheden uitgevoerd te worden aan de hand van bewijsstukken, die bij de instelling aanwezig zijn. Er is GEEN verificatie door DUO bij het ontbreken van BRP-relatie, de indicatie GBA-relatie (recordsoort PER) staat dan op N. Indien er verificatie op nationaliteit heeft plaatsgevonden bij Studielink (in de foto van Studielink staat een datum verificatie onder DVP) dan kunnen alleen de werkzaamheden m.b.t. nationaliteit achterwege blijven. ➤ de volgende velden in het Register onderwijsdeelnemers juist zijn gevuld: • Nationaliteit (recordsoort NAT) • Verblijfstitelcode (recordsoort VBT) • Omschrijving verblijfstitel (recordsoort VBT) • Type verblijfsvergunning (recordsoort VBV) • Omschrijving verblijfsvergunning (recordsoort VBV)

Aanvullende werkzaamheden derdenmachtigingen

De Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft eerder in de sector MBO geoordeeld dat indien uit gegevens blijkt dat sprake is van overeenstemming gericht op het volgen van onderwijs en daadwerkelijk het onderwijs is genoten, bij het niet aanwezig zijn van een schriftelijke overeenkomst of het ontbreken van een handtekening daarop sprake is van het niet-naleven van de vormvoorschriften. Bij het niet-naleven van vormvoorschriften wordt de terugvordering van het **volledige bedrag** aan teveel betaalde bekostiging niet redelijk geacht. In dat kader is het niet passend om aan de instellingsaccountant te vragen een bekostigde inschrijving bij het niet tijdig aanwezig zijn van een regeling met betrekking tot de betaling van

het collegegeld/derdenmachtiging per definitie als niet rechtmatig voor de bekostiging aan te laten merken.

Indien een regeling met betrekking tot de betaling van het collegegeld/derdenmachtiging ontbreekt, dan hoeft de bekostigde inschrijving niet per definitie fout gerekend te worden. Hieronder wordt aangegeven wat van de instellingsaccountant in zo'n geval wordt gevraagd.

Niet tijdig ondertekende derdenmachtiging

Indien op 1 oktober geen regeling met betrekking tot de betaling van het collegegeld/derdenmachtiging aanwezig is, terwijl dit wel vereist is, **dan hoeft de bekostigde student niet als fout aangemerkt te worden als de instellingsaccountant heeft vastgesteld dat de betreffende student wel aan de overige bekostigingsvereisten voldoet. Er moet met name zekerheid zijn dat het wettelijk collegegeld niet door de instelling is betaald en de betreffende student op de teldatum daadwerkelijk onderwijs volgde aan de instelling.**

Voor wat betreft de Transnationale Universiteit Limburg voert de instellingsaccountant deze onderzoeken uit op de opgave van inschrijvingen met een Nederlandse nationaliteit en op de inschrijvingen met de niet-Belgische nationaliteit. Conform het Verdrag tussen Nederland en Vlaanderen over de Transnationale Universiteit Limburg, wordt het aantal studenten dat niet over de Nederlandse of Belgische nationaliteit beschikt naar rato van de verhouding Nederlandse en Belgische studenten toegerekend aan Nederland. Voor dit aandeel stelt de instellingsaccountant vast dat de studenten voldoen aan de bekostigingsvoorwaarden zoals die gelden onder de bepalingen van de WHW.

Voor de Open Universiteit (OU) is de bekostiging ook afhankelijk van het aantal studiepunten (ECTS) van de onderwijseenheid. **De instellingsaccountant (van de OU) stelt vast dat voor inschrijvingen in de peilperiode de record soort inschrijving (ISG) in het Register onderwijsdeelnemers juist is gevuld, dat wil zeggen op basis van de onderwijseenheid (module) met de juiste studielast (ECTS).**

Verlening van graden in de peilperiode

Voor wat betreft de graden (bachelor, master, associate degree, ongedeelde) die aan een student zijn verleend in de peilperiode stelt de instellingsaccountant vast dat:

Tabel 6.2.3c verlening graden in de peilperiode

Item	Te verrichten werkzaamheden
Toetsing velden datum diploma, eerste graad en opleidingsfase en ter validering van artikel 7.10a , artikel 18.15 en artikel 18.20 , van de WHW en artikel 4.1 , artikel 4.9 en artikel 4.20 , van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008) Brief uitleg diplomadatum (Brief Uitleg 'datum diploma' aan Vereniging Hogescholen , Brief Uitleg 'datum diploma' aan Vereniging van Universiteiten)	➤ het verlenen van de graad Bachelor en/of graad Master en/of de graad Associate Degree geschiedt na of op het moment dat sprake is van het met goed gevolg afleggen van het afsluitend examen, zoals vastgesteld door de examencommissie; ➤ het veld datum diploma (datum behalen graad) (recordsoort GRD) valt binnen de periode die begint op het moment van het met goed resultaat afleggen van het afsluitend examen en eindigt met het moment dat de examencommissie dat heeft vastgesteld; ➤ het veld opleidingsfase en de erkende opleidingscode (recordsoort GRD) juist is ingevuld en overeenkomt met de graad, zoals die door de examencommissie is vastgesteld; ➤ het veld eerste graad (recordsoort GRD) juist is ingevuld in het Register onderwijsdeelnemers De waarneming bij de beoordeling van graden Bachelor, Master of Associate Degree of het met goed gevolg afleggen van het afsluitend examen is gericht op de velden "datum diploma" (moet bij een graadverlening zijn ingevuld) en "opleidingsfase".

Voor wat betreft de Transnationale Universiteit Limburg voert de instellingsaccountant deze onderzoeken uit op de opgave van het aantal in deze periode verleende graden aan studenten met een Nederlandse nationaliteit en studenten met de niet-Belgische nationaliteit. Conform het Verdrag tussen Nederland en Vlaanderen over de Transnationale Universiteit Limburg, wordt het aantal studenten dat niet over de Nederlandse of Belgische nationaliteit beschikt naar rato van de verhouding Nederlandse en Belgische studenten toegerekend aan Nederland. Voor dit aandeel

stelt de instellingsaccountant vast dat de studenten voldoen aan de bekostigingsvoorwaarden zoals die gelden onder de bepalingen van de WHW.

Proefschriften leidend tot promoties en het verlenen van ontwerperscertificaten in de opgave 2026

De universiteiten doen afzonderlijk opgave van het aantal relevante proefschriften die hebben geleid tot een promotie en van het aantal relevante ontwerperscertificaten die zijn uitgereikt wegens het met goed gevolg afronden van onderwijs als bedoeld in de bijlage bij het Uitvoeringsbesluit WHW 2008.

De instellingsaccountant stelt vast dat:

Tabel 6.2.3d werkzaamheden aantal proefschriften en ontwerperscertificatie in de opgave 2026

Item	Te verrichten werkzaamheden
Vaststellen van de aanwezigheid van de getuigschriften en het succesvol verdedigde proefschrift	➤ in de administratie van de instelling de met succes verdedigde proefschriften en ontwerperscertificaten aanwezig zijn; ➤ de promotiecommissie het promotieverslag heeft getekend en dat op het promotieverslag is aangegeven dat de kandidaat is gepromoveerd; ➤ de getuigschriften zijn afgegeven door de instelling mede namens een promotiecommissie die aan de betreffende instelling is verbonden.

Werkzaamheden in verband met de te bepalen controlegetallen

Bij het accountantsonderzoek wordt vastgesteld dat de inhoud van het actuele OBO voldoet aan de eisen. Hierin moeten eventuele mutaties naar aanleiding van het accountantsonderzoek door de HO-instelling via de reguliere weg aan DUO worden geleverd. Na verwerking en terugmelding door DUO moet de instelling het actuele OBO opvragen. Deze wordt dan geleverd met een lijst met verschillen tussen de nieuwe en vorige OBO. **De instellingsaccountant stelt vast dat de mutaties juist en volledig zijn doorgevoerd.**

De instellingsaccountant stelt een assurance-rapport op bij dit actuele OBO.

In het [Programma van Eisen Hoger Onderwijs \(PvE\)](#) van het Register onderwijsdeelnemers is beschreven hoe de controlegetallen worden bepaald.

6.3

Assurance-rapport

- Algemeen
- Goedkeurend assurance-rapport HO

Algemeen

1 juli 2025

In deze paragraaf is de voorgeschreven tekst voor een goedkeurend assurance-rapport opgenomen. Ten tijde van het opstellen van dit protocol is de voorbeeldtekst aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldtekst, gebaseerd op de geldende standaarden. De NBA raadt het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldtekst aan. Indien nodig past de accountant onderstaande voorbeeldtekst aan naar de van toepassing zijnde NBA-voorbeeldtekst op het moment van afgifte van het assurance-rapport. De opgenomen voorbeeldtekst is ontleend aan de NBA-voorbeeldtekst Sectie II Voorbeeldrapportages 3.1.1 'Assurance-rapport, algemene template in nieuw format bij een redelijke mate van zekerheid'.

Als de instellingsaccountant op grond van de bevindingen een ander dan een goedkeurend assurance-rapport afgeeft, moet de accountant een afwijkende tekst hanteren. Zie hiervoor Standaard 3000A vanaf paragraaf 74 van de 'Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS)' van de NBA.

