

14

17 juli 2015

3100012163/2015.32234/cr

- Wij gaan ervan uit dat wij snel na gunning de beschikking krijgen over de digitale leerlinggegevens uit BRON van de deelnemende scholen zodat wij met behulp van deze bestanden een efficiënte bewerking kunnen maken van de leerlingenlijsten per school.

8 Tot slot

Deze offerte heeft een geldigheidsduur van 60 dagen na dagtekening. De offerte is opgesteld in overeenstemming met de raamovereenkomst "Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4 Integrated Auditing".

Wij zijn akkoord met de gestelde eisen uit de offerteaanvraag per email d.d. 9 juli 2015.

Wij beschouwen eerdergenoemde bedragen als een plafond voor het uitvoeren van assurance-opdracht. Indien de werkzaamheden en/of de rapportagewerkzaamheden omvangrijker zijn dan wij nu op voorhand aannemen, of dat aan de bovengenoemde uitgangspunten niet is voldaan, of dat de doorlooptijd door ons niet te beïnvloeden omstandigheden niet haalbaar mocht zijn waardoor overschrijding van dit bedrag en/of de gestelde datum van oplevering dreigt, zullen wij in overleg met u treden hoe hiermee om te gaan. Wij richten ons daarbij op het maken van afspraken waardoor wij alsnog in staat zijn binnen tijd en binnen budget het gevraagde te leveren dan wel specifiek afspraken maken over de extra activiteiten die wij moeten verrichten om het gevraagde te kunnen leveren.

Mochten wij ervaren dat er meer dan verwachte onduidelijkheid bestaat inzake beroepen en opleidingen van ouders/verzorgers dan zullen wij u dit melden met de daaraan gerelateerde tijdsbesteding. De kosten zullen op basis van daadwerkelijk bestede uren worden gefactureerd.

Wij zien uit naar een continuering van de prettige en succesvolle samenwerking in het kader van deze opdracht.

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. [REDACTED] RA

Deloitte Accountants B.V.
Schenkkade 47
2595 AR Den Haag
Postbus 90721
2509 LS Den Haag
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9815
www.deloitte.nl

Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap Directie Primair Onderwijs

Rapport van bevindingen

behorend bij de

Assurance-opdracht

inzake

Leerling gewichten Deel 2

17 juli 2015

STRIKT VERTROUWELIJK

Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap
Directie Primair Onderwijs
T.a.v. mevrouw [REDACTED]
Rijnstraat 50
2515 XP DEN HAAG

Datum
17 juli 2015

Behandeld door
drs. [REDACTED]

Ons kenmerk
310012163/2015.032208/cr

Onderwerp

Rapport van bevindingen assurance opdracht leerling gewicht

Geachte mevrouw [REDACTED],

Hierbij bieden wij ons rapport van bevindingen aan, behorende bij de assurance-opdracht inzake de leerling gewichten deel 2. De concept versie van dit rapport van bevindingen hebben wij op 30 juni met u besproken.

Inhoud

1. Aard van de opdracht	3
2. Beschrijving van de werkzaamheden	6
2.1 Grondslagen	6
2.2 Controle van de leerlingentelling PO	7
3. Rapportage over de uitkomsten van het onderzoek	8
3.1 Rapportage over uitkomsten naar het onderzoek van staat van de administratie	8
4. Tot slot	9
Bijlagen	10
Bijlage 1:	10
Bijlage 2	11
Bijlage 3:	12

3/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

1. Aard van de opdracht

Inleiding

Met ingang van 1 oktober 2009 is de nieuwe gewichtenregeling voor alle leerlingen in het primaire onderwijs van toepassing en kan aan een leerling het (extra) gewicht 0.30 of 1.20 worden toegekend. Het aantal leerlingen per teldatum inclusief de toegekende gewichten vormt de basis voor de materiële en personele bekostiging van de instellingen in het PO. Het niveau van de opleiding van de ouders/verzorgers is bepalend voor het toekennen van het leerlinggewicht en daarmee voor het verkrijgen van gewichtenmiddelen.

Op basis van eerdere controles die zijn uitgevoerd door of namens de Inspectie van het Onderwijs is gebleken dat het percentage gewichten dat onjuist is opgegeven door de instellingen in het primair onderwijs, is gestegen naar 27%. Dit impliceert zowel een grote onrechtmatigheid als een onrechtvaardigheid bij de toedeling van de gewichtenmiddelen. Door het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap is besloten om de schoolbesturen van de 800 scholen die samen 80% van de gewichtenmiddelen hebben, in aanmerking te laten komen voor een onderzoek naar de juistheid van de toegekende gewichten.

Vraagstelling

In overleg met uw directie is besloten te starten met de scholen waarbij de onvolledigheden uit de eerste ronde geen onderwerp zijn van toetsing. Dat betekent dat wij ons hebben gericht op de scholen die zich op basis van de volgende criteria kwalificeren voor deelname:

- Scholen die in de eerste ronde meer dan 20% fouten hadden, dient de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 te worden onderzocht.
- Scholen die de bevindingen uit de eerste ronde niet hebben omgezet in een mutatie in BRON, dient de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 te worden onderzocht.
- De 61 scholen die, na actieve benadering, geweigerd hebben deel te nemen aan het onderzoek in de eerste ronde, dienen te worden meegenomen in het verplichte onderzoek van de tweede ronde. Voor deze laatste categorie moet zowel teldatum 1 oktober 2012 als 1 oktober 2014 onderzocht worden.

4/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

Aanpak scholen tweede ronde, deel 1.

Wij hebben de volgende werkzaamheden per school uitgevoerd;

- Afspraak maken voor het onderzoek.
- Het maken van een aansluiting tussen de leerlingenlijst en de opgave van de leerlingentelling via BRON per 1 oktober 2014.
- Vaststellen van kwalitatieve criteria omtrent de staat van administratie van de gewichtleerlingen, door middel van beantwoording van de volgende vragen, zoals deze ook zijn afgestemd met de heren [REDACTED] en [REDACTED] van de Inspectie:
 - Zijn de originele inschrijfformulieren aanwezig?
 - Hoe worden de inschrijfformulieren bewaard: in een aparte map of dossier per leerling?
 - Zijn de originele ouderverklaringen aanwezig?
 - Hoe worden de ouderverklaringen bewaard: in een aparte map of dossier per leerling?
 - Wie kent het gewicht toe, vrijwilliger of betaalde kracht?
 - Vind er een controle plaats op het toegekende gewicht?
- Het onderzoeken van leerlinggewichten per peildatum op basis van de getoetste ouderverklaring, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen een onderzoek naar de weigeraars bij deel 1, en naar de nieuwe inschrijvingen na 1 oktober 2012 bij scholen die al wel eerder deelnamen.

Doelstelling

Het onderzoek heeft geresulteerd in:

- Een, op basis van de bevindingen, opgestelde tellijst met te wijzigen leerlinggewichten, ten behoeve van de betreffende school, opgesteld door de opdrachtnemer.
- Een samenvattend rapport van bevindingen. Deze rapportage omvat een verantwoording over het aantal scholen dat heeft deelgenomen ingedeeld naar categorieën van hoeveelheden gewichtenleerlingen per school.

5/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

Status van de opdracht

Bij de vraagstelling door OCW aan Deloitte in fase 2 waren oorspronkelijk ook de scholen opgenomen die zich kwalificeren op basis van de in fase 1 geconstateerde onvolledigheden. Als gevolg van vertraging in de besluitvorming over de afwikkeling van onzekerheden, zijn de betreffende scholen niet in fase 2 geselecteerd voor de opdracht en zullen deze in fase 3 aan de orde komen. Deze rapportage geeft derhalve inzicht in de uitkomsten van de scholen die in fase 2 wel zijn geselecteerd. In de navolgende paragraaf "achtergrond bij deelnemende scholen" hebben wij de gehanteerde selectie criteria toegelicht.

Aard van de opdracht

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig hebben wij ons onderzoek zodanig gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. De assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Achtergrond bij deelnemende scholen

Met de term "school" of "scholen" bedoelen wij een individuele school met een eigen BRIN-nummer.

Uitgangspunt bij de start van het onderzoek zijn 216 scholen die zich op basis van de door OCW gestelde criteria hebben gekwalificeerd voor deelname. Dit aantal is op de volgende wijze onderverdeeld.

Categorie	Aantal scholen
Scholen die in de eerste ronde meer dan 20% fouten hadden, dient de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	108
Scholen die de bevindingen uit de eerste ronde niet hebben omgezet in een mutatie in BRON, dient de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	47
61 scholen die niet hebben deelgenomen aan deel 1 van het onderzoek	61
Totaal	216

6/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

Van de 216 scholen zijn er 14 uitgesloten voor deelname aan het vervolgonderzoek. Deze uitsluitingen zijn als eerste het gevolg van scholen die tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 gefuseerd zijn en als tweede het gevolg van het voorkomen van samenloop met de onderzoeken die door VBProfs en door de Inspectie worden uitgevoerd. Het aantal te controleren scholen komt hiermee op 202.

Er zijn twee scholen niet gecontroleerd, dit betreft [REDACTED] en [REDACTED]. Deze scholen hebben deelname geweigerd op aangeven van hun bestuur.

Er zijn drie scholen zonder gewichtleerlingen tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014. Van school [REDACTED] is dit bij de start van de opdracht bij cijferanalyse op de bestanden van DUO inzichtelijk geworden. Derhalve hebben wij geen werkzaamheden verricht. Van twee scholen is uit cijferanalyse vooraf gebleken dat het aantal te controleren gewichten laag was. Bij nadere analyse op basis van de bestanden per school is gebleken dat de gewichten tussentijds naar nihil waren bijgesteld. Daarbij hebben wij werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat in de finale opgave door DUO uit BRON geen gewichtleerlingen waren opgenomen. De drie scholen zijn geïnformeerd over het feit dat ze niet bezocht zullen worden omdat ze geen gewichtleerlingen hebben.

Het totaal aantal gecontroleerde scholen wat is opgenomen in het verzamelbestand komt hierdoor op 197.

Het doel van het onderzoek op de leerlingentelling PO is het vaststellen van de juistheid van de leerlingengewichten alsmede de scholen de mogelijkheid te bieden verdere inzichten in de gewichtenregeling te verkrijgen.

2. Beschrijving van de werkzaamheden

In dit hoofdstuk hebben wij beschreven welke werkzaamheden wij hebben verricht.

2.1 Grondslagen

Wij hebben bij ons onderzoek de volgende criteria voor de toetsing gehanteerd:

- *Toelichting gewichtenregeling basisonderwijs.* In deze toelichting staat beschreven hoe scholen het gewicht voor hun leerlingen kunnen bepalen (www.duo.nl/zakelijk/PO/bekostiging/Gewichtenregeling/Opleidingentabel_en_landeninformatie.asp).
- *Opleidingstabel vo voor de nieuwe gewichtenregeling, opleidingstabel Angola, Bulgarije, China, Irak, Marokko, Polen Somalië, Syrië en Turkije* (www.duo.nl/zakelijk/PO/bekostiging/Gewichtenregeling/Opleidingentabel_en_landeninformatie.asp).

7/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

2.2 Controle van de leerlingentelling PO

Scholen kunnen aanvullende bekostiging ontvangen voor leerlingen die zich in een achterstandsituatie bevinden. Het niveau van de opleiding van de ouders is bepalend voor het verkrijgen van deze middelen. De juistheid van de toegekende leerlinggewichten hebben wij gecontroleerd aan de hand van de ouderverklaringen. Op basis van de ouderverklaringen hebben wij het opleidingsniveau vastgesteld. Aan de hand van het opleidingsniveau hebben wij gecontroleerd of het huidige gewicht juist is toegekend. De juistheid hebben wij vastgesteld aan de normen van het OC&W. Wij hebben de oorzaken van het ten onrechte toekennen van het gewicht geïnventariseerd en de bevindingen vastgelegd in een memorandum per school.

Wij hebben op basis van de gegevens op de ouderverklaring een soll-positie van het gewicht bepaald. Deze hebben wij vergeleken met de feitelijke toekenning van het gewicht volgens BRON. Wij hebben het gewicht volgens BRON en het toe te kennen gewicht op basis van de ouderverklaring ook teruggekoppeld met de directie van de school.

Per school hebben wij in het memorandum opgenomen welke foutsoort tijdens het onderzoek zijn geconstateerd. De onderstaande foutsoorten zijn gehanteerd:

- Foutsoort A: Gewicht van een Nederlandse opleiding is niet juist vastgesteld.
- Foutsoort B: Gewicht van een buitenlandse opleiding is niet juist vastgesteld.
- Foutsoort A/C: Gewicht van een Nederlandse opleiding is niet juist vastgesteld en ouderverklaring is niet volledig ingevuld.
- Foutsoort B/C: Gewicht van een buitenlandse opleiding is niet juist vastgesteld en ouderverklaring is niet volledig ingevuld.
- Foutsoort C: Ouderverklaring is niet volledig ingevuld.
- Foutsoort C: Ouderverklaring is niet aanwezig.

Wij hebben per school een gecorrigeerde tellijst opgesteld waarin de constatering van onjuistheden in de bepaling van de gewichten alsmede de onvolledigheden in de ouderverklaringen van de toegekende leerlinggewichten zijn opgenomen. Wij hebben de onjuistheden en de onvolledigheden in de bepaling van de gewichten besproken met de leiding van de school.

8/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

Wij hebben het onderzoek naar de juistheid van de toegekende gewichten (opgaaf van de gewichten per school op basis van een overzicht uit BRON) onderzocht door een soll-positie te bepalen vanuit de ouderverklaring. De soll-positie is vergeleken met de IST-positie (per leerling en in het totaal). Deze bevindingen zijn besproken met de directie van de school.

Vervolgens hebben wij per school een gecorrigeerde tellijst opgesteld waarin de onjuistheden in de bepaling van de gewichten alsmede de onvolledigheden in de ouderverklaringen van de toegekende leerlinggewichten, zijn opgenomen.

3. Rapportage over de uitkomsten van het onderzoek

Wij hebben dit rapport van bevindingen opgesteld wat ingaat op de uitkomsten van ons onderzoek bij de 197 scholen die hebben deelgenomen.

Het totaal aantal gecontroleerde gewichten betreft 9.666. Naar aanleiding van onze controle zijn 6.314 (65%) gewichten als juist geconcludeerd. Voor 2.025 (21%) gewichten is het resultaat als onzeker geconcludeerd en 1.327 (14%) gewichten zijn als fout geconcludeerd.

Zie bijlage 1 en bijlage 3 voor gedetailleerde weergave van de resultaten.

3.1 Rapportage over uitkomsten naar het onderzoek van staat van de administratie

Wij hebben tijdens de controle van scholen de staat van de leerlinggewicht administratie beoordeeld door middel van onderstaande vier vragen, zoals deze bij de opdrachtformulering in overleg tussen de Inspectie van het Onderwijs en het ministerie van Onderwijs zijn geformuleerd:

- Zijn de originele inschrijfformulieren aanwezig?
- Worden de inschrijfformulieren bewaard in een apart dossier per leerling?
- Zijn de originele ouderverklaringen aanwezig?
- Worden de ouderverklaringen bewaard in een aparte dossier per leerling?

Van de 197 gecontroleerde scholen hebben wij op basis van bovenstaande vragen geconstateerd dat de administratie voor 161 scholen de administratie van voldoende niveau is en voor één school van onvoldoende niveau is. Dit betreft BRIN [REDACTED]. Tijdens onze controle hebben wij alleen een kopie van ouderverklaringen kunnen beoordelen. De originele ouderverklaringen hebben wij niet ingezien omdat dit niet eenduidig door de leiding van school op te zoeken was. Bijvoorbeeld doordat een aantal inschrijfformulieren/ouderverklaringen waren opgeborgen in de verkeerde administratie (onjuiste groep).

9/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

Voor de overige 35 scholen hebben wij dit niet kunnen vaststellen doordat wij niet fysiek aanwezig zijn geweest op de scholen. Zie bijlage 2 voor gedetailleerde weergave van de resultaten.

4. Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee op passende wijze inzicht te hebben gegeven in de tussentijdse uitkomsten van onze werkzaamheden.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Indien gewenst zijn wij graag bereid om een nadere toelichting te verschaffen op vorenstaande.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs.  RA

10/12
17 juli 2015
310012163/2015.032208/cr

Bijlagen

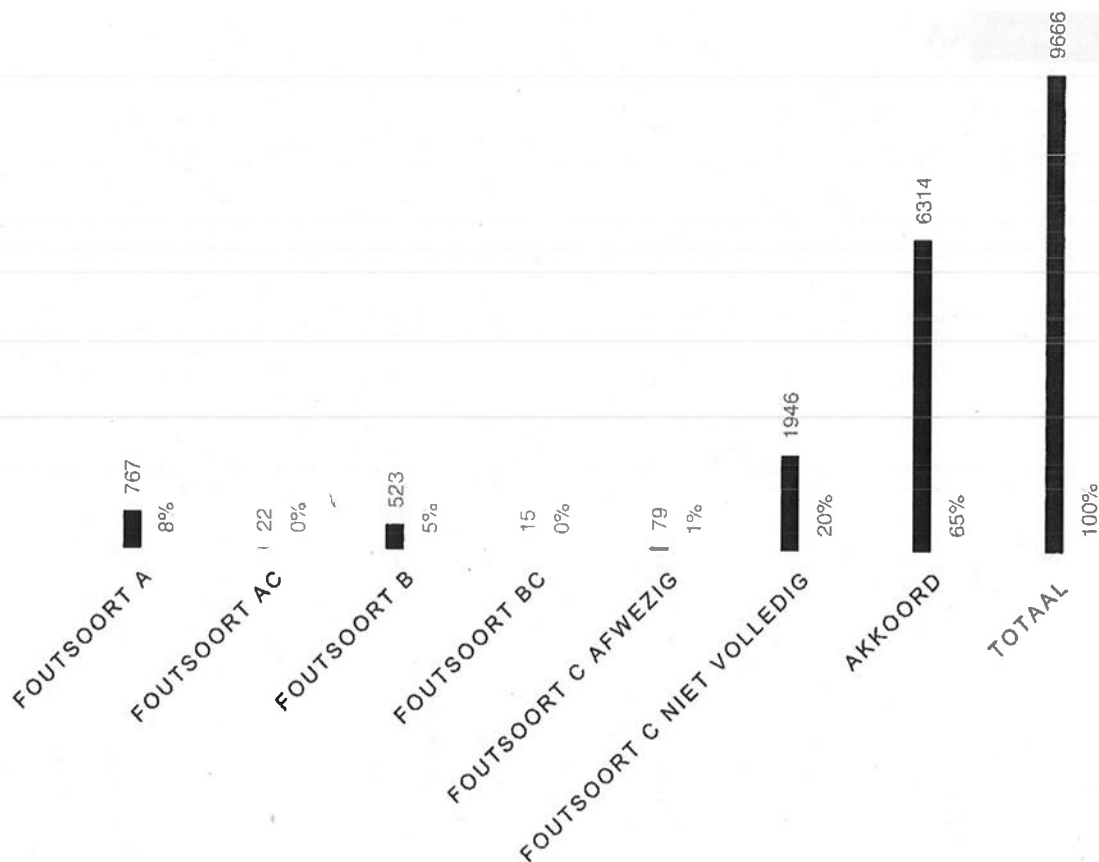
Bijlage 1

Onderstaande tabellen geven een weergave van de geconstateerde resultaten van de controle.

	Foutsoort A AC	Foutsoort B	Foutsoort C BC	Foutsoort C afwezig	Foutsoort C niet volledig	Akkoord	Totaal
Absoluut aantal leerlingengewichten	767	22	523	15	79	1946	6314
Percentage leerlingengewichten	8%	0%	5%	0%	1%	20%	65%

RESULTATEN

■ Absoluut aantal leerlingengewichten ■ Percentage leerlingengewichten



11/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

Bijlage 2

In onderstaande tabel is weergegeven wat per school de uitkomst is van de beschikbaarheid van de leerlingadministratie. Bij 161 scholen hebben wij op eenduidige wijze de beschikking gekregen over inschrijfformulieren en ouderverklaring, bij één school hebben wij niet op eenduidige wijze de beschikking gekregen over de inschrijfformulieren en ouderverklaringen. Voor de overige scholen hebben wij de staat niet kunnen controleren aangezien wij niet fysiek aanwezig zijn geweest. Wij hebben hierbij de controle niet ter plaatse uitgevoerd, maar op basis van door de school aan ons verstuurde ouderverklaringen.

	Zijn de originele inschrijfformulieren aanwezig?	Worden de inschrijfformulieren bewaard in een aparte map of dossier per leerling?	Zijn de originele ouderverklaringen aanwezig?	Worden de ouderverklaringen bewaard in een aparte map of dossier per leerling?
Ja	161	161	161	161
nee	1	1	1	1
nvt	35	35	35	35
Grand Total	197	197	197	197

12/12

17 juli 2015

310012163/2015.032208/cr

Bijlage 3

Uit onderstaande tabel blijken de gewichtsaanpassingen die volgen uit de bepaling van de solpositie van het gewicht tijdens ons onderzoek. De foutsoort C heeft geen impact op de gewicht, omdat het gewicht in afwachting van de oplossing van de onzekerheid, niet door de school behoeft te worden aangepast. Foutsoort C is derhalve niet verwerkt in onderstaande gegevens. Deze tabel bevat de gewichten. Er is niet per se een rekenkundige controle op de aantallen in deze tabel te maken, omdat deze tabel de gewichten weergeeft na het onderzoek en niet de aantallen gewichten. Ter illustratie een vereenvoudigd voorbeeld.

Wij hebben het onderzoek van 3 gewichten uitgevoerd, de eerste van een startgewicht van 0,30, de tweede en derde van een startgewicht van 1,20. De uitkomsten zijn als volgt:

gewicht	Startgewicht (gewicht voor onderzoek)	Gewicht na onderzoek
1	0,30	1,20
2	1,20	0,30
3	1,20	0

In dit geval zijn er twee te hoge gewichten geconstateerd en één te laag gewicht. Saldering levert op dat er in een tabelvorm maar één gewichtscategorie zichtbaar verandert, namelijk die van 1,20, die wijzigt naar 0.

In de tabel die hieronder volgt hebben wij opgenomen wat het aantal gewichten was voor onze controle en het aantal gewichten na onze controle. In geval van bevindingen met foutsoort C hebben wij het gewicht conform BRON gehandhaafd.

Gewicht	Gewicht voor controle	Gewicht na control	Vershil	Vershil %
0.00	4	966	962	100%
0.30	3.329	2.835	(494)	-17%
1.20	6.333	5.865	(468)	-8%
Totaal	9.666	9.666	-	100%

Er zijn een viertal 0-gewichten opgenomen van school [REDACTED]. Dit wordt veroorzaakt doordat in de periode na peildatum 1 oktober 2012 en voor peildatum 1 oktober 2014 het gewicht naar nihil is bijgesteld, als gevolg van een eerdere controle. Het gewicht is per peildatum 1 oktober 2014 nihil.

Deloitte Accountants B.V.
 Schenkkade 47
 2595 AR Den Haag
 Postbus 90721
 2509 LS Den Haag
 Nederland

Tel: 088 288 2888
 Fax: 088 288 9815
 www.deloitte.nl

Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap
 Directie Primair Onderwijs
 T.a.v. de heer drs. A.J.J. Dingelstad
 Rijnstraat 50
 2515 XP DEN HAAG

Datum
 2 september 2015

Behandeld door
 [REDACTED] RA
 [REDACTED] RA
 [REDACTED]

Ons kenmerk
 3100012163/2015.32234/cr

Onderwerp
 Offerte onderzoek gewichtleerlingen deel 2 vervolg

Uw kenmerk
 679911

Geachte heer Dingelstad,

Op 9 juli 2015 hebben wij per e-mail uw verzoek ontvangen voor een offerte voor het vervolg van het onderzoek naar de leerlinggewichten, zoals wij dit tussen februari 2015 en juni 2015 hebben uitgevoerd. Met deze offerte geven wij invulling aan uw verzoek. Onze offerte hebben wij gebaseerd op de bij het bovenstaande verzoek gevoegde nadere informatie alsmede de uitkomsten van de overleggen met medewerkers van de directie PO tussen medio februari 2015 en heden. Tevens hebben wij de uitgebreide ervaring die wij hebben opgedaan met de assurance-opdracht naar de juistheid van de leerlinggewichten, zoals wij deze hebben uitgevoerd in de periode tussen medio 2014 en juni 2015, vertaald in het plan van aanpak behorende bij deze offerte. Onze offerte is als volgt ingedeeld:

1. De achtergrond van de opdracht
2. Het doel van de opdracht
3. Het voorgestelde plan van aanpak
4. De benodigde inzet
5. Ons aanbod
6. De veronderstellingen en uitgangspunten
7. De planning
8. Tot slot

1 De achtergrond van de opdracht

In het Primair Onderwijs (hierna: PO) is het aantal leerlingen de belangrijkste bekostigingsparameter. Per 1 oktober 2010 is in het PO het BasisRegister OnderwijsNummer (BRON) ingevoerd. De school kan alleen met een BSN nummer via BRON een leerling opgeven voor bekostiging. Daarnaast voert BRON ook nog afstemmingscontroles uit met de Gemeentelijke Basis Administratie (GBA).

Met ingang van 1 oktober 2009 is de nieuwe gewichtenregeling voor alle leerlingen van toepassing en kan aan een leerling het (extra) gewicht 0,30 of 1,20 worden toegekend. Het aantal leerlingen per teldatum inclusief de toegekende gewichten vormt de basis voor de materiële en personele bekostiging van de instellingen in het PO.

Jaarlijks voert OCW een steekproefsgewijze controle uit op de juistheid van de leerlingengegevens in BRON om in zijn algemeenheid in het kader van verantwoording uitspraak te kunnen doen over rechtmatigheid van de bekostiging. Eén van de aspecten van deze controle is de controle van leerlinggewichten. Scholen kunnen aanvullende bekostiging ontvangen voor leerlingen die zich in een achterstandsituatie bevinden. Het niveau van de opleiding van de ouders is bepalend voor het verkrijgen van deze middelen.

Bij de laatste controle door de inspectie is - na een stijgende tendens de afgelopen jaren - het percentage van de gewichten wat onjuist is opgegeven inmiddels gestegen naar 30%. In de eerder door Deloitte uitgevoerde "intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlinggewicht voor de bekostiging van middelen voor onderwijsachterstanden" bij de top 800 scholen en ca. 150 vrijwillig aangemelde scholen is geconstateerd dat het gewicht van 13% van de onderzochte leerlingen foutief is vastgesteld. Bovendien bleek daarbij een groot percentage van de dossiers onvolledig te zijn. Hierdoor geldt er, bovenop de onrechtmatigheid, een onzekerheid over de juistheid van het gewicht van 26%.

2 Het doel van de opdracht

Het doel van de assurance-opdracht op de leerlingentelling PO is het vaststellen van de juistheid van de leerlingengewichten. Het beoogde effect is om onrechtmatigheden die zijn ontstaan door gemaakte fouten in de toepassing van de gewichtenregeling terug te dringen en – door de op basis van het onderzoek te nemen maatregelen – een signaal af te geven om misbruik dan wel oneigenlijk gebruik van de gewichtenregeling tegen te gaan.

In dat kader richt de derde ronde zich op de basisscholen waarbij in de eerste ronde veel onvolledige dossiers zijn aangetroffen. Uit de aard van de selectie van scholen die actief benaderd zijn voor deelname in de eerste ronde betreft het scholen uit de top 800, zijnde de scholen die gezamenlijk 80% van de gewichtenmiddelen ontvingen.

- In het vervolg van de tweede ronde dienen de scholen te worden meegenomen waarbij in de eerste ronde 10 of meer onvolledige dossiers zijn aangetroffen. Bij die scholen dienen de onvolledige dossiers opnieuw te worden onderzocht en daarnaast dient daar de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 te worden onderzocht.
- In het vervolg van de tweede ronde dienen de scholen te worden meegenomen waarbij in de tweede ronde 10 of meer onvolledige dossiers zijn aangetroffen. Bij deze scholen is reeds bij de tweede ronde de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 onderzocht, derhalve zullen wij bij deze scholen geen werkzaamheden uitvoeren op de nieuwe instroom. Bij deze scholen dienen de onvolledige dossiers opnieuw te worden onderzocht

In de planning van deze scholen zullen wij rekening houden met de tijdsbesteding die OCW nodig heeft om de scholen te informeren over de aanpak van eerder geconstateerde onvolledigheden alsmede de tijd die scholen krijgen om voorafgaand aan de controle de onvolledigheden op te lossen.

Het vervolg van deze offerte gaat in op de aanpak van de scholen waarbij de onvolledigheden uit de eerste ronde onderwerp zijn van toetsing. In het vervolg van deze offerte spreken we hierover "Aanpak scholen derde ronde".

Aanpak scholen vervolg tweede ronde

De assurance-werkzaamheden per school dienen volgens onze inzichten uit de volgende onderdelen te bestaan:

Vorbereiding

- Actieve benadering van de scholen die zich kwalificeren voor dit deel van het onderzoek door middel van een brief door de directie PO van het ministerie OCW.
- Update van het voorbeelddossier uit deel 2 van de opdracht, met de aard van de te verrichten werkzaamheden.
- Centrale kick-offmeeting tussen de opdrachtleiding van Deloitte en OCW. Deze afstemming zal plaatsvinden eind augustus 2015.
- Afstemming over de voor ons onderzoek kwalificerende scholen tussen Deloitte en VBProfs, de partij die de steekproef leerlingtelling uitvoert. Dit ter voorkoming van dubbel werk.

2 september 2015

3100012163/2015.32234/cr

- Deze afstemming heeft reeds plaatsgevonden in januari 2015

Uitvoeren van de werkzaamheden per deelnemende school

- Afspraak maken voor het onderzoek.
- Het maken van een aansluiting tussen de leerlingenlijst en de opgave van de leerlingentelling via BRON per 1 oktober 2014.
- Gesprek met de schoolleider over het doel van de controle en de wijze van uitvoering en afronding.
- Het onderzoeken van leerlinggewichten per peildatum, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen:
 - een onderzoek naar de gewichten die tijdens deel 1 en deel 2 als “onvolledig onderbouwd” zijn geconcludeerd;
 - een onderzoek naar de nieuwe inschrijvingen na 1 oktober 2012 waaraan een gewicht is toegekend, bij scholen die eerder deelnamen in deel 1.

Het onderzoek per school moeten resulteren in:

- Een, op basis van de bevindingen, gecorrigeerde tellijst ten behoeve van de betreffende school, opgesteld door de opdrachtnemer.
- Onderbouwing van het vastgestelde gewicht in de vorm van gedetailleerde weergave in excel van de toetspunten waarop het gewicht is gebaseerd, per leerling. Tevens zullen wij kopie van de ouderverklaring opnemen voor die gewichten waar een bevinding is geconstateerd.
- In geval van een onjuistheid in het toegekende gewicht, een kopie van de onderliggende ouderverklaring.
- Maandelijks managementrapportage waaruit de voortgang van werkzaamheden blijkt. Deze rapportage zal een samengevat inzicht geven in de status van de uitvoering per school.
- Tweewekelijkse rapportage aan DUO met daarin de resultaten van de afgeronde scholen. Deze rapportage is conform het format wat door Deloitte en DUO is afgesteld in januari 2015.
- Een assurance-rapport bij het verzamelbestand van alle scholen die hebben deelgenomen aan het tweede en het vervolg van het tweede deel van onderzoek, afgegeven door de opdrachtnemer en op haar briefpapier uitgebracht.

- Een samenvattende rapportage in de vorm van een rapport van bevindingen. Deze eindrapportage omvat een verantwoording over het aantal scholen dat heeft deelgenomen ingedeeld naar categorieën van hoeveelheden gewichtenleerlingen per school. Daarbij wordt uitgegaan van het aantal gewichtenleerlingen per school na uitvoering van de werkzaamheden door opdrachtnemer. In het rapport wordt op basis van een categorisering bijgehouden wat de meest voorkomende fouten zijn bij het opgeven van het gewicht en wat daarvan de mogelijke oorzaken zijn.

Werkzaamheden

Wij zullen ons onderzoek verrichten in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

3 Het voorgestelde plan van aanpak

De werkzaamheden worden bij de geselecteerde scholen uitgevoerd.

