

Bijlage IV

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

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op kalenderjaar 2024 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 2024 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 2024 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 2024 (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 specifiek 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 2024" met daarin opgenomen van alle nieuwe medewerkers in loondienst 2024, de datum van indiensttreding, de afgifte datum 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 2024", om te bepalen of de gegevens overeenkomen.	
3. De accountant sluit de gegevens in het overzicht 'nieuwe medewerkers in loondienst 2024' 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 afgifte datum VOG in het	

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2024" met de daadwerkelijke afgifte datum 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 2024" met het daadwerkelijke screening profiel op de VOG van de betreffende medewerker .	
7. De accountant inspecteert voor de in werkstap 4 geselecteerde nieuwe medewerkers I of het screening profiel van de VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2024" 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 afgifte datum van de VOG in het overzicht 'nieuwe medewerkers in loondienst 2024' 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 2024	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 kwaliteitssystemen' (NVKS) 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 2024" met daarin opgenomen van alle nieuwe medewerkers in loondienst 2024, de datum van indiensttreding, de afgifte datum 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 2024", om te bepalen of de gegevens overeenkomen.	
3. De accountant sluit de gegevens in het overzicht 'nieuwe medewerkers in loondienst 2024' 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 afgifte datum VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2024" met de daadwerkelijke	

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
afgifte datum 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 2024" met het daadwerkelijke screening profiel op de VOG van de betreffende medewerker .	
7. De accountant inspecteert voor de in werkstap geselecteerde nieuwe medewerkers I of het screening profiel van de VOG in het overzicht "nieuwe medewerkers in loondienst 2024" 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 afgifte datum van de VOG in het overzicht 'nieuwe medewerkers in loondienst 2024' 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 (er vanuit gaande 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.

**** Met ingang van 1 januari 2025 is op grond van de Verordening accountantsorganisaties 2025 voor een aantal kantoren (accountantskantoren met een OOB-vergunning) NVKM van toepassing, zie toelichting op Verordening accountantsorganisaties 2025. Voor deze kantoren geldt op basis van vorenstaand dat in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden moet worden verwezen naar NVKM en dus moet worden opgenomen:

'Wij passen de van toepassing zijnde voorschriften voor kwaliteitsmanagement toe op grond van de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). 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.'