Goedkeurend assurance-rapport HO

1 juli 2026

Invul PDF

De hieronder voorgeschreven tekst voor het goedkeurende assurance-rapport over de juistheid van de relevante gegevens in het OBO en in de opgave voor de HO-instellingen wordt ook

opgenomen op de website van DUO in een pdf. Door gebruik te maken van die pdf wordt de voorgeschreven tekst gehanteerd. De accountant vult het format aan met de specifieke kenmerken van de instelling en de benodigde gegevens voor ondertekening, inclusief een digitale handtekening.

[\(Assurancerapport – Hoger onderwijs – DUO Zakelijk\)](#)

Het proces van indienen bij DUO door de onderwijsinstelling is niet gewijzigd.

Voorgeschreven tekst voor het goedkeurende assurance-rapport over de juistheid van het OBO en de afzonderlijke opgave van bekostigingsgegevens van HO-instellingen.

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever (indien van toepassing raad van toezicht noemen)

Ons oordeel

Wij hebben de relevante gegevens inzake inschrijvingen, graadverleningen en afsluitend examen in het OBO (hierna: de Gegevens) [en bijgevoegde en door ons gewaarmerkte opgave van de gegevens inzake proefschriften en ontwerperscertificaten (hierna: de Opgave)*] van ... (naam ho-instelling) met instellingscode ... te ... (zetel) onderzocht.

Naar ons oordeel zijn de Gegevens [en is de Opgave*)] van (naam ho-instelling) met instellingscode in alle van materieel belang zijnde aspecten juist in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

Het OBO van (datum uit de bestandsnaam OBO) betreft de stand over de onderzoeksperiode van 2 oktober 2025 tot en met 1 oktober 2026 en sluit met de volgende controlegetallen:

Omschrijving	Controlegetal
Totaal erkende opleidingscode	
Totaal inschrijvingen	
Totaal graden	
Totaal generaal	

[(indien van toepassing)

De Opgave betreft de proefschriften leidend tot een promotie onder verantwoordelijkheid van de instelling of samen met andere (bekostigde) instellingen met een totaal van ... promoties en ... Joint Doctorates en/of een totaal van ... ontwerperscertificaten in 2026*), met een totaal ... van te laat aangeleverde promoties en ... te laat aangeleverde Joint Doctorates en/of een totaal van ... te laat aangeleverde ontwerperscertificaten in 2025*) en met een totaal ... van te laat aangeleverde promoties en ... te laat aangeleverde Joint Doctorates en/of een totaal van ... te laat aangeleverde ontwerperscertificaten in 2024*).]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de Gegevens [en de Opgave*)]'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam ho-instelling) met instellingscode ... zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Van toepassing zijnde criteria

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- de voor de juistheid van de Gegevens [en de Opgave*)] relevante bepalingen bij of krachtens de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek; en

- de hoofdstukken 3 en 6 van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2026.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De Gegevens [en de Opgave*]) zijn opgesteld voor de Minister van OCW met als doel de berekening van de rijksbijdrage 2028 voor ... (naam ho-instelling) vast te stellen. Hierdoor zijn de Gegevens [en de Opgave*]) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam ho-instelling) en de Minister van OCW en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de Gegevens [en de Opgave*])

Het bestuur is verantwoordelijk dat de Gegevens juist zijn in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria [en voor het opstellen van en de Opgave*) in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria].

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het meten en evalueren van de Gegevens [en het opstellen van de Opgave*]) mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht om tot de juistheid van de Gegevens [en het opstellen van de Opgave*]) te komen in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria als onderdeel van zijn toezicht op de rechtmatige verwerving van de middelen.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de Gegevens [en de Opgave*])

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement' (NVKM)**) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de Gegevens [en de Opgave*]) afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- het tenminste uitvoeren van de in het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2026 opgenomen werkzaamheden in de hoofdstukken 3 en 6.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

**) Alleen toevoegen indien van toepassing en specifiek maken ten aanzien van proefschriften en/of ontwerpcertificaten*

***) Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) toepassen, passen de verwijzing naar de NVKM aan in Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).*

7 Onderwijslinks

1 juli 2024

- [DUO](#)
- [Groen Kennisnet](#)
- [Immigratie- en Naturalisatiedienst](#)
- [Inspectie van het Onderwijs](#)
- [Kennisnet](#)
- [MBO Raad](#)
- [Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap](#)
- [NBA](#)
- [Overheid \(inclusief wet- en regelgeving\)](#)
- [PO-raad](#)
- [UNL](#)
- [Raad voor de jaarverslaggeving](#)
- [Vervangingsfonds/Participatiefonds](#)
- [Vereniging Hogescholen](#)
- [VO-raad](#)

Voor actuele informatie over het onderwijsnummer kunt u terecht op de volgende internetsites:

- [Wet- en regelgeving over het persoonsgebonden nummer](#)
- [Informatie over bekostiging en relevante regelingen](#)
- [Gegevensuitwisseling met het Register onderwijsdeelnemers](#)

8 Lijst met afkortingen

1 juli 2026

Afkorting	Omschrijving
AO/IB	Administratieve organisatie en interne beheersing
BBL	Beroepsbegeleidende leerweg
BPV	Beroepspraktijkvorming
BRP	Basisregistratie personen
BSN	Burgerservicenummer
BZK	(ministerie van) Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CvB	College van Bestuur
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
HO	Hoger onderwijs
IB	Interne beheersingsmaatregelen
LWOO	Leerwegondersteunend onderwijs
MBO	Middelbaar beroepsonderwijs
NBA	Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants
NV COS	Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden
NWO	Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek
OAP	Onderwijsaccountantsprotocol OCW
OBO	Overzicht Basis- en diplomagegevens Onderzoek
OCW	(ministerie van) Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
OFB	Overzicht Financiële Beschikkingen
OU	Open Universiteit
PER	Persoon
PO	Primair onderwijs
PvE	Programma van Eisen
RIO	Registratie Instellingen en Opleidingen
RJ	Raad voor de Jaarverslaggeving
Rjo	Regeling jaarverslaggeving onderwijs
ROC	Regionaal opleidingscentrum
ROD	Register Onderwijsdeelnemers
RvT	Raad van Toezicht
SM	Specifieke uitvoeringsmaterialiteit
SR	Specifieke rapportagegrens
UNL	Universiteiten van Nederland
UWEB	Uitvoeringsbesluit Wet educatie en beroepsonderwijs
UWHW	Uitvoeringsbesluit Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek
VAVO	Voortgezet Algemeen Volwassenenonderwijs
VGBA	Verordening gedrags- en beroepsregels accountants
ViO	Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten
VO	Voortgezet onderwijs
VSNU	Vereniging van Universiteiten (nieuwe afkorting UNL)
vso	voortgezet speciaal onderwijs
VvB	Verslag van bevindingen
WEB	Wet educatie en beroepsonderwijs
WEC	Wet op de expertisecentra
WHW	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek
WNT	Wet normering topinkomens
WO	Wetenschappelijk onderwijs
WPO	Wet op het primair onderwijs
WVO 2020	Wet voortgezet onderwijs 2020
ZonMw	Zorg Organisatie Nederland en Medische wetenschap