Uitvoeren van de werkzaamheden per deelnemende school

- Afspraak maken voor het onderzoek ter plaatse.
- Het maken van een aansluiting tussen de leerlingenlijst en de opgave van de leerlingentelling via BRON per 1 oktober 2014.
- Gesprek met de schoolleider over het doel van de controle en de wijze van uitvoering en afronding.
- Het onderzoeken van de juistheid van de leerlinggewichten, aan de hand van de ouderverklaringen. De aard van de te onderzoeken gewichten is afhankelijk van de criteria waarmee zich de school heeft gekwalificeerd voor deelname aan deel twee van het onderzoek.
- In geval van de constatering van onjuistheden in de toegekende leerlinggewichten, zullen wij deze signaleren en afstemmen met de leiding van de school.
- In geval van onvolledigheden in de onderbouwing van de toegekende gewichten, zullen wij deze signaleren, als foutief concluderen (overeenkomstig de aanwijzing van OCW in de brief aan de scholen uit juni 2015) en afstemmen met de leiding van de school.
- De bevindingen zullen worden verwerkt in een gecorrigeerde tellijst.

Afrondende werkzaamheden per school

- Het vastleggen van de bevindingen in een gecorrigeerde tellijst.
- Het opstellen van een gecorrigeerde tellijst (met behulp van een rekenblad).
- Het afstemmen van de bevindingen met de onderzochte school.
- Het verkrijgen van de gecorrigeerde tellijst, inclusief ondertekening door de schoolleiding.
- In de tellijst zal door middel van een handtekening worden aangetoond dat school op de hoogte is gesteld van de bevindingen. Daarbij gebruiken wij de volgende opties:
 - gezien en akkoord;
 - gezien maar niet akkoord met opgaaf van reden;
 - bij hoge uitzondering: de schoolleiding 'tekent' er voor de tellijst niet te willen ondertekenen (maar is wel zichtbaar op de hoogte gesteld).
- Op de tellijst zal standaard worden vermeld dat bevindingen binnen 2 weken na dagtekening van de controle ter plaatse, moeten zijn aangepast in BRON.
- De getekende tellijst zal tezamen met een brief van OCW, door Deloitte aan de scholen worden verstrekt.

Tevens verzorgen wij de review/kwaliteitsborging op de uitgevoerde werkzaamheden, passend binnen de kaders van de overeengekomen opdracht tot uitvoering van de assurance-opdracht.

4 De benodigde inzet

Voor de opdracht is kennis van relevante regelgeving nodig zoals de Wet op het primair onderwijs (besluit bekostiging WPO) en de nieuwe gewichtenregeling. De start van de opdracht is op 1 september 2015 waarbij de bezoeken aan de scholen zullen worden gepland vanaf 15 september 2015, conform de brief van OCW aan de scholen. De werkzaamheden op de scholen zullen worden afgerond uiterlijk eind februari 2016.

5 Ons aanbod

5.1 Onze ervaring

Deloitte is als geen ander in staat om de gevraagde werkzaamheden binnen de gevraagde periode op een kwalitatief goed niveau uit te voeren. Wij bieden u een team aan met medewerkers dat het eerste en het tweede deel van het onderzoek heeft uitgevoerd in de periode tussen medio 2013 en juni 2015. De leden van het kernteam dat wij voor deze opdracht voor u hebben samengesteld, hebben allen een belangrijke rol gehad bij de uitvoering van deze opdracht.

Vanuit de ervaring die wij in de voorgaande opdracht hebben opgedaan:

- Stellen wij een compact kernteam samen voor uitvoering van werkzaamheden ter plaatse. Door een behoorlijk aantal scholen per teamlid te plannen, realiseren wij een efficiënte uitvoering en constante hoge kwaliteit.
- Stellen wij een compact centraal reviewteam samen dat snel na uitvoering van de werkzaamheden het dossier kan reviewen en kan afwikkelen richting de deelnemende school, alsmede de periodieke terugkoppeling van de resultaten aan OCW. Wij streven naar een doorlooptijd van maximaal één werkweek, tussen de start van het onderzoek ter plaatse, afronding van het dossier door de junior-auditor, review door de senior-auditor en het verkrijgen van de door de directeur van de school ondertekende gecorrigeerde tellijst.
- Organiseren wij een kick-off om tekst en uitleg te geven en afspraken te maken over de uitvoering van deze opdracht. Deze heeft reeds plaatsgevonden in januari 2015.
- Organiseren wij een afstemmingsoverleg met opdrachtnemer VBProfs van de steekproef controle ter afstemming. Deze heeft reeds plaatsgevonden in januari 2015.
- Geven wij instructies en formats mee met de medewerkers die een uniforme uitvoering en vastlegging van werkzaamheden borgen, waardoor de review door ons vereenvoudigt.
- Zorgen wij dat één medewerker (en één back-up) gedurende de uitvoering bereikbaar is voor het beantwoorden van vragen van de auditmedewerkers en het waar nodig afstemmen en escaleren van vraagstukken en issues naar de contactpersoon bij OCW.
- Plannen wij een maandelijks voortgangsoverleg met OCW om voortgang en kwaliteit van de werkzaamheden af te stemmen.
- Verzorgen wij maandelijks een managementrapportage waaruit de voortgang van werkzaamheden blijkt. Deze rapportage zal een samengevat inzicht geven in de status van de uitvoering per school.
- Verzorgen wij een tweewekelijkse rapportage aan DUO met daarin de resultaten van de afgeronde scholen. Deze rapportage is conform het format wat door Deloitte en DUO is afgestemd in januari 2015.

Om de kennis en ervaring die wordt opgedaan bij de uitvoering van de opdracht te gebruiken en door het leereffect wat zal ontstaan te optimaliseren, hanteren wij intern een tijdschema voor de uitvoering van de werkzaamheden volgens de volgende stappen:

- Actieve benadering van de scholen die zich hebben gekwalificeerd voor deelname
- Inplannen van onderzoek ter plaatse
- Dossiervoorbereiding
- Onderzoek ter plaatse
- Afstemmen van de bevindingen ter plaatse
- Afronden dossier door de auditmedewerker
- Review van het dossier door een auditor
- Gevolgd door review van het dossier door manager en partner
- Finale afwikkeling van het dossier

Wij zullen actief sturen op tijdige afronding van de onderzoeken, de review van de dossiers en de terugkoppeling naar aanleiding van de review. Het leereffect van de onderzoeken die aan het begin van de opdrachtperiode hebben plaatsgevonden, kan dan optimaal worden ingezet ten behoeve van de onderzoeken die in een later stadium van de opdracht worden uitgevoerd.

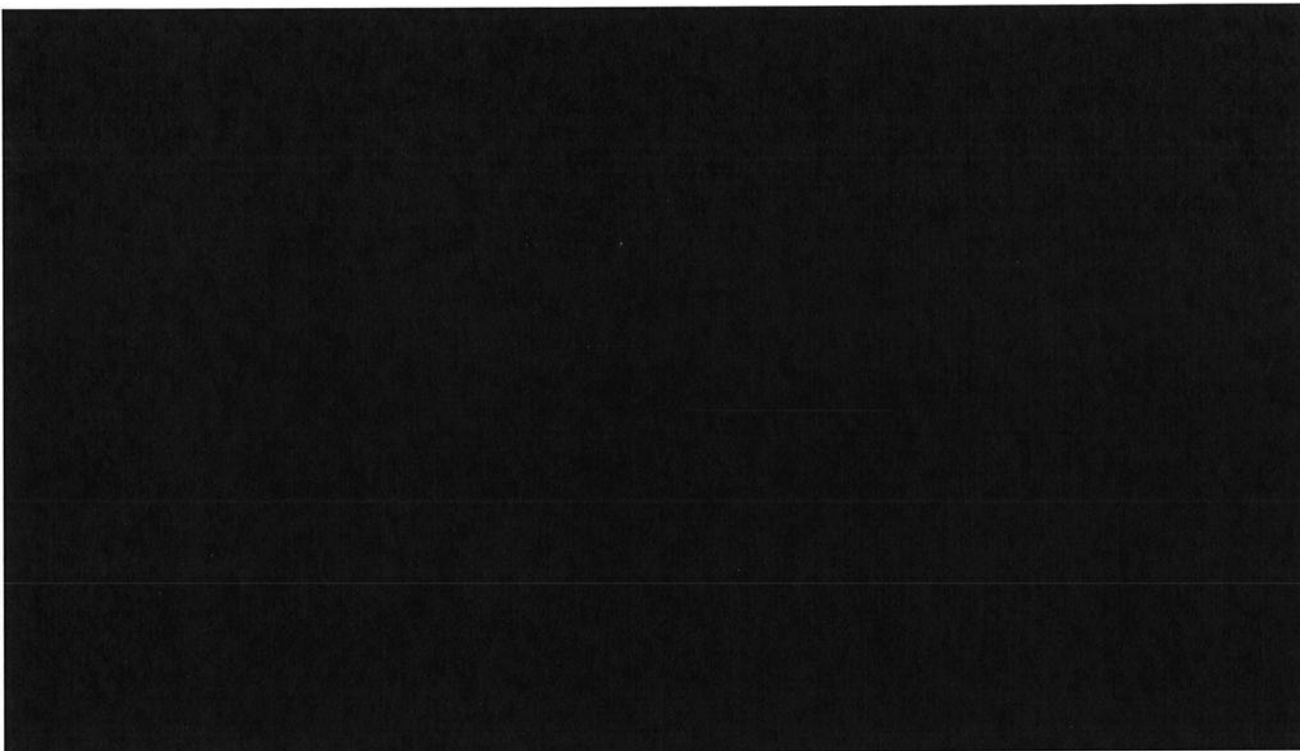
Deze wijze van uitvoering van de opdracht levert de volgende voordelen op:

- Wij hebben korte communicatielijnen en zijn daardoor snel in staat om in te kunnen spelen op de actualiteiten.
- De ervaringen opgedaan bij het eerste deel van de opdracht en de ervaringen die tijdens de uitvoering worden opgedaan, worden gelijk toegepast bij latere onderzoeken.
- Door de uitvoering van de opdracht wordt de aansluiting vastgesteld tussen de leerlingenadministratie van de school, inclusief de indicatie van het gewicht, en de leerlinggegevens in BRON.
- Integraal onderzoek van de leerlinggewichten, leidt tot een opgeschoonde leerlingenadministratie van de school.

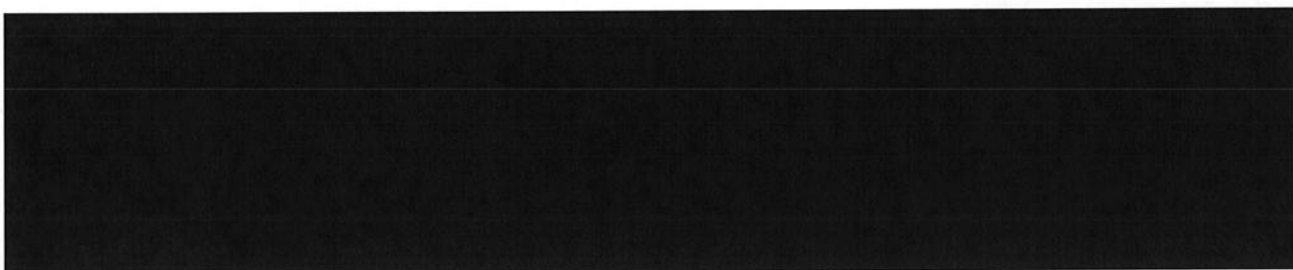
5.2 Ons team

Voor de uitvoering van deze opdracht zullen wij een compact team van specialisten met ervaring met het onderzoek op leerlinggewichten, inzetten. Deze specialisten beschikken derhalve over een bewezen trackrecord van ervaring met deze specifieke assurance-opdracht.

Kernteam



De continuïteit in de aansturing en coördinatie van deze opdracht zal door de inzet van deze twee ervaren medewerkers, tezamen met een zeer ervaren senior-auditor, een positieve impuls krijgen.

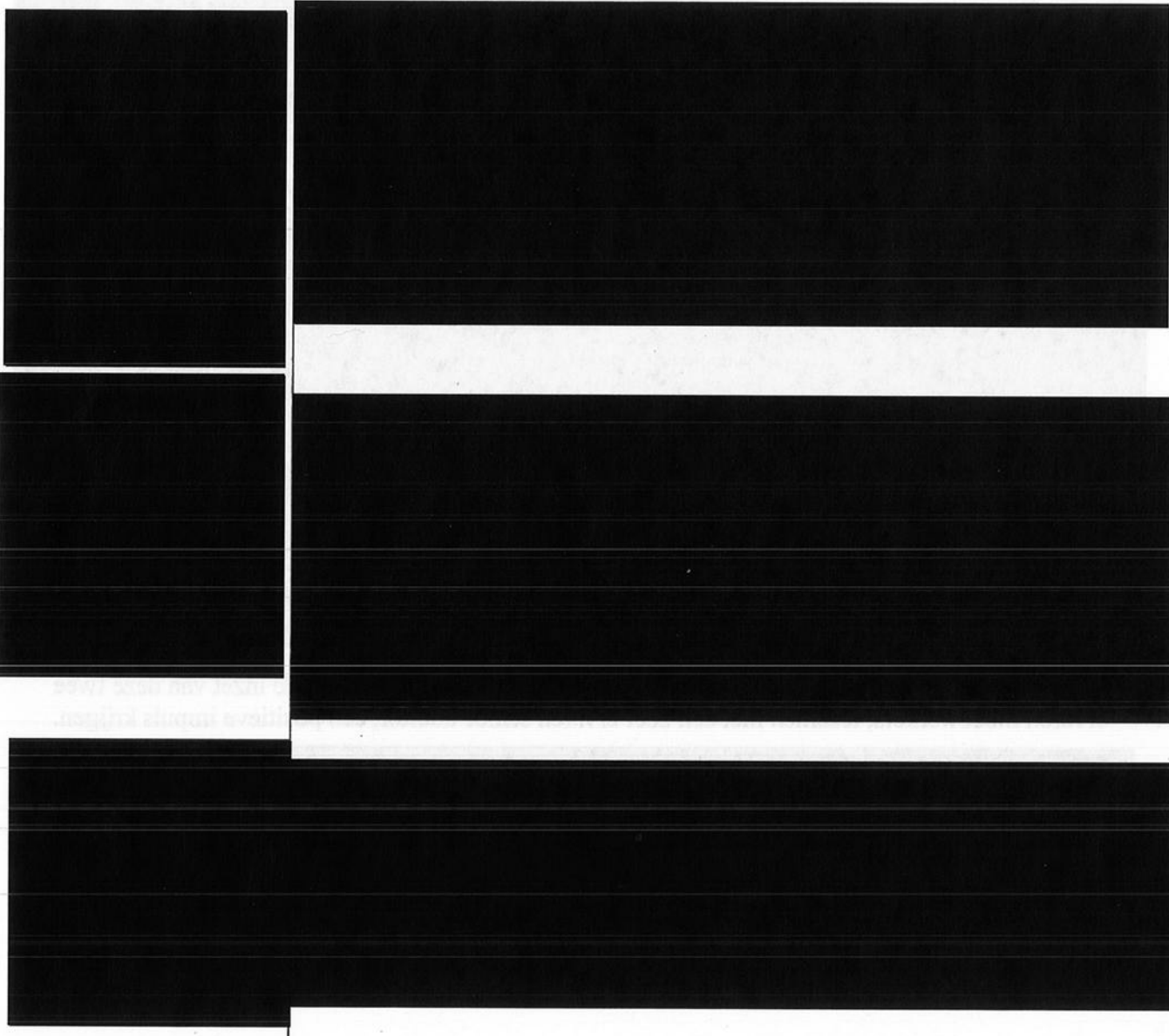


10

2 september 2015

3100012163/2015.32234/cr

Onderstaand worden deze personen nader aan u voorgesteld.



De uitvoering van de onderzoeken worden onder leiding van de auditmanager en senior-auditor uitgevoerd door auditors. De in te zetten auditors hebben allen ervaring binnen de publieke sector in het algemeen en de werkzaamheden bij onderwijsinstellingen in het bijzonder. Het team dat betrokken is geweest in 2013 tot en met 2015 wordt ook ingezet voor deel twee-vervolg van het onderzoek van de leerlinggewichten in 2015. Zij beschikken dan ook over zeer relevante ervaring.

Regio	Naam	Functie	Kennis
kernteam	[REDACTED]	senior auditmedewerker	[REDACTED]
kernteam	[REDACTED]	senior auditmedewerker	
kernteam	[REDACTED]	senior auditmedewerker	

Met dit team is de relevante kennis en ervaring geborgd en zijn wij de aangewezen organisatie om de gevraagde ondersteuning in de volle omvang te leveren. Onze medewerkers nemen op de juiste manier de aandachtspunten mee tijdens de uitvoering van de werkzaamheden. Het team heeft kennis van en ervaring met:

- De geldende regelgeving
- De manier waarop de dossiers dienen te worden ingericht
- De manier waarop het onderzoek bij de instellingen dient te worden uitgevoerd en vastgelegd

12

2 september 2015

3100012163/2015.32234/cr

5.3 Het budget

Het budget voor de inzet van Deloitte voor het uitvoeren van de gevraagde werkzaamheden in de gevraagde periode is conform uw verzoek opgebouwd uit een prijs per type school:

Uitvoering van de weigerscholen, integraal onderzoek van de leerlinggewichten per 1 oktober 2012 en per 1 oktober 2014

Categorie gewichten voor correctie	Prijs per deelnemende school in euro
1-50	
50-200	
Plus 200	

Deze kosten voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden zijn exclusief btw en inclusief reis- en verblijfkosten.

Scholen die wel eerder deelnamen bij deel 1 en/of deel 2 van de opdracht, scholen waarbij het aantal onzekere gewichten bij deel 1 en bij deel 2 groter of gelijk is aan 10 stuks.

Bij deze scholen zullen wij de volgende werkzaamheden uitvoeren:

- Onderzoek naar de eerder in deel 1 en deel 2 als onzeker geconcludeerde gewichten, per 1 oktober 2012, en per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014.
- Onderzoek van de nieuwe leerlinggewichten tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014.

Categorie	Prijs per deelnemende school in euro
geen categorisering	

Deze kosten voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden zijn exclusief btw en inclusief reis- en verblijfkosten.

Op basis van een eerste analyse van de scholen die deel hebben genomen aan de eerste ronde van het onderzoek, kwalificeren zich in totaal 494 scholen voor deelname aan het eerste deel van de tweede ronde van het onderzoek:

Categorie	Aantal scholen
Scholen die in de eerste ronde 10 of meer onzekerheden hadden, dienen de onzekerheden per 1 oktober 2012, alsmede de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	438
Scholen die wel in de eerste ronde hebben deelgenomen en die in de tweede ronde 10 of meer onzekerheden hadden, dienen de onzekerheden per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	18
Scholen die niet in de eerste ronde hebben deelgenomen en die in de tweede ronde 10 of meer onzekerheden hadden, dienen de onzekerheden per 1 oktober 2012, 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	38
Totaal	494

6 De veronderstellingen en uitgangspunten

Hierna geven wij enkele veronderstellingen en uitgangspunten onderliggend aan ons aanbod:

- De werkzaamheden zullen worden uitgevoerd op basis van een door Deloitte opgesteld werkprogramma dat is afgestemd met OCW.
- Het onderzoek wordt uitgevoerd onder eigen verantwoordelijkheid van Deloitte. Wij zullen ons dan ook melden als medewerkers van Deloitte die in opdracht van OCW de werkzaamheden uitvoeren. Wij verzoeken u om een brief van de zijde van OCW waarmee onze medewerkers zich als zodanig kunnen identificeren. Tevens verzoeken wij u om de doelgroep van potentiële deelnemers aan de controle, in uw periodieke contacten met de scholen te wijzen op de mogelijkheid tot deelname aan het onderzoek.
- Omdat er geen sprake is van een review maar van het eigenstandig uitvoeren van onderzoekswerkzaamheden, los van de controle van de jaarrekening van de scholen en van de bekostigingsgegevens, is het geen bezwaar dat Deloitte Accountants B.V. ook ondersteuning verleent bij de uitvoering van assurance-opdrachten die betrekking hebben op cliënten van Deloitte.

14

2 september 2015

3100012163/2015.32234/cr

7 De planning

Nadere gedetailleerde afspraken dienen gemaakt te worden over de wijze waarop de planning van de uit te voeren onderzoeken zal plaatsvinden. Deze planning zal actief worden gewisseld met een door u aan te wijzen contactpersoon namens het ministerie van OCW.

De belangrijke uitgangspunten inzake de planning geven wij hieronder kort weer:

- De door u aan te wijzen medewerker zal optreden als contactpersoon en geadresseerde voor alle communicatie en wederzijdse aanlevering van informatie. Wij gaan ervan uit dat dit jaar, alle communicatie via de betreffende medewerker, of een aangestelde plaatsvervanger, zal verlopen.
- De uitvoering van de werkzaamheden vindt plaats in de periode september 2015 – eind februari 2016. Het streven is erop gericht om de werkzaamheden zoveel mogelijk gespreid in de tijd uit te voeren.
Wij zullen rekening houden met de schoolvakanties.
- Identificatie van opleidingen/beroepen van ouders en dergelijke die niet duidelijk aansluiten bij de lijst met opleidingen zullen door ons ter verdere beoordeling aan OCW worden voorgelegd.
- Wij gaan ervan uit dat wij snel na gunning de beschikking krijgen over de digitale leerlinggegevens uit BRON van de deelnemende scholen zodat wij met behulp van deze bestanden een efficiënte bewerking kunnen maken van de leerlingenlijsten per school.

8 Tot slot

Deze offerte heeft een geldigheidsduur van 60 dagen na dagtekening. De offerte is opgesteld in overeenstemming met de raamovereenkomst "Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4 Integrated Auditing".

Wij zijn akkoord met de gestelde eisen uit de offerteaanvraag per email d.d. 9 juli 2015.

Wij beschouwen eerdergenoemde bedragen als een plafond voor het uitvoeren van assurance-opdracht. Indien de werkzaamheden en/of de rapportagewerkzaamheden omvangrijker zijn dan wij nu op voorhand aannemen, of dat aan de bovengenoemde uitgangspunten niet is voldaan, of dat de doorlooptijd door ons niet te beïnvloeden omstandigheden niet haalbaar mocht zijn waardoor overschrijding van dit bedrag en/of de gestelde datum van oplevering dreigt, zullen wij in overleg met u treden hoe hiermee om te gaan. Wij richten ons daarbij op het maken van afspraken waardoor wij alsnog in staat zijn binnen tijd en binnen budget het gevraagde te leveren dan wel specifiek afspraken maken over de extra activiteiten die wij moeten verrichten om het gevraagde te kunnen leveren.

15

2 september 2015

3100012163/2015.32234/cr

Mochten wij ervaren dat er meer dan verwachte onduidelijkheid bestaat inzake beroepen en opleidingen van ouders/verzorgers dan zullen wij u dit melden met de daaraan gerelateerde tijdsbesteding. De kosten zullen op basis van daadwerkelijk bestede uren worden gefactureerd.

Wij zien uit naar een continuering van de prettige en succesvolle samenwerking in het kader van deze opdracht.

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A large black rectangular redaction box covering the signature area.

drs.

A black rectangular redaction box covering the name of the signatory.

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED] (NL - Den Haag)"
Cc: [REDACTED]
Onderwerp: RE: offerte controle gewichtenleerlingen deel 2 vervolg
Datum: maandag 14 september 2015 17:44:00

Beste [REDACTED],

In aansluiting op onderstaande mail en ons telefoongesprek:

Hierbij bevestig ik dat de controle gewichtenleerlingen, volgens de conceptofferte zoals die op dit moment voorligt, morgen van start kan gaan. Het betreft met name het vervolg van de tweede ronde, in opdracht van mijn directeur dhr. F. Dingelstad.

Aanvullingen [REDACTED]

11.1

[REDACTED] Deze kunnen later worden meegenomen in de definitieve offerte op basis waarvan de overeenkomst wordt opgesteld. De aanvullingen hoeven de controle op de school en de handtekening aan het eind van de dag bij de gecorrigeerde tellijst niet in de weg te staan.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
 Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
 Directie PO, afdeling Financiën en Verantwoording
 Mobiel [REDACTED]

Afwezig op dinsdag en vrijdag

Van: [REDACTED]
Verzonden: maandag 14 september 2015 14:19
Aan: [REDACTED] (NL - Den Haag)"
CC: [REDACTED]
Onderwerp: RE: offerte controle gewichtenleerlingen deel 2 vervolg

Beste [REDACTED],

Zoals je waarschijnlijk weet is het wel de bedoeling dat de controle volgens planning morgen van start gaat.

Gelet op het onderstaande nog 2 vragen:

- Is het mogelijk om de aanvullingen met hoor en wederhoor in een later stadium van de controle te doen, bijvoorbeeld in de afrondingsfase? Daarmee heeft OCW de tijd om de interne discussie tussen PO en de Inspectie te beslechten;
- Kan je een (globale) inschatting geven van de kosten die daaraan verbonden zijn?

Graag je reactie, alvast dank,

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
 Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
 Directie PO, afdeling Financiën en Verantwoording
 Mobiel [REDACTED]

Afwezig op dinsdag en vrijdag

Van: [REDACTED] (NL - Den Haag) [mailto:[REDACTED]@deloitte.nl]

Verzonden: vrijdag 11 september 2015 10:06

Aan: [REDACTED]

CC: [REDACTED]

Onderwerp: RE: offerte controle gewichtenleerlingen deel 2 vervolg

Hi [REDACTED],

De gevraagde aanpassing is duidelijk, zal ik aanpassen in de definitieve offerte.

Mijn voorstel is om de besluitvorming over het opdrachtgeverschap nog even af te wachten, zodat ik de definitieve offerte kan richten aan de juiste partij.

In geval van opdrachtgeverschap door de Inspectie, zullen onze werkzaamheden nog worden uitgebreid met de hoor en weder hoor procedure gericht aan het bestuur van de betreffende school. Dat onderdeel is verplicht bij een Inspectie onderzoek en zit zoals besproken met [REDACTED] en [REDACTED] nu nog niet in de aanpak en daarmee in de prijsstelling verweven.

Ik stuur ook even cc aan [REDACTED] en [REDACTED] zodat ook zij op de hoogte zijn van de status van de offerte.

Groet, [REDACTED]

[REDACTED]
Audit Public Sector

Deloitte Accountants B.V.

Schenkkade 47, P.O. Box 90721, 2509 LS, Den Haag, The Netherlands

Tel/Direct: [REDACTED] | Fax: [REDACTED] | Mobile: [REDACTED]

[REDACTED]@deloitte.nl | www.deloitte.nl

Please consider the environment before printing.

From: [REDACTED] [mailto:[REDACTED]@minocw.nl]

Sent: donderdag 10 september 2015 12:03

To: [REDACTED] (NL - Den Haag) <[REDACTED]@deloitte.nl>

Cc: [REDACTED] <[REDACTED]@minocw.nl>; [REDACTED] <[REDACTED]@owinsp.nl>

Subject: offerte controle gewichtenleerlingen deel 2 vervolg

Dag [REDACTED],

Je hebt, n.a.v. onze bespreking, een aangepaste offerte d.d. 2 september toegestuurd.

Bij voorlegging aan de inspectie, i.v.m. de rol die zij gaan spelen in dit deel van jullie controle, hadden zij daarover een vraag:

Op pag. 3 bovenaan is namelijk nog steeds sprake van "derde ronde". In de rest van de tekst heb je wel onze eerdere opmerking daarover aangepast, namelijk dat het om deel b van de tweede ronde gaat. Graag ook hier op dit punt aanpassen, om verwarring te voorkomen.

Ik zie de aanpassing graag tegemoet, alvast dank!

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Directie PO, afdeling Financiën en Verantwoording

Mobiel [REDACTED]

Afwezig op dinsdag en vrijdag

This e-mail message and its attachments are subject to the disclaimer published at the following website of Deloitte:

<http://www2.deloitte.com/nl/nl/legal/Disclaimer.html>

Deloitte Accountants B.V. is registered with the trade register in The Netherlands under number 24362853.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see <http://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/about-deloitte/articles/over-deloitte.html> for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Van: [redacted] namens [redacted]
Aan: [redacted]@deloitte.nl
Cc: [redacted]
Onderwerp: Controle gewichtenleerlingen deel 2
Datum: donderdag 12 november 2015 10:18:40

Geachte heer [redacted],

Vooruitlopend op een door beide partijen ondertekende wijzigingsovereenkomst verzoek ik u hierbij om, in vervolg op mijn mail van 14 september jl., de controle gewichtenleerlingen deel 2 vervolg met ingang van 16 november a.s. voort te zetten conform uw (concept) offerte d.d. 6 november 2015 met uw kenmerk 3100012163/2015.32234/cr.

In genoemde offerte zijn de aanvullingen opgenomen die nodig zijn om de controle te doen onder aansturing en verantwoordelijkheid van de Inspectie. Hierbij hoort een procedure van hoor en wederhoor [volgens instructies van de inspectie]. Conform uw concept offerte worden daarvoor meerkosten in rekening gebracht.

Met vriendelijke groet,

Fons Dingelstad
Directeur Primair Onderwijs

Deloitte Accountants B.V.
 Schenkkade 47
 2595 AR Den Haag
 Postbus 90721
 2509 LS Den Haag
 Nederland

Tel: 088 288 2888
 Fax: 088 288 9815
 www.deloitte.nl

Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap
 Directie Primair Onderwijs
 T.a.v. de heer drs. A.J.J. Dingelstad
 Rijnstraat 50
 2515 XP DEN HAAG

Datum
 20 november 2015

Behandeld door
 drs. [REDACTED] RA
 [REDACTED]
 drs. [REDACTED] RA
 [REDACTED]

Ons kenmerk
 3100012163/2015.32234/cr

Onderwerp
 Offerte onderzoek gewichtleerlingen deel 2 vervolg

Uw kenmerk
 679911

Geachte heer Dingelstad,

Op 9 juli 2015 hebben wij per e-mail uw verzoek ontvangen voor een offerte voor het vervolg van het onderzoek naar de leerlinggewichten, zoals wij dit tussen februari 2015 en juni 2015 hebben uitgevoerd. In de tussenliggende periode tot en met heden is diverse malen overleg gevoerd met vertegenwoordigers van de Inspectie van het Onderwijs en uw directie. Met deze offerte geven wij invulling aan uw verzoek om de opdracht uit te voeren onder de verantwoordelijkheid van de Inspectie van het Onderwijs. Onze offerte hebben wij gebaseerd op de bij het bovenstaande verzoek gevoegde nadere informatie alsmede de uitkomsten van de overleggen met medewerkers van de directie PO en van de Inspectie van het Onderwijs tussen medio februari 2015 en heden. Tevens hebben wij de uitgebreide ervaring die wij hebben opgedaan met de assurance-opdracht naar de juistheid van de leerlinggewichten, zoals wij deze hebben uitgevoerd in de periode tussen medio 2014 en juni 2015, vertaald in het plan van aanpak behorende bij deze offerte. Onze offerte is als volgt ingedeeld:

1. De achtergrond van de opdracht
2. Het doel van de opdracht
3. Het voorgestelde plan van aanpak
4. De benodigde inzet
5. Ons aanbod
6. De veronderstellingen en uitgangspunten
7. De planning
8. Tot slot

1 Het doel van de opdracht

Het doel van de assurance-opdracht op de leerlingentelling PO is het vaststellen van de juistheid van de leerlingengewichten.

In dat kader richt het vervolg van de tweede ronde zich op de basisscholen waarbij in de eerste ronde veel onvolledige dossiers zijn aangetroffen.