Bijlage I Kader Financiële rechtmatigheid OCW wet- en regelgeving 2026

PO	VO	MBO	HO	Wet	Artikel	Titel	Toelichting
1				Wet op het primair onderwijs (WPO)	4	Kosten van leerlingenvervoer	In dit artikel wordt aangegeven dat leerlingenvervoer een taak is van de gemeente en de gemeente hiervoor ook de kosten draagt. Hieruit blijkt dat de bekostiging van OCW hieraan niet mag worden besteed. De instelling mag wel het leerlingenvervoer tussen de school en een gymlokaal (zwembad of andere sportvoorziening) bekostigen.
1				Wet op het primair onderwijs (WPO)	29, lid 1	Directie, leraren en onderwijsondersteunend personeel	De school heeft 1 of 2 directeuren, kosten van meer directeuren worden dus niet bekostigd.
1				Wet op het primair onderwijs (WPO)	45, lid 1 en 2	Tussenschoolse opvang en organisatie van de buitenschoolse opvang	Lid 1 De kosten voor tussenschoolse opvang komen voor rekening van de ouders, voogden of verzorgers, dus niet voor rekening van de school. Het gaat hier om de exploitatiekosten. De school kan wel geld uitgeven aan deskundigheidsbevordering overblijfskrachten en organisatie TSO (zie voorlichtingsbrochure Bekostiging basisonderwijs Programma van eisen voor het jaar 2010). Lid 2. De kosten voor buitenschoolse opvang komen voor rekening van de ouders, dus niet voor rekening van de school.
1				Wet op het primair onderwijs (WPO)	91	Voorziening in huisvesting door de gemeente	Voorziening in huisvesting is taak van de gemeente, hieruit blijkt dat de bekostiging van OCW hier niet aan besteed mag worden. In artikel 92 is gedefinieerd wat wordt verstaan onder voorzieningen in de huisvesting. OCW heeft een uitleg gepubliceerd, waarin de verantwoordelijkheidsverdeling tussen de gemeente en de scholen wordt verduidelijkt. Verantwoordelijkheidsverdeling huisvesting scholen Publicatie Rijksoverheid.nl
1				Wet op het primair onderwijs (WPO)	114	Bekostiging voor belastingen ter zake van onroerende zaken	De gemeente bekostigt het bedrag dat is uitgegeven voor de belastingen met betrekking tot de in de gemeente gelegen gebouwen en terreinen, hieruit blijkt dat de bekostiging van OCW hier niet aan besteed mag worden.
1				Wet op het primair onderwijs (WPO)	115, lid 1 tot en met 4	Bekostiging scholen	Dit artikel beschrijft voor welke kosten de bekostiging is bestemd en verstrekt. Uit artikel 122 lid 5 en artikel 124 lid 7 blijkt dat dit artikel ook van toepassing is op de bekostiging, die de samenwerkingsverbanden op grond van artikel 122 en 124 hebben ontvangen.
1				Wet op het primair onderwijs (WPO)	159, lid 1	Voorschoolse educatie	Voorschoolse educatie is een taak van de gemeente. Hier mag geen bekostiging aan besteed worden.
1				Wet op het primair onderwijs (WPO)	187	Gebruik ontvangen gelden overeenkomstig bestemming	Het bevoegd gezag van een bijzondere school is verplicht de uit de overheidskassen ontvangen gelden overeenkomstig de bestemming te gebruiken. Rest van het artikel valt buiten het kader.
1				Wet op de expertisecentra (WEC)	4	Kosten van leerlingenvervoer	In dit artikel wordt aangegeven dat leerlingenvervoer taak en kosten van de gemeente, hieruit blijkt dus dat de bekostiging van OCW hieraan niet besteed mag worden. De instelling mag wel het leerlingenvervoer tussen de school en een gymlokaal (zwembad of andere sportvoorziening) bekostigen.
1				Wet op de expertisecentra (WEC)	44, lid 2	Loopbaanbegeleiding	Het bevoegd gezag biedt loopbaanbegeleiding aan gedurende de inschrijving op de school en tot twee jaar na het verlaten van de school. Wanneer het bevoegd gezag een dergelijke begeleiding aanbiedt, mag het hiervoor middelen uit de rijksbijdrage/bekostiging aanwenden.
1				Wet op de expertisecentra (WEC)	89	Voorziening in huisvesting door gemeente	Voorziening in huisvesting is taak van de gemeente, hieruit blijkt dat de bekostiging van OCW hier niet aan besteed mag worden. In artikel 90 is gedefinieerd wat wordt verstaan onder voorzieningen in de huisvesting. OCW heeft een uitleg gepubliceerd, waarin de verantwoordelijkheidsverdeling tussen de gemeente en de scholen wordt verduidelijkt. Verantwoordelijkheidsverdeling huisvesting scholen Publicatie Rijksoverheid.nl
1				Wet op de expertisecentra (WEC)	113, lid 1 tot en met 4	Bekostiging scholen	Dit artikel beschrijft voor welke kosten de bekostiging is bestemd en verstrekt.
1				Wet op de expertisecentra (WEC)	166	Gebruik ontvangen gelden overeenkomstig bestemming; boekhoudvoorschriften	Het bevoegd gezag van een bijzondere school is verplicht de uit de overheidskassen ontvangen gelden overeenkomstig de bestemming te gebruiken. De rest van het artikel valt buiten het kader.
1				Besluit bekostiging WPO 2022	24	Berekening exploitatieoverschot bij opheffing of beëindiging van de bekostiging van de laatste school van een bevoegd gezag	Alleen van toepassing bij opheffing of beëindiging, dan dient verrekening van exploitatie overschotten plaats te vinden.
1				Besluit bekostiging WEC 2022	19	Berekening exploitatieoverschot bij opheffing of beëindiging van de bekostiging van de laatste school van een bevoegd gezag	Alleen van toepassing bij opheffing of beëindiging, dan dient verrekening van exploitatie overschotten plaats te vinden.
1				Besluit bekostiging WEC 2022	26, lid 1, 2 en 3	Vervreemding en buitengebruikstelling	In deze bepalingen wordt aangegeven dat het bevoegd gezag van een bijzondere school bij vervreemding of buitengebruikstelling van gebouwen en terreinen verplicht bekostiging moet terugbetalen aan de gemeente.
1				Besluit bekostiging WEC 2022	28, lid 1	Vervreemding en buitengebruikstelling	In dit artikel wordt aangegeven dat een bevoegd gezag dat eigenaar is van een gebouw bij vervreemding of buitengebruikstelling verplicht een deel van de gemeente verkregen vergoeding moet terugbetalen.
1				Besluit trekkende bevolking WPO	A2	Afwijking van bepalingen en overeenkomstig van	Lid 1 Art 4 (leerlingenvervoer) is op deze scholen niet van toepassing, dit betekent dat deze school daar wel geld aan uit

PO	VO	MBO	HO	Wet	Artikel	Titel	Toelichting
						toepassing zijnde bepalingen van de WPO	mag geven. In lid 2 is aangegeven dat art 187 van overeenkomstig van toepassing zijn.
1				Besluit trekkende bevolking WPO	B15	Onderscheiden kosten	Geeft aan welke kosten voor vergoeding in aanmerking komen.
1				Besluit trekkende bevolking WPO	B23, lid 1	Overdracht van gebouwen, terreinen en roerende zaken	Indien gebouwen, terreinen of roerende zaken waarvoor een vergoeding is genoten geheel of gedeeltelijk aan hun bestemming worden onttrokken is het bevoegd gezag van een bijzondere school een bedrag aan het Rijk verschuldigd.
1	1			Experimentenwet onderwijs	4, lid 1 en 3	Geen titel	In lid 1 en 3 wordt aangegeven dat regelen en onderwijswetten van toepassing zijn.
1	1			Experimentenwet onderwijs	7d	Geen titel	Dit artikel geeft aan dat voor een leerling van een speciale school voor speciaal onderwijs etc art 4, WEC overeenkomstig van toepassing is. Dus ook hier leerlingvervoer taak van de Gemeente.
	1			Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020)	2.31a, lid 2	Loopbaanbegeleiding praktijkonderwijs	Het bevoegd gezag biedt loopbaanbegeleiding aan gedurende de inschrijving op de school en tot twee jaar na het verlaten van de school. Wanneer het bevoegd gezag een dergelijke begeleiding aanbiedt, mag het hiervoor middelen uit de rijksbijdrage/bekostiging aanwenden.
	1			Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020)	2.110	Beschikbaarstelling lesmateriaal aan leerlingen	Het bevoegd gezag stelt elk leerjaar om niet aan een leerling lesmateriaal ter beschikking. Bijdragen hiervoor zijn dus niet rechtmatig.
	1			Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020)	5.4, lid 3 en 4	Bekostiging scholen en scholengemeenschappen	Hier wordt beschreven waar de bekostiging voor bestemd en verstrekt wordt.
	1			Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020)	5.22, lid 1	Bekostiging middelen door gemeente	De gemeente bekostigt aan BG van een andere dan een gemeentelijke school het bedrag dat is uitgegeven voor de belastingen m.b.t. de in de gemeente gelegen gebouwen en terreinen. Hier mag dus geen Rijksbijdrage aan worden besteed.
	1			Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020)	5.39	Besteding bekostiging	Het artikel geeft aan waaraan de bekostiging besteed moet worden.
	1			Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020)	5.40	Besteding bekostiging (samenwerkingsverband)	Bedragen voor personeelskosten en de materiële instandhouding van het samenwerkingsverband (art 5.13) worden uitsluitend aangewend voor personeelskosten en de kosten voor materiële instandhouding van het samenwerkingsverband voor ondersteuningsvoorzieningen.
	1			Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020)	5.41	Contractactiviteiten	De bedragen en bekostiging, bedoeld in art. 5.39 en 5.40, worden niet aangewend voor contractactiviteiten.
	1			Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020)	8.28	Kosten van leerlingenvervoer	In dit artikel wordt aangegeven dat vervoer van leerlingen die wegens hun lichamelijke, verstandelijke of zintuiglijke handicap op ander vervoer dan openbaar vervoer zijn aangewezen, een taak (en kosten) van de gemeente is, hieruit blijkt dus dat de bekostiging van OCW hieraan niet besteed mag worden. Dit geldt ook voor leerlingenvervoer voor andere dan in het artikel genoemde leerlingen.
	1			Uitvoeringsbesluit WVO 2020	6.19	Voorschriften betreffende verrekening overschotten bij opheffing of beëindiging van de bekostiging van scholen.	Alleen van toepassing bij opheffing of beëindiging, dan dient verrekening van exploitatie overschotten plaats te vinden.
		1		Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB)	1.2.1	Doelstellingen onderwijs	Lid 1: Alleen ten aanzien van het volgende aspect: educatie omvat alleen activiteiten op het niveau van basis onderwijs en voortgezet onderwijs. Educatie uitgaven voor andere onderwijssoorten dan genoemd zijn dus niet rechtmatig. Lid 2: Beroepsonderwijs omvatten niet activiteiten op het niveau hoger onderwijs. Uitgaven voor hoger onderwijs zijn dus niet rechtmatig.
		1		Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB)	2.2.1, lid 3 en 4	Rijksbijdrage beroepsonderwijs	Geeft aan waarvoor de bijdrage in de exploitatiekosten en in de huisvestingskosten ontvangen wordt.
	1	1		Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB)	2.2.5	Reallocatie	Het bevoegd gezag kan het deel van de rijksbijdrage dat overblijft na dekking van de exploitatie- en huisvestingskosten voor een instelling of de huisvestingskosten van een school binnen een verticale scholengemeenschap mede aanwenden ter dekking van de exploitatie- en huisvestingskosten van een door hem in stand gehouden: a. andere instelling; of b. school binnen een verticale scholengemeenschap.
		1		Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB)	2.5.3, lid 2	Jaarrekening	De rijksbijdrage moet rechtmatig (dat wil zeggen aan het doel van de bekostiging) besteed worden. Dit doel blijkt uit artikel 1.3.1 lid 3 en artikel 1.3.2 lid 2 van de WEB. Van niet doelmatige aanwending van de rijksbijdrage is in ieder geval sprake voorzover bedragen daaruit worden aangewend voor het op enigerlei wijze compenseren van de studenten of vavo-studenten voor les- en cursusgeld of examengeld. Uitgaven hiervoor zijn dus niet rechtmatig.
		1		Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB)	2.5.9a	Verslaglegging, onderzoek, minister, controleprotocol en correctie rijksbijdrage	Alleen ten aanzien van artikel 2.5.3., lid 2 is overeenkomstig van toepassing op de rijksbijdrage voor het voortgezet algemeen volwassenonderwijs.
		1		Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB)	8.1.5, 8.1.5a t/m 8.1.5g	Mbo-studentenfonds	Deze artikelen geven aan onder welke voorwaarden, onder welke omstandigheden en met welke omvang financiële ondersteuning gegeven kan worden door de instelling.
		1		Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB)	9.2.12, lid 2	Loopbaanbegeleiding tijdens de opleiding en na diplomering	Het bevoegd gezag biedt loopbaanbegeleiding aan tijdens de opleiding en tot een jaar na diplomering. Wanneer het bevoegd gezag een dergelijke begeleiding aanbiedt, mag het hiervoor middelen uit de rijksbijdrage/bekostiging aanwenden.
		1		Notitie helderheid in de bekostiging 2004	Thema 4	Les en cursusgeld niet betaald door de deelnemer zelf.	Zie ook WEB art 2.5.3, lid 2.