- In het vervolg van de tweede ronde dienen de scholen te worden meegenomen waarbij in de eerste ronde 10 of meer onvolledige dossiers zijn aangetroffen. Bij die scholen dienen de onvolledige dossiers opnieuw te worden onderzocht en daarnaast dient daar de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en met 1 oktober 2014 te worden onderzocht.
- In het vervolg van de tweede ronde dienen de scholen te worden meegenomen waarbij in de tweede ronde 10 of meer onvolledige dossiers zijn aangetroffen. Bij deze scholen is reeds bij de tweede ronde de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en met 1 oktober 2014 onderzocht, derhalve zullen wij bij deze scholen geen werkzaamheden uitvoeren op de nieuwe instroom. Bij deze scholen dienen de onvolledige dossiers opnieuw te worden onderzocht

In de planning van deze scholen zullen wij rekening houden met de tijdsbesteding die nodig is om de besturen en de directies van de scholen te informeren over de aanpak van eerder geconstateerde onvolledigheden alsmede de tijd die scholen krijgen om voorafgaand aan de controle de onvolledigheden op te lossen.

In opdracht van het ministerie van OCW en onder aansturing en verantwoordelijkheid van de Inspectie van het Onderwijs controleert Deloitte de correcte toepassing van de gewichtenregeling bij een reeds eerder bepaalde groep basisscholen.

Deloitte controleert de juistheid van de leerlingengewichten op de peildata 1 oktober 2012, 2013 en 2014 volgens de werkwijze die Deloitte heeft opgesteld in afstemming met de Inspectie van het Onderwijs, conform de bijlage bij de brief met kenmerk 4648988', die hierbij als ingelast wordt beschouwd. Dat betekent dat een controle bij bestuur en directie van een school wordt aangekondigd als specifiek onderzoek op basis van artikel 15 van de Wet op het onderwijstoezicht. Iedere controle leidt tot een conceptrapport dat voor hoor en wederhoor wordt aangeboden aan het bestuur en binnen twee weken na ontvangst van de bestuurlijke reactie leidt tot een zo nodig aangepast en vastgesteld definitief rapport dat aan het bestuur wordt toegezonden. Rapporten uit dit onderzoek worden niet openbaar gemaakt.

Deloitte zorgt voor een goede afstemming met de inspectie, met name in de hoor- en wederhoorfase. Alle formele communicatie met scholen namens de inspectie vindt plaats volgens de formats die de inspectie ter beschikking heeft gesteld aan Deloitte.

Deloitte levert aan de beleidsdirecte PO van OCW een assurance rapport op over het geheel van de uitgevoerde controles. De inspectie heeft geen betrokkenheid in de totstandkoming of kwaliteitsborging van dit rapport.

Werkzaamheden

Wij zullen ons onderzoek verrichten in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

2 Het voorgestelde plan van aanpak

De werkzaamheden worden bij de geselecteerde scholen uitgevoerd.

Uitvoeren van de werkzaamheden per deelnemende school

- Afspraak maken met de directie van de school voor het onderzoek ter plaatse.
- Gesprek met de schoolleider over het doel van de controle en de wijze van uitvoering en afronding.
- Het onderzoeken van de juistheid van de leerlinggewichten, aan de hand van de ouderverklaringen. De aard van de te onderzoeken gewichten is afhankelijk van de criteria waarmee zich de school heeft gekwalificeerd voor deelname aan deel twee van het onderzoek.
- In geval van de constatering van onjuistheden in de toegekende leerlinggewichten, zullen wij deze signaleren en afstemmen met de leiding van de school.
- In geval van onvolledigheden in de onderbouwing van de toegekende gewichten, zullen wij deze signaleren, als foutief concluderen (overeenkomstig de aanwijzing van OCW in de brief aan de scholen uit juni 2015) en afstemmen met de leiding van de school.
- De bevindingen zullen worden verwerkt in een gecorrigeerde tellijst.

Afrondende werkzaamheden per school

- Het vastleggen van de bevindingen in een gecorrigeerde tellijst.
- Het opstellen van een gecorrigeerde tellijst (met behulp van een rekenblad).
- Het afstemmen van de bevindingen met de onderzochte school.

- Het verkrijgen van de gecorrigeerde tellijst, inclusief ondertekening voor akkoord of voor gezien door de schoolleiding voor volledigheid van de documentatie waarop de bevindingen zijn geconstateerd.
- In de tellijst zal door middel van een handtekening worden aangetoond dat school op de hoogte is gesteld van de bevindingen. De schoolleiding tekent daarbij voor akkoord of voor gezien voor de volledigheid van de documentatie die door de schoolleiding ter beschikking is gesteld.
- Op de tellijst zal standaard worden vermeld dat bevindingen binnen 2 weken na dagtekening van de controle ter plaatse, moeten zijn aangepast in BRON.
- De getekende tellijst zal tezamen met een begeleidende brief als concept rapportage uit naam van de Inspectie van het Onderwijs, door Deloitte aan het bestuur van de scholen worden verstrekt.

Hoor en wederhoor procedure

- Start van de hoor en wederhoor procedure door verzending van de getekende tellijst, aan het bestuur van de stichting.
- Monitoring van de twee weken reactie termijn door het bestuur.
- Indien niet wordt gereageerd binnen de twee weken zullen de bevindingen definitief worden verondersteld.
- Indien binnen de termijn van twee weken een reactie wordt ontvangen, zal deze reactie op inhoudelijkheid worden beoordeeld. In geval van aanvullende verstrekte informatie zal onder verwijzing naar de eerdere ondertekening door de directie van de school voor volledigheid van informatie, de reactie van het bestuur niet in behandeling worden genomen.
- Opstellen van de definitieve rapportage bestaande uit de definitieve getekende tellijst en de begeleidende brief aan het bestuur van de stichting.

Tevens verzorgen wij de review/kwaliteitsborging op de uitgevoerde werkzaamheden, passend binnen de kaders van de overeengekomen opdracht tot uitvoering van de assurance-opdracht.

3 De benodigde inzet

Voor de opdracht is kennis van relevante regelgeving nodig zoals de Wet op het primaire onderwijs (besluit bekostiging WPO) en de nieuwe gewichtenregeling. De start van de opdracht is op 1 september 2015 waarbij de bezoeken aan de scholen zullen worden gepland vanaf 15 september 2015, conform de brief van OCW aan de scholen. De werkzaamheden op de scholen zullen worden afgerond uiterlijk eind april 2016.

5

20 november 2015

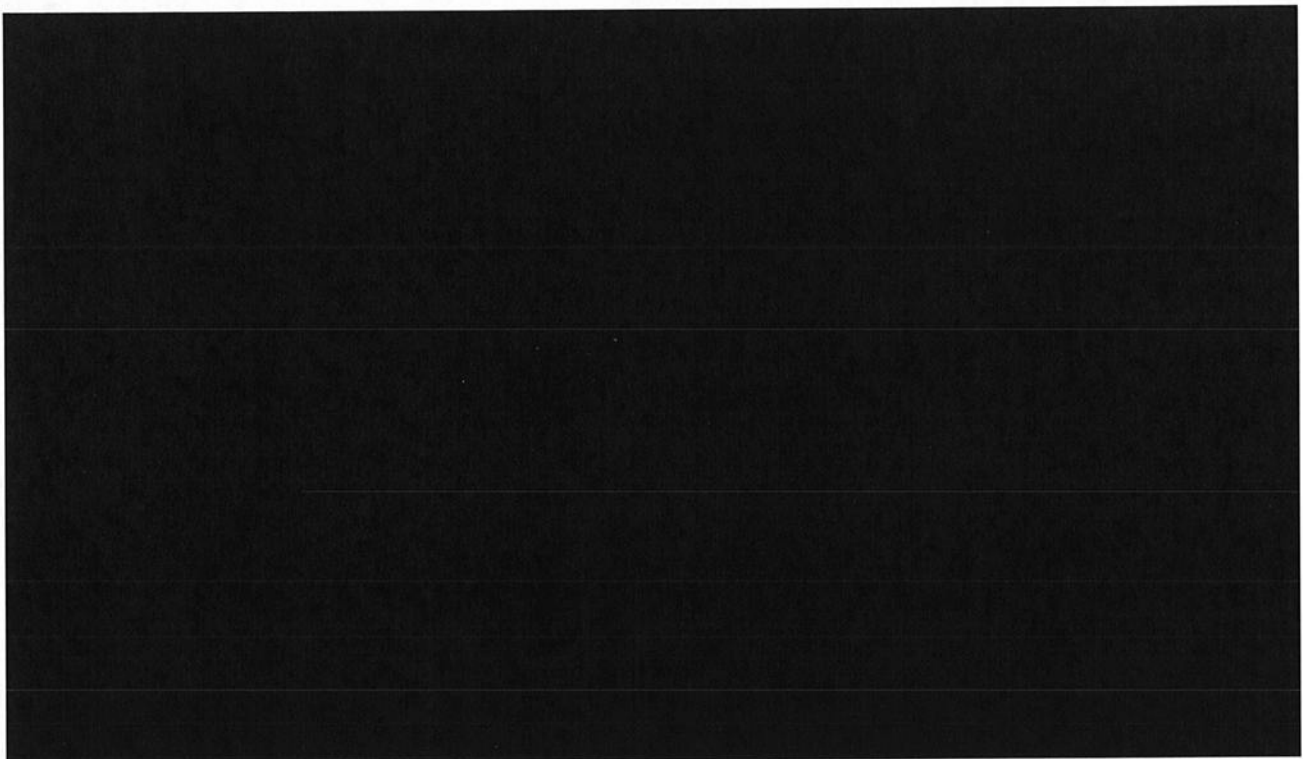
3100012163/2015.32234/cr

4 Ons aanbod

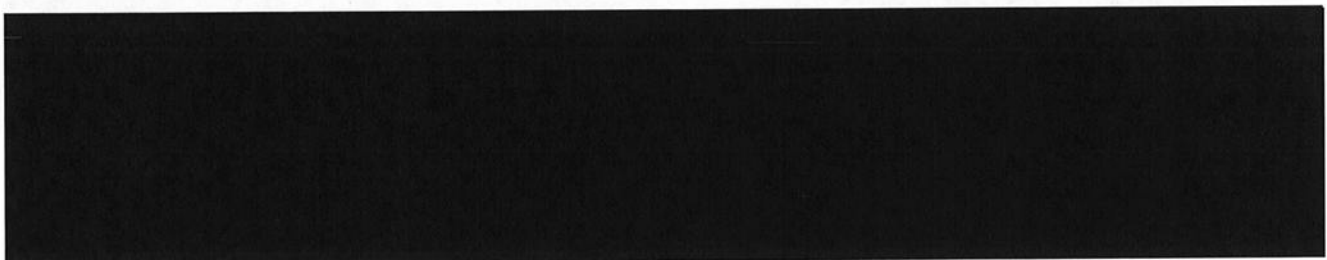
4.1 Ons team

Voor de uitvoering van deze opdracht zullen wij een compact team van specialisten met ervaring met het onderzoek op leerlinggewichten, inzetten. Deze specialisten beschikken derhalve over een bewezen trackrecord van ervaring met deze specifieke assurance-opdracht.

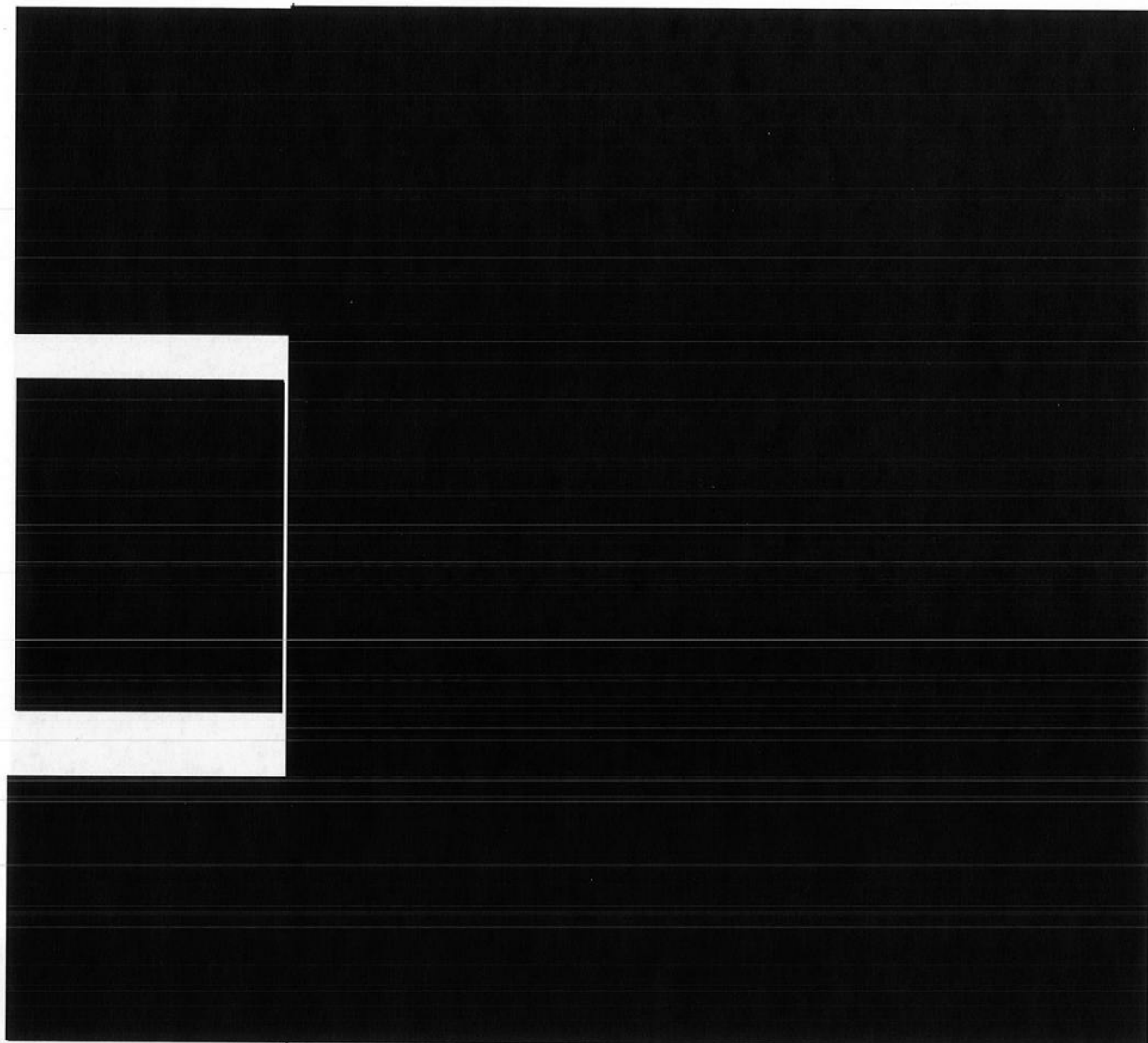
Kernteam



De continuïteit in de aansturing en coördinatie van deze opdracht zal door de inzet van deze twee ervaren medewerkers, tezamen met een zeer ervaren senior-auditor, een positieve impuls krijgen.



Onderstaand worden deze personen nader aan u voorgesteld.



De uitvoering van de onderzoeken worden onder leiding van de auditmanager en senior-auditor uitgevoerd door auditors. De in te zetten auditors hebben allen ervaring binnen de publieke sector in het algemeen en de werkzaamheden bij onderwijsinstellingen in het bijzonder. Het team dat betrokken is geweest in 2013 tot en met 2015 wordt ook ingezet voor deel twee-vervolg van het onderzoek van de leerlinggewichten in 2015. Zij beschikken dan ook over zeer relevante ervaring.

Regio	Naam	Functie	Kennis
kernteam	[REDACTED]	senior auditmedewerker	[REDACTED]
kernteam	[REDACTED]	senior auditmedewerker	
kernteam	[REDACTED]	senior auditmedewerker	

Met dit team is de relevante kennis en ervaring geborgd en zijn wij de aangewezen organisatie om de gevraagde ondersteuning in de volle omvang te leveren. Onze medewerkers nemen op de juiste manier de aandachtspunten mee tijdens de uitvoering van de werkzaamheden. Het team heeft kennis van en ervaring met:

- De geldende regelgeving
- De manier waarop de dossiers dienen te worden ingericht
- De manier waarop het onderzoek bij de instellingen dient te worden uitgevoerd en vastgelegd

4.2 Het budget

Het budget voor de inzet van Deloitte voor het uitvoeren van de gevraagde werkzaamheden in de gevraagde periode is conform uw verzoek opgebouwd uit een prijs per type school:

Uitvoering van de weigerscholen, integraal onderzoek van de leerlinggewichten per 1 oktober 2012, per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014

Categorie gewichten voor correctie	Prijs per deelnemende school in euro
1-50	
50-200	
Plus 200	

Deze kosten voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden zijn exclusief btw en inclusief reis- en verblijfkosten. De kosten van de hoor en wederhoor procedure zijn hierin niet opgenomen, deze zullen op basis van de werkelijke tijdsbesteding in rekening worden gebracht op basis van de tarieven uit de raamovereenkomst "Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4 Integrated Auditing

Scholen die wel eerder deelnamen bij deel 1 en/of deel 2 van de opdracht, scholen waarbij het aantal onzekere gewichten bij deel 1 en bij deel 2 groter of gelijk is aan 10 stuks.