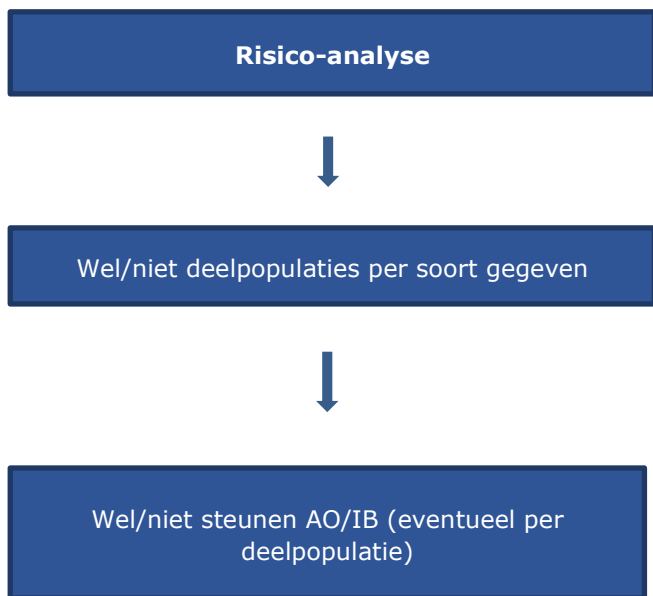
PO	VO	MBO	HO	Wet	Artikel	Titel	Toelichting
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	2.9, lid 1	Verslaglegging	De rijksbijdrage moet doelmatig (dat wil zeggen aan het doel van de bekostiging) besteed worden. Dit doel blijkt uit artikel 1.3 van de WHW. Rijksbijdrage mag niet besteed worden voor het uitvoeren van de procedure voor erkenning van verworven competenties of het op enigerlei wijze compenseren van studenten of extranei voor collegegeld, examencursusgeld, de bijdrage bedoeld in artikel 7.50, tweede lid, of voor de vergoeding verschuldigd aan de opleidingsorganisatie, bedoeld in Verordening (EU) nr 1178/2011, tenzij er sprake is van financiële ondersteuning als bedoeld in de artikelen 7.50 derde lid, of 7.51 tot en met 7.51k.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	2.11	Bijzondere bepaling associate degree-opleiding	Onder voorwaarde (goedkeuring Minister OCW) kan het instellingsbestuur een deel van de rijksbijdrage overdragen aan een andere instelling, die een gedeelte van de associate degree-opleiding uitvoert.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	2.12	Rijksbijdrage AZ	Doorbetaling, zie ook OAP paragraaf 2.3.3.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.43, lid 1	Collegegeld verplichting	Lid 1 Elke student is volledig, gedeeltelijk of verlaagd wettelijk collegegeld of instellingscollegegeld verschuldigd.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.44, lid 1	Examengeld verplichting	Lid 1 Een extraneus is voor elk studiejaar dat hij door het instellingsbestuur voor een opleiding is ingeschreven, aan de desbetreffende instelling examengeld verschuldigd.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.45	Wettelijk collegegeld	Geeft de hoogte van het volledig, gedeeltelijk of verlaagd wettelijk collegegeld aan.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.45a	Aanspraak op wettelijk collegegeld	Geeft aan voor welke studenten in welke omstandigheden het volledig, gedeeltelijk of verlaagd wettelijk collegegeld verschuldigd is.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.45b	Collegegeld OU	Geeft aan voor welke studenten onder welke omstandigheden welk collegegeld verschuldigd is.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.46	Instellingscollegegeld	Geeft aan voor welke studenten en op welke wijze het instellingscollegegeld verschuldigd is.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.47a	Vrijstelling wettelijk collegegeld in verband met bestuursfunctie	Geeft aan in welke gevallen een ingeschreven student bij een instelling eenmalig voor één studiejaar kan worden vrijgesteld van wettelijk collegegeld.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.48	Vermindering en vrijstelling collegegeld	Geeft aan in welke gevallen vermindering of vrijstelling van het wettelijke collegegeld is toegestaan. Alleen in de in dit artikel genoemde gevallen is vermindering toegestaan.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.49	Collegegeld voor bepaalde voltijdse opleidingen vanaf het studiejaar 2005-2006	Lid 1 geeft aan dat voor de hier genoemde opleidingen het collegegeld ten hoogste 5 maal het volledig wettelijk collegegeld in art 7.45, lid 1 mag bedragen (meer is dus niet rechtmatig), lid 3 geeft aan dat collegegeld in lid 1 in de plaats komt van collegegeld in art 7.45, lid 1.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.49a en 7.49b	Vergoeding en hoogte vergoeding voor premasters	In deze artikelen is geregeld dat een bestuur een vergoeding kan vragen voor een premaster en hoe hoog die maximaal mag zijn. In lid 2 van art 7.49a is geregeld wanneer een student wordt vrijgesteld van het betalen van een vergoeding voor de premaster.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.51, 7.51a tot en met 7.51 j	Studentenondersteuningsfonds	Deze artikelen geven aan onder welke voorwaarden, onder welke omstandigheden en met welke omvang financiële ondersteuning gegeven kan worden door de instelling.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.51k	Financiële ondersteuning bijzondere activiteiten door OM	In dit artikel is opgenomen in welke gevallen Onze Minister een voorziening treft (uitgaven van de instelling aan deze categorie zijn dus onrechtmatig).
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	7.59bis, lid 2	Loopbaanbegeleiding gedurende de inschrijving en na diplomering voor studenten met een handicap of chronische ziekte	Het instellingsbestuur kan loopbaanbegeleiding aanbieden tijdens de opleiding aan de student of degene met een handicap of chronische ziekte aan wie een getuigschrift als bedoeld in artikel 7.11 is uitgereikt, tot een jaar na de uitreiking van dit getuigschrift. Wanneer een instellingsbestuur een dergelijke begeleiding aanbiedt, mag het hiervoor middelen uit de rijksbijdrage/bekostiging aanwenden.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	9.3, lid 1	Samenstelling CvB en rechtspositie leden	Het CvB bestaat uit ten hoogste 3 leden, waaronder de rector magnificus van de universiteit. Meer leden zijn dus niet rechtmatig.
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	10.2, lid 1	College van bestuur	Het CvB bestaat uit ten hoogste 3 leden, waaronder de voorzitter. Meer leden zijn dus niet rechtmatig.