Bij deze scholen zullen wij de volgende werkzaamheden uitvoeren:

- Onderzoek naar de eerder in deel 1 en deel 2 als onzeker geconcludeerde gewichten, per 1 oktober 2012, en per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014.
- Onderzoek van de nieuwe leerlinggewichten tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014.

Categorie	Prijs per deelnemende school in euro
geen categorisering	

Deze kosten voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden zijn exclusief btw en inclusief reis- en verblijfkosten.

De kosten van de hoor en wederhoor procedure zijn hierin niet opgenomen.

Deloitte heeft met de procedure van hoor en wederhoor bij door de Inspectie uitgevoerde onderzoeken naar de rechtmatige toekenning van leerlinggewichten nog geen enkele ervaring. Hierdoor is het moeilijk is een inschatting te maken van zowel het aantal scholen als de tijdsbesteding per school. Derhalve stellen wij voor om de ervaring die Deloitte in dezen gaat opdoen bij de eerste 100 scholen die in het kader van de onderhavige controle reeds zijn uitgevoerd, te gebruiken om inzicht te geven in de tijdsbesteding van de hoor en wederhoor procedure van deze eerste 100 scholen. Deze ervaring zal vervolgens worden gebruikt om voor de resterende scholen in hoor en wederhoor een fixed price te offren. Voor de reeds gecontroleerde scholen, wordt voor wat betreft de procedure van hoor en wederhoor, wordt de werkelijke tijdsbesteding in rekening worden gebracht op basis van de tarieven uit de raamovereenkomst "Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4 Integrated Auditing. Wij hanteren hiervoor de volgende tarieven

Functie	Tarief exclusief BTW
Auditor	
Senior-auditor	
Audit manager	

Op basis van een eerste analyse van de scholen die deel hebben genomen aan de eerste ronde van het onderzoek, kwalificeren zich in totaal 536 school locaties (496 BRINs) voor deelname aan het eerste deel van de tweede ronde van het onderzoek:

Categorie	Aantal school locaties
Scholen die in de eerste ronde 10 of meer onzekerheden hadden, dienen de onzekerheden per 1 oktober 2012, alsmede de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	474
Scholen die wel in de eerste ronde hebben deelgenomen en die in de tweede ronde 10 of meer onzekerheden hadden, dienen de onzekerheden per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	19
Scholen die niet in de eerste ronde hebben deelgenomen en die in de tweede ronde 10 of meer onzekerheden hadden, dienen de onzekerheden per 1 oktober 2012, per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	41

10

20 november 2015

3100012163/2015.32234/cr

Scholen die niet in de eerste ronde hebben deelgenomen en die niet in de tweede ronde hebben deelgenomen, dienen alle leerlingen per 1 oktober 2012, alsmede de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	2
Totaal	536

5 De veronderstellingen en uitgangspunten

Hierna geven wij enkele veronderstellingen en uitgangspunten onderliggend aan ons aanbod:

- De werkzaamheden zullen worden uitgevoerd op basis van een door Deloitte opgesteld werkprogramma dat is afgestemd met OCW.
- Het onderzoek wordt uitgevoerd onder eigen verantwoordelijkheid van Deloitte. Wij zullen ons dan ook melden als medewerkers van Deloitte die in opdracht van OCW en de Inspectie van het Onderwijs de werkzaamheden uitvoeren. Wij verzoeken u om een brief van de zijde van ~~OCW~~ en de Inspectie waarmee onze medewerkers zich als zodanig kunnen identificeren. Tevens verzoeken wij u om de doelgroep van potentiële deelnemers aan de controle, in uw periodieke contacten met de scholen te wijzen op de mogelijkheid tot deelname aan het onderzoek.
- Omdat er geen sprake is van een review maar van het eigenstandig uitvoeren van onderzoekswerkzaamheden, los van de controle van de jaarrekening van de scholen en van de bekostigingsgegevens, is het geen bezwaar dat Deloitte Accountants B.V. ook ondersteuning verleent bij de uitvoering van assurance-opdrachten die betrekking hebben op cliënten van Deloitte.

6 De planning

Nadere gedetailleerde afspraken dienen gemaakt te worden over de wijze waarop de planning van de uit te voeren onderzoeken zal plaatsvinden. Deze planning zal actief worden gewisseld met een door u aan te wijzen contactpersoon namens het ministerie van OCW.

De belangrijke uitgangspunten inzake de planning geven wij hieronder kort weer:

- De door u aan te wijzen medewerker zal optreden als contactpersoon en geadresseerde voor alle communicatie en wederzijdse aanlevering van informatie. Wij gaan ervan uit dat dit jaar, alle communicatie via de betreffende medewerker, of een aangestelde plaatsvervanger, zal verlopen.

- De uitvoering van de werkzaamheden bij de scholen vindt plaats in de periode september 2015 – eind maart 2016. Het streven is erop gericht om de werkzaamheden zoveel mogelijk gespreid in de tijd uit te voeren. De hoor en wederhoor procedure is beoogd te worden afgerond voor 1 mei 2016.
Wij zullen rekening houden met de schoolvakanties.
- Identificatie van opleidingen/beroepen van ouders en dergelijke die niet duidelijk aansluiten bij de lijst met opleidingen zullen door ons ter verdere beoordeling aan OCW worden voorgelegd.
- Wij gaan ervan uit dat wij snel na gunning de beschikking krijgen over de digitale leerlinggegevens uit BRON van de deelnemende scholen zodat wij met behulp van deze bestanden een efficiënte bewerking kunnen maken van de leerlingenlijsten per school.

7 Tot slot

Deze offerte heeft een geldigheidsduur van 60 dagen na dagtekening. De offerte is opgesteld in overeenstemming met de raamovereenkomst "Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4 Integrated Auditing".

Wij zijn akkoord met de gestelde eisen uit de offerteaanvraag per email d.d. 9 juli 2015.

Wij beschouwen eerdergenoemde bedragen als een plafond voor het uitvoeren van assurance-opdracht. Indien de werkzaamheden en/of de rapportagewerkzaamheden omvangrijker zijn dan wij nu op voorhand aannemen, of dat aan de bovengenoemde uitgangspunten niet is voldaan, of dat de doorlooptijd door ons niet te beïnvloeden omstandigheden niet haalbaar mocht zijn waardoor overschrijding van dit bedrag en/of de gestelde datum van oplevering dreigt, zullen wij in overleg met u treden hoe hiermee om te gaan. Wij richten ons daarbij op het maken van afspraken waardoor wij alsnog in staat zijn binnen tijd en binnen budget het gevraagde te leveren dan wel specifiek afspraken maken over de extra activiteiten die wij moeten verrichten om het gevraagde te kunnen leveren.

Mochten wij ervaren dat er meer dan verwachte onduidelijkheid bestaat inzake beroepen en opleidingen van ouders/verzorgers dan zullen wij u dit melden met de daaraan gerelateerde tijdsbesteding. De kosten zullen op basis van daadwerkelijk bestede uren worden gefactureerd.

Wij zien uit naar een continuering van de prettige en succesvolle samenwerking in het kader van deze opdracht.

12

20 november 2015

3100012163/2015.32234/cr

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs.

RA

Van: [REDACTED] (NL - Den Haag)
Aan: [REDACTED]
Onderwerp: RE: bellen?
Datum: woensdag 13 april 2016 16:19:08

Beste [REDACTED],

Zoals besproken geef ik graag nog toelichting bij de totstandkoming van ons voorstel. Zoals overeengekomen hebben wij de werkzaamheden met betrekking tot hoor en wederhoor voor de eerste 100 locaties geregistreerd, teneinde hieruit een voorstel te kunnen formuleren voor de resterende scholen.

De keuze van de 100 locaties is dan ook gebaseerd op een zo breed mogelijke spreiding in de variatie aan scholen (hoog gewichten aantal, of juist laag, veel bevindingen versus weinig bevindingen).

Hierbij bevestig ik dat de in onze offerte opgenomen uren overeenkomen met de werkelijke tijdsbesteding aan werkzaamheden hoor- en wederhoor en deze derhalve een juiste afspiegeling zijn van de verwachting van de te besteden uren voor de overige locaties. Ik en van mening dat de verrichte werkzaamheden in de beoordeling van de ontvangen reactie, ook een goede afspiegeling is van de gemiddelde tijdsbesteding hierbij.

Bij de eerste 100 locaties is gebleken dat nagenoeg iedere locatie een reactie stuurt in de hoor- en wederhoor procedure. Ik verwacht dan ook nagenoeg alle locaties dat zullen doen.

Ik hoop je hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Vanzelfsprekend ben ik tot nadere toelichting bereid.

Ik hoop op een spoedige besluitvorming van jullie kant.

Hartelijke groet, [REDACTED]

[REDACTED]
 Audit Public Sector

Deloitte Accountants B.V.

Schenkkade 47, P.O. Box 90721, 2509 LS, Den Haag, The Netherlands

Tel/Direct: [REDACTED] | Fax: [REDACTED] | Mobile: [REDACTED]

[REDACTED] [@deloitte.nl](mailto:[REDACTED]@deloitte.nl) | www.deloitte.nl

Please consider the environment before printing.

From: [REDACTED] [mailto:[REDACTED]@minocw.nl]

Sent: woensdag 13 april 2016 15:34

To: [REDACTED] (NL - Den Haag) <[REDACTED]@deloitte.nl>

Subject: bellen?

Ha [REDACTED],

Ik heb geprobeerd je te bellen n.a.v. je verzoek van vorige week, maar kreeg je voicemail. Ik ben er vandaag tot 5 uur. Kan/wil je mij proberen te bellen?

Groet,
 [REDACTED]

This e-mail message and its attachments are subject to the disclaimer published at the following website of Deloitte:

<http://www2.deloitte.com/nl/nl/legal/Disclaimer.html>

Deloitte Accountants B.V. is registered with the trade register in The Netherlands under number 24362853.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see <http://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/about-deloitte/articles/over-deloitte.html> for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Accountants B.V.
 Schenkkade 47
 2595 AR Den Haag
 Postbus 90721
 2509 LS Den Haag
 Nederland

Tel: 088 288 2888
 Fax: 088 288 9815
 www.deloitte.nl

Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap
 Directie Primair Onderwijs
 T.a.v. de heer drs. A.J.J. Dingelstad
 Rijnstraat 50
 2515 XP DEN HAAG

Datum

14 april 2016

Behandeld door

drs. [REDACTED] RA

drs. [REDACTED] RA

Ons kenmerk

2016.003047/CL

Onderwerp

Offerte onderzoek gewichtleerlingen deel 2 hoor en wederhoor

Uw kenmerk

679911

Geachte heer Dingelstad,

Op 6 november 2015 hebben wij in de brief met kenmerk 3100012163/2015.32234/cr offerte uitgebracht voor het vervolg van het onderzoek naar de leerlinggewichten. In die offerte is aangegeven dat wij de werkzaamheden in het kader van hoor en wederhoor voor de eerste 100 BRIN-locaties zouden uitvoeren op nacalculatie en daaruitvolgend een voorstel zouden doen voor de resterende BRIN-locaties. In deze offerte doen wij dit voorstel.

1 Hoor en wederhoor procedure

De hoor en wederhoor procedure bestaat uit de volgende werkzaamheden.

- Start van de hoor en wederhoor procedure door verzending van de conceptrapportage met als bijlage de tellijst, aan het bestuur van de stichting.
- Monitoring van de twee weken reactietermijn door het bestuur van de stichting.
- Indien niet wordt gereageerd binnen de twee weken, zullen de bevindingen definitief worden verondersteld.
- Indien binnen de termijn van twee weken een reactie wordt ontvangen, zal deze reactie inhoudelijkheid worden beoordeeld. Eventueel aanvullend verstrekte informatie zal onder verwijzing naar de eerdere ondertekening door de directie/bestuur van de school voor volledigheid van informatieverstrekking daarbij niet in behandeling worden meegenomen.
- Opstellen van de definitieve rapportage bestaande uit de definitieve getekende tellijst en de begeleidende brief aan het bestuur van de stichting.

Tevens verzorgen wij de review/kwaliteitsborging op de uitgevoerde werkzaamheden, passend binnen de kaders van de overeengekomen opdracht tot uitvoering van de assurance-opdracht.

2 Tijdsbesteding en budget

De door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van hoor en wederhoor hebben wij geregistreerd, en daaruit volgt de volgende tijdsbesteding:

Functie	Aantal uren
Auditor	0,75
Senior auditor	1
Manager	0,25
Totaal	2

Zoals overeengekomen wordt de werkelijke tijdsbesteding in rekening gebracht op basis van de tarieven uit de raamovereenkomst "Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4 Integrated Auditing". Wij hanteren hiervoor de volgende tarieven

Functie	Tarief exclusief BTW
Auditor	■
Senior-auditor	■
Audit manager	■

De tijdsbesteding gekoppeld aan deze tarieven resulteert in een tarief per BRIN-locatie van € ■.

3 De planning

Nadere gedetailleerde afspraken dienen gemaakt te worden over de wijze waarop de planning van de uit te voeren onderzoeken zal plaatsvinden. Deze planning zal actief worden gewisseld met de directie PO van het Ministerie van OCW en met de directie Rekenschap van de Inspectie van het Onderwijs.

De belangrijke uitgangspunten inzake de planning geven wij hieronder kort weer:

- De uitvoering van de werkzaamheden bij de scholen heeft plaatsgevonden in de periode september 2015 – eind maart 2016.
- Het streven is erop gericht om de werkzaamheden gespreid in april en mei 2016 uit te voeren. De hoor en wederhoor procedure is beoogd te worden afgerond voor 1 juni 2016. Wij zullen rekening houden met de schoolvakanties.

4 Tot slot

Deze offerte heeft een geldigheidsduur van 60 dagen na dagtekening. De offerte is opgesteld in overeenstemming met de raamovereenkomst "Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4 Integrated Auditing".

Wij beschouwen eerdergenoemde bedragen als een plafond voor het uitvoeren van assurance-opdracht. Indien de werkzaamheden en/of de rapportagewerkzaamheden omvangrijker zijn dan wij nu op voorhand aannemen, of dat aan de bovengenoemde uitgangspunten niet is voldaan, of dat de doorlooptijd door door ons niet te beïnvloeden omstandigheden niet haalbaar mocht zijn waardoor overschrijding van dit bedrag en/of de gestelde datum van oplevering dreigt, zullen wij in overleg met u treden hoe hiermee om te gaan. Wij richten ons daarbij op het maken van afspraken waardoor wij alsnog in staat zijn binnen tijd en binnen budget het gevraagde te leveren dan wel specifiek afspraken te maken over de extra activiteiten die wij moeten verrichten om het gevraagde te kunnen leveren.

Wij zien uit naar een continuering van de prettige en succesvolle samenwerking in het kader van deze opdracht.

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs.

RA

Van: [REDACTED] (NL - Den Haag)
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED] (NL - Den Haag)
Onderwerp: OCW leerlingtelling: assurance rapport
Datum: vrijdag 16 december 2016 16:35:58
Bijlagen: [image001.png](#)
[image002.png](#)
[2.016.005.876 gewaarmerkt rapport versie def.pdf](#)
[2.016.005.876 Assurance rapport.pdf](#)

Hi [REDACTED],

Hierbij stuur ik je de PDF versie van het assurance rapport en de daarbij gewaarmerkte bijlage. Zullen we hier volgende week even over bellen?

Jouw verzoek om de factuur bij te voegen kan ik helaas niet realiseren, de factuur is vandaag ons systeem in gegaan en wordt in de verwerking van komende nacht definitief.

Ik kan je hem maandag in finale PDF versie toesturen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Audit Regio
 Deloitte Accountants B.V. Netherlands
 Schenkade 47
 Postbus 90721
 2509 LS Den Haag

M:: [REDACTED] | [REDACTED]
[\[REDACTED\]@deloitte.nl](mailto:[REDACTED]@deloitte.nl) | www.Deloitte.nl

[REDACTED]

[REDACTED]

Please consider the environment before printing.

Disclaimer:

This e-mail message and its attachments are subject to the disclaimer published at the following website of Deloitte:

<http://www2.deloitte.com/nl/nl/legal/Disclaimer.html>

Deloitte Accountants B.V. is registered with the trade register in The Netherlands under number 24280861.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see <http://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/about-deloitte/articles/over-deloitte.html> for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Assurance-rapport bij de gewichtleerlingen per 1 oktober 2013 en 1 oktober 2014, afgegeven ten behoeve van de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Aan de directeur Primair Onderwijs van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de gewichtleerlingen per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014, van de deelnemende BRIN-nummers in de verzamelopgave zoals deze in bijlage 1 zijn geduid, juist zijn bepaald, in overeenstemming met de Gewichtenregeling basisonderwijs. Per BRIN-nummer is de opgave opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag van het betreffende BRIN-nummer. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de juistheid van de verzamelopgave te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Standaard 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van assurance-informatie over de juistheid van de bepaalde gewichten door het vaststellen dat

- Een ouderverklaring ten grondslag ligt aan het bepalen van de gewichtindeling van de leerling.
- Het gewicht, op basis van de gegevens in de ouderverklaring, is bepaald in overeenstemming met de criteria zoals deze vastliggen in de Gewichtenregeling basisonderwijs.

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

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de verzamelopgave de gewichtleerlingen per 1 oktober 2013 en 1 oktober 2014 van de deelnemende BRIN-nummers in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de Gewichtenregeling basisonderwijs.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Ons assurance-rapport is uitsluitend bestemd voor de het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen

Den Haag, 16 december 2016

Deloitte Accountants B.V.

[Redacted signature block]

drs. [Redacted] RA

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

[Redacted signature block]

10.2.g

Voor controle			Na controle			Verschil		
0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20
0	14	22	23	6	7	23	-8	-15
0	59	84	78	18	47	78	-41	-37
0	43	19	43	11	8	43	-32	-11
0	8	52	11	8	41	11	0	-11
0	12	1	3	9	1	3	-3	0
0	61	125	89	24	73	89	-37	-52
0	12	9	17	3	1	17	-9	-8
0	3	6	5	1	3	5	-2	-3
0	33	2	20	14	1	20	-19	-1
0	46	53	37	19	43	37	-27	-10
0	23	28	35	5	11	35	-18	-17
0	29	47	42	14	20	42	-15	-27
0	36	119	68	19	68	68	-17	-51
0	27	71	49	10	39	49	-17	-32
0	2	21	16	6	1	16	4	-20
0	20	22	37	2	3	37	-18	-19
0	67	93	61	44	55	61	-23	-38
0	13	39	2	13	37	2	0	-2
0	16	161	135	2	40	135	-14	-121
0	37	28	40	9	16	40	-28	-12
0	19	17	10	12	14	10	-7	-3
0	9	102	47	3	61	47	-6	-41
0	4	18	16	2	4	16	-2	-14
0	38	55	17	34	42	17	-4	-13
0	27	25	45	4	3	45	-23	-22
0	16	57	23	10	40	23	-6	-17
0	23	34	53	2	2	53	-21	-32
0	1	37	29	0	9	29	-1	-28
0	11	19	26	4	0	26	-7	-19
0	5	5	5	3	2	5	-2	-3
0	29	21	31	11	8	31	-18	-13
0	22	43	10	16	39	10	-6	-4
0	13	12	24	1	0	24	-12	-12
0	24	84	84	3	21	84	-21	-63
0	11	39	0	11	39	0	0	0
0	3	16	3	2	14	3	-1	-2
0	7	48	31	7	17	31	0	-31
0	40	24	45	10	9	45	-30	-15
0	36	70	75	17	14	75	-19	-56
0	13	112	8	14	103	8	1	-9
0	32	84	88	3	25	88	-29	-59
0	22	35	49	2	6	49	-20	-29
0	27	32	51	4	4	51	-23	-28
0	28	12	9	25	6	9	-3	-6
0	15	36	6	8	37	6	-7	1
0	46	28	32	29	13	32	-17	-15
0	19	24	8	19	16	8	0	-8
0	30	47	43	6	28	43	-24	-19
0	13	15	12	4	12	12	-9	-3
0	8	21	16	5	8	16	-3	-13
0	16	86	8	15	79	8	-1	-7
0	5	21	20	0	6	20	-5	-15
0	55	34	50	31	8	50	-24	-26
0	18	110	50	10	68	50	-8	-42
0	20	36	37	5	14	37	-15	-22
0	5	8	11	1	1	11	-4	-7
0	29	11	27	2	11	27	-27	0
0	24	23	43	1	3	43	-23	-20
0	21	14	1	20	14	1	-1	0
0	15	1	9	7	0	9	-8	-1
0	2	9	1	2	8	1	0	-1
0	12	26	27	2	9	27	-10	-17
0	14	10	14	8	2	14	-6	-8
0	26	20	26	14	6	26	-12	-14
0	18	12	4	17	9	4	-1	-3
0	26	28	38	5	11	38	-21	-17
0	2	25	21	0	6	21	-2	-19
0	28	31	33	7	19	33	-21	-12
0	2	35	31	2	4	31	0	-31
0	8	14	6	1	15	6	-7	1
0	11	24	19	4	12	19	-7	-12
0	15	41	13	11	32	13	-4	-9
0	5	10	10	2	3	10	-3	-7

paraaf = 10.2.e

Voor controle			Na controle			Verschil		
0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20
0	12	32	0	13	31	0	1	-1
0	31	19	7	26	17	7	-5	-2
0	14	5	5	10	4	5	-4	-1
0	18	9	19	7	1	19	-11	-8
0	28	73	7	23	71	7	-5	-2
0	2	51	4	2	47	4	0	-4
0	30	95	90	8	27	90	-22	-68
0	16	19	25	2	8	25	-14	-11
0	41	47	52	20	16	52	-21	-31
0	8	14	12	5	5	12	-3	-9
0	19	12	15	8	8	15	-11	-4
0	25	17	16	13	13	16	-12	-4
0	37	8	32	9	4	32	-28	-4
0	6	10	13	2	1	13	-4	-9
0	19	5	5	15	4	5	-4	-1
0	14	21	30	3	2	30	-11	-19
0	11	24	27	1	7	27	-10	-17
0	1	123	96	0	28	96	-1	-95
0	44	23	59	4	4	59	-40	-19
0	2	25	3	1	23	3	-1	-2
0	10	42	26	0	26	26	-10	-16
0	17	38	22	7	26	22	-10	-12
0	12	108	34	10	76	34	-2	-32
0	25	2	21	4	2	21	-21	0
0	24	39	24	13	26	24	-11	-13
0	6	14	6	1	13	6	-5	-1
0	29	87	18	18	80	18	-11	-7
0	5	28	0	9	24	0	4	-4
0	7	31	19	3	16	19	-4	-15
0	16	14	17	6	7	17	-10	-7
0	13	66	14	9	56	14	-4	-10
0	11	22	12	5	16	12	-6	-6
0	2	10	6	1	5	6	-1	-5
0	34	57	21	18	52	21	-16	-5
0	13	21	25	6	3	25	-7	-18
0	14	6	15	3	2	15	-11	-4
0	13	54	10	11	46	10	-2	-8
0	7	45	16	8	28	16	1	-17
0	25	38	26	15	22	26	-10	-16
0	17	47	27	12	25	27	-5	-22
0	19	28	11	16	20	11	-3	-8
0	3	7	5	4	1	5	1	-6
0	33	19	31	14	7	31	-19	-12
0	39	16	40	9	6	40	-30	-10
0	17	218	219	11	5	219	-6	-213
0	35	27	17	29	16	17	-6	-11
0	15	33	16	4	28	16	-11	-5
0	14	32	30	6	10	30	-8	-22
0	12	25	14	4	19	14	-8	-6
0	47	34	48	18	15	48	-29	-19
0	32	17	25	16	8	25	-16	-9
0	13	84	42	14	41	42	1	-43
0	41	49	31	27	32	31	-14	-17
0	16	65	15	8	58	15	-8	-7
0	11	47	25	3	30	25	-8	-17
0	4	17	0	4	17	0	0	0
0	16	35	17	9	25	17	-7	-10
0	7	67	69	2	3	69	-5	-64
0	4	11	10	3	2	10	-1	-9
0	19	36	38	10	7	38	-9	-29
0	12	15	23	4	0	23	-8	-15
0	4	54	37	6	15	37	2	-39
0	51	491	287	39	216	287	-12	-275
0	4	43	22	3	22	22	-1	-21
0	4	29	5	6	22	5	2	-7
0	10	11	7	11	3	7	1	-8
0	38	85	85	13	25	85	-25	-60
0	10	3	7	6	0	7	-4	-3
0	21	38	3	20	36	3	-1	-2
0	18	24	4	17	21	4	-1	-3
0	37	57	26	26	42	26	-11	-15
0	10	110	87	2	31	87	-8	-79
0	34	68	12	30	60	12	-4	-8

Voor controle			Na controle			Verschil		
0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20
0	15	19	0	15	19	0	0	0
0	19	52	36	8	27	36	-11	-25
0	16	97	48	10	55	48	-6	-42
0	51	117	51	31	86	51	-20	-31
0	19	63	17	11	54	17	-8	-9
0	16	22	16	9	13	16	-7	-9
0	28	22	28	12	10	28	-16	-12
0	38	42	22	17	41	22	-21	-1
0	2	47	23	4	22	23	2	-25
0	1	0	0	1	0	0	0	0
0	45	84	34	21	74	34	-24	-10
0	3	7	5	1	4	5	-2	-3
0	3	11	12	2	0	12	-1	-11
0	33	113	20	25	101	20	-8	-12
0	23	26	29	17	3	29	-6	-23
0	26	23	41	2	6	41	-24	-17
0	50	96	104	18	24	104	-32	-72
0	83	113	105	28	63	105	-55	-50
0	5	89	9	8	77	9	3	-12
0	28	32	47	4	9	47	-24	-23
0	44	107	2	35	114	2	-9	7
0	16	39	15	7	33	15	-9	-6
0	29	81	85	8	17	85	-21	-64
0	18	34	20	5	27	20	-13	-7
0	26	57	37	7	39	37	-19	-18
0	9	8	7	6	4	7	-3	-4
0	22	34	3	19	34	3	-3	0
0	32	13	26	15	4	26	-17	-9
0	24	25	42	0	7	42	-24	-18
0	36	39	46	9	20	46	-27	-19
0	11	33	17	4	23	17	-7	-10
0	13	51	26	11	27	26	-2	-24
0	6	18	6	4	14	6	-2	-4
0	24	15	10	15	14	10	-9	-1
0	28	25	15	22	16	15	-6	-9
0	18	33	24	14	13	24	-4	-20
0	23	42	4	19	42	4	-4	0
0	8	21	13	6	10	13	-2	-11
0	19	63	24	13	45	24	-6	-18
0	26	55	45	9	27	45	-17	-28
0	3	20	10	3	10	10	0	-10
0	29	14	11	28	4	11	-1	-10
0	29	50	27	14	38	27	-15	-12
0	2	9	5	2	4	5	0	-5
0	7	39	13	4	29	13	-3	-10
0	111	165	74	83	119	74	-28	-46
0	31	46	9	25	43	9	-6	-3
0	10	26	21	3	12	21	-7	-14
0	7	22	28	0	1	28	-7	-21
0	14	41	6	14	35	6	0	-6
0	14	6	13	6	1	13	-8	-5
0	41	108	73	4	72	73	-37	-36
0	12	124	45	8	83	45	-4	-41
0	9	18	10	9	8	10	0	-10
0	12	40	4	13	35	4	1	-5
0	3	25	3	2	23	3	-1	-2
0	7	26	1	7	25	1	0	-1
0	6	5	2	7	2	2	1	-3
0	2	20	4	2	16	4	0	-4
0	16	35	33	4	14	33	-12	-21
0	14	11	15	9	1	15	-5	-10
0	18	18	27	3	6	27	-15	-12
0	8	27	11	3	21	11	-5	-6
0	6	18	8	3	13	8	-3	-5
0	5	0	1	4	0	1	-1	0
0	21	39	4	16	40	4	-5	1
0	32	13	21	16	8	21	-16	-5
0	11	83	48	1	45	48	-10	-38
0	14	101	16	6	93	16	-8	-8
0	3	59	38	6	18	38	3	-41
0	63	73	8	50	78	8	-13	5
0	35	12	9	13	25	9	-22	13
0	46	121	133	3	31	133	-43	-90

verzamelopgave gewichtleerlingen per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014

	Voor controle			Na controle			Verschil		
	0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20
0	11	35		26	10	10	26	-1	-25
0	36	4		15	20	5	15	-16	1
0	5	7		5	1	6	5	-4	-1
0	35	151		77	15	94	77	-20	-57
0	3	8		7	1	3	7	-2	-5
0	20	37		23	10	24	23	-10	-13
0	13	9		14	5	3	14	-8	-6
0	12	44		31	4	21	31	-8	-23
0	5	58		43	4	16	43	-1	-42
0	9	39		22	7	19	22	-2	-20
0	7	34		5	4	32	5	-3	-2
0	26	71		97	0	0	97	-26	-71
0	19	9		25	1	2	25	-18	-7
0	16	12		18	3	7	18	-13	-5
0	11	27		25	3	10	25	-8	-17
0	22	36		53	3	2	53	-19	-34
0	22	36		21	18	19	21	-4	-17
0	13	52		33	6	26	33	-7	-26
0	7	14		10	3	8	10	-4	-6
0	26	26		15	13	24	15	-13	-2
0	21	56		44	5	28	44	-16	-28
0	3	27		24	3	3	24	0	-24
0	17	6		14	6	3	14	-11	-3
0	8	61		50	4	15	50	-4	-46
0	33	44		36	21	20	36	-12	-24
0	9	25		13	8	13	13	-1	-12
0	2	63		32	1	32	32	-1	-31
0	15	26		34	2	5	34	-13	-21
0	8	115		32	6	85	32	-2	-30
0	11	12		8	10	5	8	-1	-7
0	27	21		20	13	15	20	-14	-6
0	17	80		59	12	26	59	-5	-54
0	7	36		14	6	23	14	-1	-13
0	15	16		29	2	0	29	-13	-16
0	21	25		27	15	4	27	-6	-21
0	11	59		7	10	53	7	-1	-6
0	46	114		48	31	81	48	-15	-33
0	17	16		10	8	15	10	-9	-1
0	32	15		8	26	13	8	-6	-2
0	28	59		41	6	40	41	-22	-19
0	26	53		2	19	58	2	-7	5
0	5	18		2	3	18	2	-2	0
0	10	26		7	11	18	7	1	-8
0	9	33		21	3	18	21	-6	-15
0	19	5		9	10	5	9	-9	0
0	12	21		16	6	11	16	-6	-10
0	15	43		22	10	26	22	-5	-17
0	37	21		40	15	3	40	-22	-18
0	20	28		16	8	24	16	-12	-4
0	35	37		42	13	17	42	-22	-20
0	21	32		20	14	19	20	-7	-13
0	60	82		37	49	56	37	-11	-26
0	13	3		6	8	2	6	-5	-1
0	25	18		21	12	10	21	-13	-8
0	18	46		26	7	31	26	-11	-15
0	7	235		56	5	181	56	-2	-54
0	6	108		46	15	53	46	9	-55
0	7	37		1	6	37	1	-1	0
0	26	41		61	3	3	61	-23	-38
0	32	33		31	12	22	31	-20	-11
0	49	53		43	19	40	43	-30	-13
0	17	45		36	4	22	36	-13	-23
0	16	31		24	7	16	24	-9	-15
0	10	102		17	8	87	17	-2	-15
0	51	93		20	44	80	20	-7	-13
0	29	17		13	21	12	13	-8	-5
0	87	131		85	50	83	85	-37	-48
0	3	11		8	0	6	8	-3	-5
0	31	53		3	31	50	3	0	-3
0	33	135		93	12	63	93	-21	-72
0	11	29		16	8	16	16	-3	-13
0	19	78		37	5	55	37	-14	-23
0	5	20		21	1	3	21	-4	-17