PO	VO	MBO	HO	Wet	Artikel	Titel	Toelichting
			1	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW)	11.2, lid 1	Samenstelling CvB en rechtspositie leden	Het CvB bestaat uit ten hoogste 3 leden, waaronder de voorzitter. Meer leden zijn dus niet rechtmatig.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.2, lid 1	Omvang volledig wettelijk collegegeld	Geeft de omvang van het bedrag als bedoeld in artikel 7.45, lid 1, van de WHW.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.3	Uitbreiding categorie studenten met aanspraak op wettelijk collegegeld in verband met een opleiding op het gebied van onderwijs of gezondheidszorg	Ook voor studenten aan deze opleidingen is wettelijk collegegeld verschuldigd.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.3a	Uitbreiding categorie studenten wettelijk collegegeld in verband met gelijktijdig gevolgde opleidingen	Ook voor studenten die aan deze eisen voldoen is wettelijk collegegeld verschuldigd.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.4	Administratiekosten gespreide inning collegegeld	Geeft de omvang van het bedrag als bedoeld in artikel 7.47, van de WHW en bedraagt € 24.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.4a	Omvang gedeeltelijk wettelijk collegegeld	Geeft de omvang van het bedrag als bedoeld in artikel 7.45, lid 2 van de WHW.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.4b	Omvang verlaagd wettelijk collegegeld	Geeft de omvang van het bedrag als bedoeld in artikel 7.45, lid 5 van de WHW.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.4c	Aanspraak op verlaagd wettelijk collegegeld eerstejaars studenten	Geeft aan voor welke categorie studenten het verlaagd wettelijk collegegeld verschuldigd is.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.4d	Aanspraak op extra jaar verlaagd wettelijk collegegeld voor opleidingen op het gebied van onderwijs	Geeft aan voor welke categorie studenten het verlaagd wettelijk collegegeld verschuldigd is.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.4e	Aanspraak op verlaagd wettelijk collegegeld in geval van een gelijktijdige tweede inschrijving voor de academische pabo	Geeft aan voor welke categorie studenten het verlaagd wettelijk collegegeld verschuldigd is.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	2.4f	Reikwijdte en cohortbepaling verlaagd wettelijk collegegeld	Geeft aan in welke gevallen artikelen 2.4c en 2.4d van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008 niet van toepassing zijn.
			1	Uitvoeringsbesluit WHW 2008	6.8, lid 1	Voorschriften besteding en verantwoording	Middelen verkregen ten laste van de rijksbegroting mogen niet worden aangewend voor de opleiding in het buitenland (zie ook de toelichting onder Algemeen paragraaf 5.1 en de toelichting op artikel 6.8 van het Uitvoeringsbesluit WHW 2008 (Staatsblad 2018 152)).
			1	Regeling Financiën hoger onderwijs	9	Vaststelling collegegeld	Bepaalt het wettelijke collegegeld.
			1	Tractaat Nederland-Vlaanderen inzake de transnationale UL, Maastricht 2001	5	Geen titel	Bepaalt dat Nederland (en Vlaanderen) zorg dragen voor de financiering van het onderwijs aan de Universiteit Limburg. De financiële middelen die hierdoor (c.q. vanuit Nederland) voor de Universiteit Maastricht ter beschikking komen, worden door die universiteit ingezet voor de Universiteit Limburg.
			1	Tractaat Nederland-Vlaanderen inzake de transnationale UL, Maastricht 2001	8, lid 2	Geen titel	De TUL stelt de hoogte van het collegegeld vast overeenkomstig de WHW.
			1	Notities helderheid (2003, de aanvulling in 2004 en de nadere toelichting in 2005 aan de TK)	Thema 5	Collegegeld niet betaald door de student zelf	Zie ook artikel 2.9, lid 1 van de WHW.
	1	1		Les- en cursusgeldwet	6, lid 1	Algemene bepaling en nadere regeling cursusgeld	Lid 1 Bij of krachtens amvb wordt bepaald voor welke uit de openbare kas bekostigde cursussen cursusgeld is verschuldigd.
1	1	1	1	Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016	4	Financiële onderneming	In dit artikel staat met welke financiële ondernemingen transacties aangegaan kunnen worden en dat dit voor publieke middelen alleen in euro's kan plaatsvinden.
1	1	1	1	Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016	5, lid 4 en 5	Professioneel en niet-professionele belegger	Geeft aan in welke gevallen bijlage I en bijlage II van de regeling gehanteerd moeten worden.
1	1	1	1	Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016	6	Beleggingen	In dit artikel staan de eisen waaraan een belegging moet voldoen.
1	1	1	1	Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016	7	Leningen	In dit artikel staan de eisen waaraan een lening moet voldoen.
1	1	1	1	Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016	8	Financiële derivaten	In dit artikel staan de eisen en voorwaarden m.b.t. financiële derivaten.
1	1	1	1	Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016	9	Geen ineffektieve positie derivaten	In dit artikel staan verdere eisen m.b.t. derivaten.
1	1	1	1	Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016	12, lid 1	Overgangsrecht	In dit artikel wordt geregeld dat voor beleggingen, leningen en financiële derivaten die voor 1 juli 2016 zijn afgesloten de Regeling belenen en beleggen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2010, zoals die luidde op 30 juni 2016 van toepassing blijft.

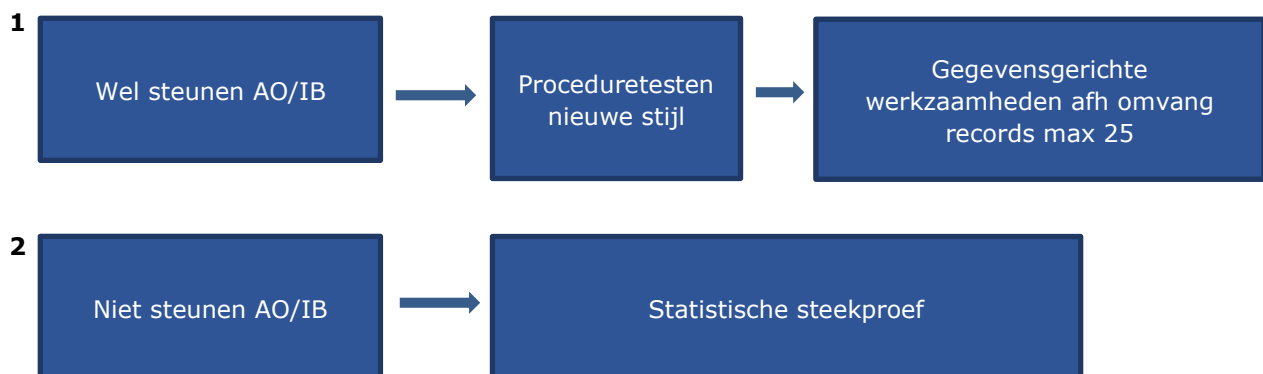
PO	VO	MBO	HO	Wet	Artikel	Titel	Toelichting
		1		Regeling regionaal investeringsfonds mbo 2019-2022	5	Besteding subsidie	In lid 1 is aangegeven dat de subsidie uitsluitend besteed mag worden aan de activiteiten waarvoor deze is verstrekt. In lid 2 is aangegeven dat niet bestede middelen worden teruggevorderd.
		1		Regeling regionaal investeringsfonds mbo 2019-2022	11	Niet subsidiabel	In dit artikel is aangegeven welke kosten niet subsidiabel zijn.
			1	Regeling andere bijdragen van studenten in het hoger onderwijs	2	Andere bijdragen aspirant-studenten in verband met de inschrijving	Dit artikel geeft aan in welke gevallen een bijdrage in rekening gebracht kan worden en aan welke eisen de bijdrage moet voldoen.
			1	Regeling andere bijdragen van studenten in het hoger onderwijs	3 lid 1 en 2	Andere bijdragen studenten naast het collegegeld	Dit artikel geeft aan in welke gevallen een bijdrage voor practica en onderwijsexcursies en workshops binnen de opleiding in rekening gebracht kan worden en aan welke eisen de bijdrage moet voldoen.
			1	Regeling andere bijdragen van studenten in het hoger onderwijs	4	Bijdrage voor een te late inschrijving voor een tentamen	Dit artikel geeft aan in welke gevallen een bijdrage in rekening gebracht kan worden en aan welke eisen de bijdrage moet voldoen.
			1	Regeling andere bijdragen van studenten in het hoger onderwijs	5	Bijdrage voor een vervangend getuigschrift of vervangende verklaring	Dit artikel geeft aan in welke gevallen een bijdrage in rekening gebracht kan worden en aan welke eisen de bijdrage moet voldoen.
1	1			Besluit experiment onderwijszorgarrangementen	4	Afwijkingen van de wet door samenwerkingsverband	Uit dit artikel blijkt dat een samenwerkingsverband, dat deelneemt aan het experiment kan afwijken van de bekostigingsvoorschriften en dat dit kan voor ten hoogste 2,5% van de bekostiging. Deze bekostiging kan in afwijking aangewend worden voor de financiering van kosten in een onderwijszorgarrangement die direct of indirect nodig zijn voor de uitvoering van het onderwijs of de bevordering van deelname aan het onderwijs voor leerlingen met een complexe ondersteuningsbehoefte.
			1	Subsidieregeling matching Horizon Europe	8 lid 2	Besteding subsidie	Kennisinstellingen besteden de subsidie aan niet-economische activiteiten waarvoor zij al dan niet reeksreeks bekostiging of subsidie ontvangen.
	1	1	1	Subsidieregeling MDT 2023	13 lid 4 onder c	Verantwoording en vaststelling	De subsidie kan uitsluitend besteed worden aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend (niet bestede subsidie wordt teruggevorderd).
		1	1	Subsidieregeling LLO-oplossingen energie- en grondstoffentransitie 2023-2026	24, lid 4	Verlening en verantwoording	De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend. Niet bestede middelen worden teruggevorderd.
		1	1	Subsidieregeling LLO-professionalisering opleiders 2023-2026	24, lid 4	Verlening en verantwoording	De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend. Niet bestede middelen worden teruggevorderd.
		1	1	Subsidieregeling Npuls CTL	13, lid 2	Verantwoording	De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze is verleend. Niet-bestede middelen worden teruggevorderd.
		1	1	R&D regeling technologiedomeinen Einstein Telescope	14, lid 4	Subsidievestiging	De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend. Niet bestede middelen worden teruggevorderd.
		1		Regeling regionaal investeringsfonds mbo 2024-2027	25, lid 1	Besteding en verantwoording	De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze wordt verstrekt. Niet bestede middelen door het samenwerkingsverband worden na de subsidieperiode teruggevorderd.
	1			Subsidieregeling sterk techniekonderwijs 2025-2028	13, lid 1 en 2	Besteding subsidie	In lid 1 is opgenomen dat de subsidie uitsluitend besteed wordt aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend. In lid 2 staat dat de subsidie voor 1 januari 2029 besteed wordt.
			1	Subsidieregeling Biotech Booster	21, lid 5 en 6	Subsidieverantwoording en vaststelling	Lid 5. De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend. Lid 6. Niet bestede subsidie middelen worden teruggevorderd.
	1	1	1	Subsidieregeling MDT	13, lid 4 onder c	Verantwoording en vaststelling	De subsidie kan uitsluitend besteed worden aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend (niet bestede subsidie wordt teruggevorderd).
	1			Subsidieregeling tegemoetkoming reiskosten entreeleerlingen praktijkonderwijs	7	Besteding subsidie	De subsidie kan worden besteed aan de verstrekking van een tegemoetkoming in de reiskosten van de bij de school ingeschreven leerlingen die een entreeopleiding volgen, alsmede aan activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.
1	1			Subsidieregeling Techkwadraat 2025-2028	1.18	Besteding subsidie	Lid 1. De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend. Niet bestede middelen worden teruggevorderd. Lid2. De subsidie wordt voor 31 augustus 2028 besteed.
		1	1	Beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten 2025	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen	Hieruit blijkt wat wordt verstaan onder investeringen met publieke middelen in private activiteiten. NB Voor het verslagjaar 2026 heeft de minister een aantal activiteiten uitgezonderd voor de controle op de financiële rechtmatigheid. Dit blijkt uit de brief d.d. 14 oktober 2025 met kenmerk 53875480 . Deze uitzondering is uitgebreid, dit blijkt uit de brief d.d. 28 mei 2026 met kenmerk 63309046 (onderaan blz 5) .
		1	1	Beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten 2025	2.1	Voorwaarden	Uit dit artikel blijkt onder welke cumulatieve voorwaarden met publieke middelen in private activiteiten geïnvesteerd kan worden. Investeren met publieke middelen in private activiteiten die niet voldoen aan de voorwaarden uit de beleidsregel zijn niet rechtmatig. NB Voor het verslagjaar 2026 heeft de minister een aantal activiteiten uitgezonderd voor de controle op de financiële rechtmatigheid. Dit blijkt uit de brief d.d. 14 oktober 2025 met kenmerk 53875480 .