Voor controle			Na controle			Verschil		
0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20
0	14	42	2	14	40	2	0	-2
0	19	34	5	15	33	5	-4	-1
0	27	41	19	17	32	19	-10	-9
0	10	3	12	1	0	12	-9	-3
0	6	29	11	5	19	11	-1	-10
0	27	34	40	8	13	40	-19	-21
0	11	5	12	2	2	12	-9	-3
0	12	30	1	12	29	1	0	-1
0	51	53	93	5	6	93	-46	-47
0	4	6	6	2	2	6	-2	-4
0	12	95	72	9	26	72	-3	-69
0	1	13	9	1	4	9	0	-9
0	31	25	4	27	25	4	-4	0
0	5	7	10	1	1	10	-4	-6
0	67	120	129	14	44	129	-53	-76
0	23	18	20	6	15	20	-17	-3
0	40	31	55	11	5	55	-29	-26
0	6	6	9	1	2	9	-5	-4
0	21	23	32	4	8	32	-17	-15
0	5	31	16	1	19	16	-4	-12
0	15	37	23	12	17	23	-3	-20
0	19	145	18	10	136	18	-9	-9
0	31	33	22	18	24	22	-13	-9
0	12	18	11	7	12	11	-5	-6
0	3	19	11	4	7	11	1	-12
0	24	23	0	24	23	0	0	0
0	16	46	22	12	28	22	-4	-18
0	26	23	25	7	17	25	-19	-6
0	14	16	6	11	13	6	-3	-3
0	31	47	27	18	33	27	-13	-14
0	23	57	70	0	10	70	-23	-47
0	27	25	34	8	10	34	-19	-15
0	9	15	14	5	5	14	-4	-10
0	10	216	51	15	160	51	5	-56
0	29	33	11	23	28	11	-6	-5
0	9	26	13	4	18	13	-5	-8
0	14	17	25	2	4	25	-12	-13
0	1	88	19	0	70	19	-1	-18
0	14	26	20	9	11	20	-5	-15
0	26	21	14	22	11	14	-4	-10
0	5	74	10	3	66	10	-2	-8
0	2	1	1	1	1	1	-1	0
0	10	12	10	2	10	10	-8	-2
0	14	12	11	8	7	11	-6	-5
0	13	60	27	7	39	27	-6	-21
0	1	52	1	1	51	1	0	-1
0	9	28	24	4	9	24	-5	-19
0	12	45	45	7	5	45	-5	-40
0	4	14	1	4	13	1	0	-1
0	33	45	12	31	35	12	-2	-10
0	7	50	1	7	49	1	0	-1
0	14	19	10	12	11	10	-2	-8
0	31	45	23	20	33	23	-11	-12
0	42	39	55	14	12	55	-28	-27
0	19	54	31	3	39	31	-16	-15
0	4	12	9	1	6	9	-3	-6
0	26	90	10	23	83	10	-3	-7
0	26	86	64	9	39	64	-17	-47
0	10	7	15	2	0	15	-8	-7
0	6	4	3	3	4	3	-3	0
0	29	253	143	8	131	143	-21	-122
0	4	46	9	1	40	9	-3	-6
0	20	27	8	17	22	8	-3	-5
0	27	439	13	22	431	13	-5	-8
0	19	7	6	15	5	6	-4	-2
0	2	22	9	2	13	9	0	-9
0	10	91	21	6	74	21	-4	-17
0	26	61	35	10	42	35	-16	-19
0	15	4	2	15	2	2	0	-2
0	15	144	40	12	107	40	-3	-37
0	33	112	37	36	72	37	3	-40
0	7	15	9	2	11	9	-5	-4
0	31	36	43	14	10	43	-17	-26

Voor controle			Na controle			Verschil		
0,00	0,30	1,20	0,00	0,30	1,20	0,00	0,30	1,20
0	23	41	18	21	25	18	-2	-16
0	11	13	3	7	14	3	-4	1
0	46	37	59	12	12	59	-34	-25
0	5	7	4	5	3	4	0	-4
0	22	44	4	21	41	4	-1	-3
0	21	59	17	16	47	17	-5	-12
0	37	162	138	11	50	138	-26	-112
0	19	20	7	14	18	7	-5	-2
0	11	23	19	2	13	19	-9	-10
0	61	84	28	49	68	28	-12	-16
0	30	0	2	24	4	2	-6	4
0	13	21	22	6	6	22	-7	-15
0	25	34	19	16	24	19	-9	-10
0	8	13	8	4	9	8	-4	-4
0	29	33	14	20	28	14	-9	-5
0	27	40	17	20	30	17	-7	-10
0	14	25	14	5	20	14	-9	-5
0	19	175	5	15	174	5	-4	-1
0	23	36	11	19	29	11	-4	-7
0	11	17	14	8	6	14	-3	-11
0	26	40	12	17	37	12	-9	-3
0	20	22	20	3	19	20	-17	-3
0	6	36	3	7	32	3	1	-4
0	9	74	30	3	50	30	-6	-24
0	18	48	11	14	41	11	-4	-7
0	20	44	14	11	39	14	-9	-5
0	19	69	14	11	63	14	-8	-6
0	16	69	7	11	67	7	-5	-2
0	16	36	15	8	29	15	-8	-7
0	28	16	9	24	11	9	-4	-5
0	34	94	1	38	89	1	4	-5
0	47	47	11	37	46	11	-10	-1
0	24	39	16	21	26	16	-3	-13
0	12	19	10	6	15	10	-6	-4
0	15	56	45	6	20	45	-9	-36
0	31	135	40	15	111	40	-16	-24
0	11	19	11	1	18	11	-10	-1
0	35	163	52	49	97	52	14	-66
0	8	70	14	3	61	14	-5	-9
0	19	47	22	10	34	22	-9	-13
0	7	72	11	9	59	11	2	-13
0	44	22	61	2	3	61	-42	-19
0	6	51	48	6	3	48	0	-48
0	23	37	29	15	16	29	-8	-21
0	14	17	19	8	4	19	-6	-13
0	9	16	12	9	4	12	0	-12
0	22	36	17	18	23	17	-4	-13
0	15	60	30	8	37	30	-7	-23
0	20	58	24	11	43	24	-9	-15
0	22	21	5	20	18	5	-2	-3
0	25	19	6	25	13	6	0	-6
0	1	21	2	0	20	2	-1	-1
0	42	44	67	1	18	67	-41	-26
0	7	17	10	5	9	10	-2	-8
0	5	10	9	1	5	9	-4	-5
0	5	93	26	5	67	26	0	-26
0	45	84	94	13	22	94	-32	-62
0	10	47	17	10	30	17	0	-17
0	13	37	24	10	16	24	-3	-21
0	15	55	6	16	48	6	1	-7
0	31	58	35	13	41	35	-18	-17
0	15	39	35	7	12	35	-8	-27
0	46	123	101	19	49	101	-27	-74
0	22	59	18	16	47	18	-6	-12
0	5	41	3	8	35	3	3	-6
0	7	38	19	4	22	19	-3	-16
0	18	11	17	9	3	17	-9	-8
2	27	31	41	8	11	39	-19	-20
0	3	45	13	2	33	13	-1	-12
0	15	141	88	10	58	88	-5	-83
0	32	48	67	7	6	67	-25	-42
0	5	14	6	2	11	6	-3	-3
0	25	24	26	11	12	26	-14	-12

Voor controle			Na controle			Verschil		
0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20
0	2	44	5	1	40	5	-1	-4
0	34	15	20	21	8	20	-13	-7
0	16	322	224	3	111	224	-13	-211
0	21	31	29	4	19	29	-17	-12
0	23	57	43	10	27	43	-13	-30
0	13	157	58	10	102	58	-3	-55
0	12	108	23	17	80	23	5	-28
0	22	117	22	29	88	22	7	-29
0	23	51	11	16	47	11	-7	-4
0	14	23	21	4	12	21	-10	-11
0	32	52	23	25	36	23	-7	-16
0	10	24	10	1	23	10	-9	-1
0	25	87	14	39	59	14	14	-28
0	10	17	15	3	9	15	-7	-8
0	9	82	56	6	29	56	-3	-53
0	12	78	9	14	67	9	2	-11
0	29	29	29	12	17	29	-17	-12
0	10	52	35	1	26	35	-9	-26
0	7	19	7	4	15	7	-3	-4
0	9	75	15	4	65	15	-5	-10
0	37	30	12	30	25	12	-7	-5
0	39	113	22	24	106	22	-15	-7
0	5	10	13	2	0	13	-3	-10
0	11	13	21	0	3	21	-11	-10
0	18	50	30	10	28	30	-8	-22
0	20	29	49	0	0	49	-20	-29
0	14	65	44	12	23	44	-2	-42
0	13	40	12	9	32	12	-4	-8
0	45	34	6	43	30	6	-2	-4
0	9	26	27	2	6	27	-7	-20
0	10	69	0	7	72	0	-3	3
0	22	37	26	14	19	26	-8	-18
0	57	82	9	49	81	9	-8	-1
0	21	112	29	11	93	29	-10	-19
0	29	101	24	33	73	24	4	-28
0	30	56	47	1	38	47	-29	-18
0	16	58	2	13	59	2	-3	1
0	11	61	33	3	36	33	-8	-25
0	11	39	39	1	10	39	-10	-29
0	15	34	18	7	24	18	-8	-10
0	31	106	32	17	88	32	-14	-18
0	38	66	61	2	41	61	-36	-25
0	23	37	48	4	8	48	-19	-29
0	23	43	42	6	18	42	-17	-25
0	22	22	29	3	12	29	-19	-10
0	23	95	87	8	23	87	-15	-72
0	39	72	39	22	50	39	-17	-22
0	19	9	10	8	10	10	-11	1
0	5	142	124	1	22	124	-4	-120
0	8	82	6	10	74	6	2	-8
0	22	53	2	21	52	2	-1	-1
0	41	193	37	26	171	37	-15	-22
0	1	70	8	5	58	8	4	-12
0	15	98	70	4	39	70	-11	-59
0	1	51	3	2	47	3	1	-4
0	5	18	19	0	4	19	-5	-14
0	17	43	40	7	13	40	-10	-30
0	0	12	4	0	8	4	0	-4
0	30	129	128	1	30	128	-29	-99
0	8	149	63	9	85	63	1	-64
0	189	2	81	11	99	81	-178	97
0	26	23	39	3	7	39	-23	-16
0	23	12	14	10	11	14	-13	-1
0	11	21	8	9	15	8	-2	-6
0	14	5	10	7	2	10	-7	-3
0	8	31	5	5	29	5	-3	-2
0	7	22	24	0	5	24	-7	-17
0	26	44	22	17	31	22	-9	-13
0	26	126	27	23	102	27	-3	-24
0	33	156	150	0	39	150	-33	-117
0	28	14	11	14	17	11	-14	3
0	6	47	21	9	23	21	3	-24
0	11	74	44	3	38	44	-8	-36

Voor controle			Na controle			Verschil		
0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20	0.00	0.30	1.20
0	0	7	5	0	2	5	0	-5
0	13	1	11	3	0	11	-10	-1
0	20	13	24	4	5	24	-16	-8
0	3	52	7	4	44	7	1	-8
0	17	144	53	18	90	53	1	-54
0	6	113	8	5	106	8	-1	-7
0	4	6	2	4	4	2	0	-2
2	10213	24685	14293	5395	15210	14293	-4818	-9475



Afspraken DUO, Inspectie, Deloitte en OCW tbv controle gewichtenregeling

Proces:

- Deloitte en Van Berkel (controle leerlingentelling) zullen niet op dezelfde scholen komen
- De controle van Van Berkel heeft voorrang. Zij trekken een ad random steekproef en laten Deloitte weten welke scholen Deloitte dus niet hoeft te controleren. OCW plaatst wel een voorbehoud: mochten in de steekproef van Van Berkel scholen voorkomen die een groot aantal onvolledigheden hebben, dan maakt OCW een beslissing wat ze met deze scholen wil doen. Let op: dit betekent wel wat voor de onvolledigheden: Van Berkel checkt de rechtmatigheid van 1 okt. 2014 en kijkt dus niet naar een eerdere teldatum met onvolledigheden.
 - ➔ Actie Deloitte: bestand opleveren te controleren scholen + overlap steekproef Van Berkel
 - ➔ Actie OCW: controleren en besluit over onvolledigheden overlap Van Berkel en Deloitte
- Brief vooraankondiging op korte termijn sturen
 - ➔ Actie OCW: inhoud brief opstellen -> deadline 2 februari
 - ➔ Actie Deloitte: brief OCW controleren en eventueel aanvullen mbt bezoek aan scholen
 - ➔ Actie DUO: versturen brief -> deadline 6 februari (OCW levert het aan op 4 februari)
 - ➔ Actie Deloitte: Bestand opleveren van scholen waar brief aan verzonden moet worden
 - ➔ Actie Inspectie: Bestand doorsturen van scholen die niet gemuteerd hebben obv Deloitte 1
- BRON-bestanden die klaar moeten liggen op school voor aanvang van de controle kunnen door DUO niet direct aan Deloitte gestuurd worden (i.v.m. wetgeving privacy). Maar DUO kan wel op basis van bestanden van Deloitte gegevens klaar zetten in MIJNBON. Deloitte levert DUO Groningen lijsten aan met bezoekdata. Dit gebeurt niet in 1 keer maar gedurende de maanden in kleine hoeveelheden. Deloitte kijkt na haar eerste ervaringen in het veld hoeveel 'productie' ze kan draaien en stemt dan met DUO Groningen af voor hoeveel scholen in welke periode bestanden klaar moeten staan. Mocht een bestand niet op de school klaar staan dan belt Deloitte naar DUO Groningen op alsnog te vragen het klaar te zetten.
- Aanlevering van gecontroleerde leerlingen gebeurt in kleine hoeveelheden elke 2 weken van Deloitte aan DUO Groningen. De excel format waarin dit gebeurt is conform de opmaak van vorig jaar. Vanaf mei kan DUO Groningen niet heel veel informatie doorvoeren.
- Juristen hebben alle documentatie nodig die gebruikt is voor de vaststelling van een bevinding. Deloitte kopieert/ scant de ouderverklaring dan wel andere verklaring waaruit het gewicht blijkt. Dit hoeft alleen bij de gevallen waarbij er een bevinding is (dus niet als een gewicht goed is vastgesteld door de school). Over de vraag hoe het bewijs wordt overgedragen aan DUO in het geval er bezwaren komen, wordt later een besluit genomen.

Inhoud:

- De inhoudelijke uitgangspunten dienen overeen te komen voor de controle van Van Berkel en Deloitte.
 - ➔ Actie Deloitte: contact met Van Berkel om een lijst op te stellen met de verschillen tussen de twee controles/ interpretatie van de regeling. Zij leggen deze lijst voor aan OCW.
 - ➔ Actie OCW: in overleg met DUO en IvHO een beslissing maken over de uitgangspunten.
- In het geval scholen onvolledige formulieren niet hebben aangevuld tov de eerste controle Deloitte maar een nieuw formulier in hun administratie hebben opgenomen, zal Deloitte geen oordeel geven maar in haar bestanden opnemen dat er een nieuw formulier is.
 - ➔ Actie Juristen van OCW/ DUO: uitzoeken hoe we om moeten gaan met deze gevallen.
- Staat van de administratie wordt onderzocht door Deloitte. Alleen objectieve criteria worden meegenomen, er wordt dus geen uitspraak gedaan over de kwaliteit van de administratie op een school. Over dit aspect wordt geen assurance gegeven maar het komt wel terug in het rapport van feitelijke bevindingen.
 - ➔ Actie IvHO: Deloitte informeren over de punten die onderzocht moeten worden (in ieder geval (1) hoe de ouderverklaring is vastgelegd: geen/ alle verklaringen in 1 dossier/ per leerling 1 dossier (2) wie stelt het gewicht vast (3) vindt controle van het gewicht achteraf plaats.
- De controle van nieuwe instroom gaat niet alleen over 2014 maar ook op teldatum 2013 met andere woorden alle leerlingen die na 1 oktober 2014 zijn ingestroomd op school.