PO	VO	MBO	HO	Wet	Artikel	Titel	Toelichting
1				Subsidieregeling Meerurenmaatwerk	9, lid 5	Verstrekking, betaling, besteding en verantwoording subsidie	De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend. Niet bestede middelen worden teruggevorderd.
		1		Regeling regionaal programma en Doorstroompuntfunctie 2026-2029	3.10, lid 1	Besteding, verantwoording en vaststelling	De subsidie wordt uitsluitend besteed aan de activiteiten waarvoor deze wordt verstrekt en kan worden besteed tot en met 31 december 2029. Niet bestede middelen worden teruggevorderd.
			1	Subsidieregeling co- creatielabs NAPL	17, lid 1	Besteding subsidie	De subsidie kan uitsluitend besteed worden aan de activiteiten waarvoor deze wordt verleend. Niet bestede middelen worden teruggevorderd.

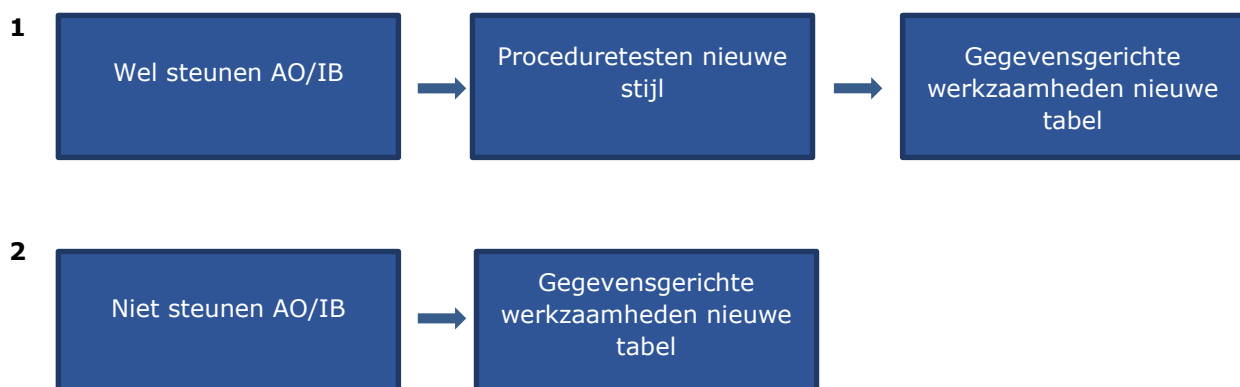
Bijlage II Stroomschema onderzoek Register onderwijsdeelnemers



Geen deelpopulatie per soort gegeven



Wel deelpopulaties per soort gegeven (per deelpopulatie)



Bijlage III Nadere uitleg foutenevaluatie beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten (financiële rechtmatigheid)

1 juli 2026

Nadere uitleg foutenevaluatie beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten (financiële rechtmatigheid)

NB Voor het verslagjaar 2026 heeft de minister een afwijking toegestaan. Dit blijkt uit [de brief d.d. 14 oktober 2025 met kenmerk 53875480](#). Deze toegestane afwijking is uitgebreid, dit blijkt uit [de brief d.d. 28 mei 2026 met kenmerk 63309046 \(onderaan blz 5\)](#).

Het doel van de beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten (verder beleidsregel) is om te voorkomen dat de publieke middelen onrechtmatig worden besteed. Daarom maakt de beleidsregel onderdeel uit van het Kader financiële rechtmatigheid, zodat in het oordeel van de accountant over de financiële rechtmatigheid van de onderwijsinstelling ook gecontroleerd is op het voldoen aan de financiële rechtmatigheidsaspecten, die zijn opgenomen in de beleidsregel. Het uitgangspunt voor de foutenevaluatie is dus de besteding van de publieke middelen. Hierbij geldt ook het algemene uitgangspunt uit paragraaf 2.1.4 dat fouten in absolute zin worden opgevat en niet gesaldeerd mogen worden.

In deze bijlage wordt uitgelegd hoe de accountant moet omgaan met in de uitgevoerde controle gevonden fouten. Indien een private activiteit (waarin is geïnvesteerd met publieke middelen) niet voldoet aan meerdere voorwaarden, dan wordt de fout maximaal één keer geteld, waarbij wel duidelijk moet blijven aan welke voorwaarde(n) niet wordt voldaan.

Voor een private activiteit (waarin is geïnvesteerd met publieke middelen) is niet voldaan aan artikel 2.1 Voorwaarden sub a, b of c

Voor de omvang van de fout gaat de instellingsaccountant uit van de totale kosten voor de betreffende activiteit of de totale opbrengsten van de betreffende activiteit (indien de kosten niet te bepalen zijn), zoals die uit de financiële administratie van de onderwijsinstelling blijken.

Voor een private activiteit (waarin is geïnvesteerd met publieke middelen) is niet voldaan aan artikel 2.1 Voorwaarden sub d

Er is sprake van oneerlijke concurrentie, omdat de private activiteit niet is aangeboden voor tenminste een tarief dat gelijk is aan of groter dan de integrale kostprijs dan wel een marktconform tarief.

Voor de omvang van de fout gaat de instellingsaccountant uit van de totale kosten voor de betreffende activiteit of de totale opbrengsten van de betreffende activiteit (indien de kosten niet te bepalen zijn), zoals die uit de financiële administratie van de onderwijsinstelling blijken.

Voor het positieve resultaat uit private activiteiten waarin met publieke middelen is geïnvesteerd is niet voldaan aan artikel 2.2 Voorwaarde sub e

Voor de omvang van de fout gaat de instellingsaccountant uit van de onjuiste mutatie van het private vermogen.

Een investering met publieke middelen (zoals gedefinieerd in artikel 1.1. onder c) is ten onrechte niet als private activiteit (waarin is geïnvesteerd met publieke middelen) aangemerkt

De instellingsaccountant heeft vastgesteld dat publieke middelen (zoals gedefinieerd in artikel 1.1 onder f) zijn ingezet voor private activiteiten (zoals gedefinieerd in artikel 1.1 onder e), maar deze zijn door de onderwijsinstelling niet als zodanig gedefinieerd, waardoor niet aan één of meerdere voorwaarden van de beleidsregel is voldaan.

Voor de omvang van de fout gaat de instellingsaccountant uit van de totale kosten voor de betreffende activiteit of de totale opbrengsten van de betreffende activiteit (indien de kosten niet te bepalen zijn), zoals die uit de financiële administratie van de onderwijsinstelling blijken.

Aanvulling toepassing foutenevaluatie

ONDERDEEL 1

Casus foutenevaluatie m.b.t. bouwactiviteiten

Een onderwijsinstelling gaat investeren met publieke middelen in materiele vaste activa ten behoeve van (deels) private activiteiten. Er is bijvoorbeeld een nieuw gebouw gepland, waarbij verwacht wordt eind jaar t halverwege te zijn met de bouw.

De totale verwachte investering met publieke middelen is circa 50 miljoen, waarvan 25 miljoen ultimo jaar t verantwoord is als activa in uitvoering (op de balans onder de MVA). Uitgangspunt voor de foutenevaluatie in het betreffende jaar t is de balansmutatie in dat jaar en niet de totale contractwaarde.

Toepassing foutenevaluatie jaar t

De accountant toetst de financiële rechtmatigheid. Uit paragraaf 2.3.1 van het OAP volgt dat daaronder ook balansmutaties kunnen vallen, indien dat blijkt uit de onderliggende wet- en regelgeving. In de beleidsregel wordt het begrip investeren met publieke middelen gebruikt. Dit is een breed begrip dat uitgelegd moet worden als het aanwenden van publieke middelen in welke vorm dan ook. De uitgaven van de instellingen die tot de balansmutaties van activa in uitvoering (bestemd voor private activiteiten) leiden vallen hier dus ook onder.

De accountant toetst vervolgens in hoeverre deze balansmutaties voldoen aan de financiële rechtmatigheid eisen uit de beleidsregel.

De eerste stap betreft het vaststellen van de aard van de (geplande) activiteit in het gebouw en of de investering in het gebouw is te zien als een investering van publieke middelen in private activiteiten. Hierbij wordt de aard van de (geplande) activiteit vastgesteld aan de hand van de voorziene activiteit in de business case die de betreffende investering onderbouwd. Indien vastgesteld wordt dat het een private activiteit betreft en de investering met publieke middelen plaatsvindt, dan moet de beleidsregel worden toegepast en maakt de balansmutatie in het betreffende jaar onderdeel uit van de te controleren massa door de accountant.

Ingeval sprake is van een voorziene private activiteit waarop de beleidsregel van toepassing is, zal de accountant vervolgens aan de voorwaarden uit de beleidsregel moeten toetsen. De instelling zal in geval het een voorziene private activiteit betreft die onder de beleidsregel valt in de business case uitgewerkt hebben (of dat alsnog moeten onderbouwen voor zover mogelijk) op welke wijze aan de voorwaarden uit de beleidsregel wordt voldaan.

De accountant controleert vervolgens elke voorwaarde. Hierna wordt uitgelegd hoe de accountant moet omgaan met in de uitgevoerde controle gevonden fouten. Indien aan meerdere voorwaarden niet wordt voldaan, dan wordt de fout maximaal één keer geteld, waarbij wel duidelijk moet blijven aan welke voorwaarde(n) niet wordt voldaan.

Artikel 2.1 Voorwaarden sub a De private activiteit is in lijn met de wettelijke taak

Op basis van de business case/onderbouwing van de instelling kan de accountant dit controleren. Als niet aan deze voorwaarde is voldaan dan is de fout de gehele balansmutatie. In dit voorbeeld dus 25 miljoen.

Artikel 2.1 Voorwaarde sub b Meerwaarde op voor de kwaliteit van de uitvoering van de wettelijke taak

Op basis van de business case/onderbouwing van de instelling kan de accountant dit controleren. Als niet aan deze voorwaarde is voldaan dan is de fout de gehele balansmutatie. In dit voorbeeld dus 25 miljoen.

Artikel 2.1 Voorwaarde sub c De investering is proportioneel

Op basis van de business case/onderbouwing van de instelling kan de accountant dit controleren. Als niet aan deze voorwaarde is voldaan dan is de fout de gehele balansmutatie. In dit voorbeeld dus 25 miljoen.

Artikel 2.1 Voorwaarde sub d Aanbieding activiteit voor een tarief ten minste integrale kostprijs, dan wel marktconform tarief

Omdat de activiteiten nog niet daadwerkelijk plaatsvinden kan de accountant alleen de uitgangspunten in de business case beoordelen. De accountant stelt dus wel vast of de voorziene private activiteit tegen een integrale kostprijs aangeboden gaat worden waarbij alle relevante kostenonderdelen zijn meegenomen, of bij keuze voor marktconforme tarieven de onderbouwing hiervoor afdoende is op basis van de huidige informatie. Feitelijk gaat het hier om een voorcalculatie. De accountant zal de kwaliteit en onderbouwing in de business case moeten beoordelen om tot een conclusie te kunnen komen in hoeverre aan voorwaarde 2.1 sub c is voldaan. De daadwerkelijke toepassing van voorwaarde 2.1 sub d kan pas getoetst worden vanaf aanvang activiteiten.

Toepassing foutenevaluatie jaar t+1 (of later)

Indien een investering in materiele vaste activa in een eerder jaar is opgenomen in de foutenevaluatie en gemeld is in een verslag van bevindingen of tot uitdrukking is gekomen in de strekking van de

controleverklaring, dan is dit op basis van de business case (beheerhandeling). Bij daadwerkelijke uitvoering van de private activiteiten (andere beheerhandeling) zal opnieuw gecontroleerd moeten worden of de voorwaarden van de beleidsregel zijn nageleefd. Dat betekent dat afhankelijk van de uitkomst van die controle opnieuw foutenevaluatie wordt toegepast.

ONDERDEEL 2

Toepassing foutenevaluatie bij investeringen met publieke middelen in private activiteiten van deelnemingen en de financiële resultaten van die activiteiten

Artikel 2.1 voorwaarde sub e Een positief resultaat op de private activiteit wordt aan het publieke eigen vermogen toegevoegd ter uitvoering van de wettelijke taak

Gevolgen foutenevaluatie jaar t

Indien de accountant bij de controle over boekjaar t constateert dat de mutatie ten onrechte aan het private vermogen is toegevoegd, gaat de accountant terug naar voorgaande jaren maximaal tot verslagjaar 2024. Voor het verslagjaar 2023 geldt dat alleen in het geval dat in 2023 al een fout is vastgesteld de accountant vaststelt of de fout is hersteld. Indien de fout niet is hersteld wordt deze opgenomen in de foutenevaluatie van jaar t.

Indien de accountant constateert dat ook in de voorgaande jaren de mutatie ten onrechte aan het private vermogen is toegevoegd betreft de accountant in jaar t de totale omvang van de fout (jaar t, en in voorkomende gevallen jaren t-1, t-2 ... tot maximaal 2024 en in voorkomende gevallen 2023) in de foutenevaluatie voor de financiële rechtmatigheid. In de voorkomende gevallen gaat het dus om de cumulatieve fout van de private activiteit, waarvan het positieve resultaat niet aan het publieke vermogen is toegevoegd.

Op basis van de Rjo komt de stand en mutatie van het eigen vermogen onderverdeeld in een publiek en privaat deel tot uitdrukking in de jaarrekening. De accountant betreft daarom de eventuele fout ook in de foutenevaluatie voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Toepassing foutenevaluatie jaar t+1

Op basis van de controlebevindingen van de accountant uit het voorgaande jaar heeft de onderwijsinstelling de gelegenheid om de fout te herstellen, zodat het onderscheid in publiek en privaat eigen vermogen in het volgende jaar wel juist is opgenomen. De accountant controleert in een opvolgend jaar opnieuw de stand en mutatie van het eigen vermogen en betreft indien van toepassing ook de niet herstelde fout uit voorgaande jaren in de foutenevaluatie.

Op basis van de Rjo komt de stand en mutatie van het eigen vermogen onderverdeeld in een publiek en privaat deel tot uitdrukking in de jaarrekening. De accountant betreft daarom de eventuele fout ook in de foutenevaluatie voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Bijlage IV Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de tijdige aanwezigheid VOG bij onderwijsinstellingen

1 juli 2026

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op kalenderjaar 2026 en bevat aanwijzingen voor de vrijwillige opdracht tot het verrichten van overeengekomen werkzaamheden m.b.t. de tijdige aanwezigheid van de Verklaring Omtrent het Gedrag (hierna: VOG).

In 2024 is duidelijk geworden dat er vanuit de onderwijswetten geen wettelijke grondslag is voor een verplichte controle door de instellingsaccountant op de VOG als onderdeel van de jaarrekeningcontrole. Als gevolg daarvan worden onderwijsinstellingen in de sectoren po, vo en mbo verzocht om op vrijwillige basis een opdracht aan hun instellingsaccountant te laten verstrekken tot werkzaamheden m.b.t. de tijdige aanwezigheid van de VOG.

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en het in dat kader af te geven rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de door de onderwijsinstelling opgestelde verantwoording tijdige aanwezigheid VOG (gebruik hiervoor een uitdraai van de passage in het bestuursverslag over de tijdige aanwezigheid VOG). (hierna: de verantwoording)

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden is bestemd voor de opdrachtgever en de beoogd gebruikers. Het ministerie OCW kan het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden opvragen en kwalificeert daarmee als beoogd gebruiker*.

Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens standaard 4400 ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de onderwijsinstelling.

1.3 Wet- en Regelgeving

De verplichting tot de aanwezigheid van een tijdige VOG volgt uit de onderwijswetten per sector:

- PO: [artikel 3, lid 1, onder a](#), [artikel 3a, lid 1, onder a](#) , [artikel 32, lid 2, onder a, onder 1](#) en [lid 9, van de WPO](#);
- PO: [artikel 3, lid 1 onder a](#), [artikel 3a, lid 1, onder a](#) en [artikel 32, lid 2, onder a, onder 1](#) en [lid 9, van de WEC](#);
- VO: [artikel 7.3, lid 1, van de WVO 2020](#);
- MBO: [artikel 4.2.1, lid 2, onder a](#), [artikel 4.2.2, lid 1, onder a](#), [artikel 4.2a.1, van de WEB](#).

Het bevoegd gezag dient ervoor te zorgen dat personen met een VOG-plicht een geldige VOG bezitten op het moment van indiensttreding (eerste dag arbeidscontract).

Uit bovengenoemde sectorwetten blijkt welke personen dit zijn. Dit is tevens toegelicht in bijlage 6 van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Een VOG is tijdig als een persoon met een VOG-plicht op het moment van indiensttreding (eerste dag arbeidscontract) over een geldige VOG beschikt. Voor het vaststellen van de tijdigheid mag uitgegaan worden van de datum van afgifte van de VOG.

De geldigheid van de VOG wordt bepaald door 2 aspecten:

- de VOG mag op moment van indiensttreding niet ouder zijn dan 26 weken;
- de VOG heeft het screeningsprofiel 60 Onderwijs of het profiel kinderopvang (alleen voor het primair onderwijs).

Meer informatie over de geldigheid van een profiel kinderopvang voor het primair onderwijs is te vinden op: [Geldt een VOG kinderopvang ook voor primair onderwijs? | Inspectie van het onderwijs](#)

Het bevoegd gezag rapporteert over alle nieuwe personen met een VOG-plicht in verslagjaar 2026 in de tabel in het bestuursverslag op basis van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs artikel 4, lid 7 en bijlage 6.

1.4 Object van onderzoek en reikwijdte

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft, maar alleen bevindingen rapporteert. In het rapport vormt de accountant immers geen oordeel of conclusies, dat is voorbehouden aan de beoogde gebruikers, zijnde de opdrachtgever (het bestuur van onderwijsinstelling) en het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen (OCW)*. Van de accountant wordt niet verwacht dat een uitspraak wordt gedaan over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

Het object van onderzoek betreft de verantwoording over de tijdige aanwezigheid VOG zoals opgenomen in het bestuursverslag 2026 van de onderwijsinstelling. Hierbij beperken de werkzaamheden van de instellingsaccountant zich tot de tijdige aanwezigheid van nieuwe medewerkers in loondienst.

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (Vio) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS). Voor vragen over de uitleg van de wet- en regelgeving kunt u contact opnemen met ICO (ico@duo.nl). Voor vragen over het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met de inspectie via accountantsprotocol@owinsp.nl.

1.5 Leeswijzer

Paragraaf 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.

Paragraaf 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Paragraaf 3 gaat in op de verslaglegging.

2 Accountants werkzaamheden

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Het object van onderzoek betreft de gegevens zoals door de onderwijsinstelling is opgenomen in de verantwoording tijdige aanwezigheid VOG, zoals ook door de instelling is opgenomen in het bestuursverslag 2026 (de verantwoording). Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft of oordelen geeft, maar alleen bevindingen rapporteert, inclusief details over eventuele uitzonderingen.

De accountant legt de uitkomsten van zijn werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

Bij de uitvoering van het onderzoek volgt de accountant de volgende specifiek overeengekomen werkzaamheden met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

De accountant voert overeengekomen specifieke werkzaamheden uit ten aanzien van de volgende in de verantwoording opgenomen gegevens:

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1. Verkrijg van de onderwijsinstelling een overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" met daarin opgenomen van alle nieuwe medewerkers in loondienst 2026, de datum van indiensttreding, de afgiftedatum VOG, het screening profiel van de VOG en de tijdigheid van deze VOG.	
2. De accountant sluit de gegevens in de verantwoording aan met het onderliggende overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026", om te bepalen of de gegevens overeenkomen.	
3. De accountant sluit de gegevens in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" aan met de salarisadministratie, om te bepalen of de gegevens overeenkomen.	
4. Selecteer op basis van onderstaande staffel een aantal 'nieuwe medewerkers in loondienst'. **	
5. De accountant vergelijkt voor de in werkstap 4 geselecteerde nieuwe medewerkers op basis van onderstaande staffel de afgiftedatum VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" met de daadwerkelijke afgiftedatum op de VOG van de betreffende medewerkers.	
6. De accountant vergelijkt voor de in werkstap 4 geselecteerde nieuwe medewerkers het screening profiel van de VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" met het	

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
daadwerkelijke screening profiel op de VOG van de betreffende medewerker.	
7. De accountant inspecteert voor de in werkstap 4 geselecteerde nieuwe medewerkers of het screening profiel van de VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" het juiste screening profiel voor de sector onderwijs betreft. Dit betreft het profiel 60 Onderwijs of het profiel Kinderopvang (voor de sector primair onderwijs).	
8. De accountant inspecteert voor de in werkstap 4 geselecteerde nieuwe medewerkers of de afgiftedatum van de VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" niet ouder is dan 26 weken op het moment van indiensttreding van de betreffende medewerker.	

**** Staffel ten behoeve van de omvang van de specifieke werkzaamheden onder punt 4, 5, 6, 7 en 8:**

Aantal nieuwe medewerkers in loondienst 2026	Percentage uit te voeren specifieke werkzaamheden***
<=10	100%
>10 en <=50	10+50% van aantal boven de 10
>50 en <=100	30+25% van aantal boven de 50
>100	43+10% van aantal boven de 100 tot een maximum van 300

******* Indien geen rond getal naar boven afronden.

3 Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals beschreven in Standaard 4400.

In de bijlage van dit protocol is het model opgenomen voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (Bijlage 1). De accountant rapporteert conform dit model of, indien van toepassing, conform een meer actuele voorbeeldtekst zoals gepubliceerd op de NBA-website.

Bijlage 1: Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN inzake opgestelde verantwoording tijdige aanwezigheid Verklaring Omtrent Gedrag (VOG)

Aan: *opdrachtgever*

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om te rapporteren over overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de verantwoording tijdige aanwezigheid Verklaring Omtrent Gedrag (VOG) en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel. De opdracht heeft als doel [opdrachtgever] in staat te stellen te voldoen aan de rapportagevereisten in het kader van de naleving van de wettelijke verplichting met betrekking tot de tijdige aanwezigheid van de Verklaring Omtrent Gedrag (VOG) zoals vastgelegd in [document, notulen vergadering bestuur of RvT].

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor uzelf en het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen* (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker" en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel.

<<Indien van toepassing: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...>>

Van de verantwoording is een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

Verantwoordelijkheden van Opdrachtgever en de beoogde gebruiker(s)

De opdrachtgever en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht. Van de opdrachtgever en beoogd gebruiker wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met opdrachtgever en met andere beoogde gebruiker(s) en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het 'Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de tijdige aanwezigheid VOG bij Onderwijsinstellingen'.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben tevens de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement' (NVKM) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving****.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen vastgelegd in het 'Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de tijdige aanwezigheid VOG bij Onderwijsinstellingen' (hierna: accountantsprotocol). Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden zoals vastgelegd in de opdrachtbrief ... (datum) en in aansluiting op het accountantsprotocol, uitgevoerd op de verantwoording tijdige aanwezigheid VOG. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1. Verkrijg van de onderwijsinstelling een overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" met daarin opgenomen van alle nieuwe medewerkers in loondienst 2026, de datum van indiensttreding, de afgiftedatum VOG, het screening profiel van de VOG en de tijdigheid van deze VOG.	
2. De accountant sluit de gegevens in de verantwoording aan met het onderliggende overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026", om te bepalen of de gegevens overeenkomen.	
3. De accountant sluit de gegevens in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" aan met de salarisadministratie, om te bepalen of de gegevens overeenkomen.	
4. Selecteer op basis van onderstaande staffel een aantal 'nieuwe medewerkers in loondienst'. **	
5. De accountant vergelijkt voor de in werkstap 4 geselecteerde nieuwe medewerkers op basis van onderstaande staffel de afgiftedatum VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" met de daadwerkelijke afgiftedatum op de VOG van de betreffende medewerkers.	
6. De accountant vergelijkt voor de in werkstap 4 geselecteerde nieuwe medewerkers het screening profiel van de VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" met het daadwerkelijke screening profiel op de VOG van de betreffende medewerker.	

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
7. De accountant inspecteert voor de in werkstap geselecteerde nieuwe medewerkers of het screening profiel van de VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" het juiste screening profiel voor de sector onderwijs. Dit betreft het profiel 60 Onderwijs of het profiel Kinderopvang (voor de sector primair onderwijs).	
8. De accountant inspecteert voor de in werkstap 4 geselecteerde nieuwe medewerkers of de afgiftedatum van de VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2026" niet ouder is dan 26 weken op het moment van indiensttreding van de betreffende medewerker.	

..... Plaats, datum

... (naam accountantspraktijk)

... (handtekening en naam accountant)

* Wanneer, bijvoorbeeld vanuit governance perspectief, de raad van Toezicht ook inzicht wil hebben in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, kan de Raad van Toezicht ook als beoogd gebruiker worden geïdentificeerd (ervan uitgaande dat het bestuur de opdrachtgever is voor deze opdracht). Voor de sector primair onderwijs of voortgezet onderwijs wordt op basis van de onderwijswetten met de raad van toezicht bedoeld de intern toezichthouder of het intern toezichthoudende orgaan, of bij openbare scholen zonder raad van toezicht de gemeenteraad.

**** Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) toepassen, passen de verwijzing naar de NVKM aan in Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).

Colofon

Deze brochure is een uitgave van:
Inspectie van het Onderwijs,
Directie Rekenschap en Juridische Zaken

Postbus 2730 | 3500 GS Utrecht
www.onderwijsinspectie.nl

ISSN: 2405 - 4798

© juli 2026 | Inspectie van het Onderwijs
Deze publicatie staat ook op:
www.onderwijsinspectie.nl