

98/98

4 november 2014

2.014.4.275-es

112	16ZB	Trianova
113	18HR	OBS Hilmare
114	18IC	OBS Bijvanck
115	18RA	OBS De Tarthorst
116	18WV	De Lettertuin
117	19AT	Basisschool Het Tweespan
118	19BH	C. Jetses
119	19BP	De Elskamp
120	19TO	Het Volle Leven
121	20BW	OBS de Krulder
122	21DL	De Regenboog
123	22KI	OBS Palet
124	23ZJ	Bibit
125	24AF	Obs De Kreek
126	24RM	De Branding
127	26AU	De Startbaan
128	26AX	De Vijver
129	26PP	De Notenkraker
130	27ME	Rk Basisschool De Oostwijzer
131	27RU	Obs De Dobbelsteen
132	27VA	Prinses Catharina Amalia
133	04UI	Het Visnet

Nadere Offerteaanvraag**Controle gewichtenleerlingen als vervolg op "Intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlinggewicht voor de bekostiging van middelen voor Onderwijsachterstanden"**

Raamovereenkomst Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4

Doel: onder eigen verantwoordelijkheid van de Opdrachtnemer verrichten van integrated auditing.

Kenmerk: 679911

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

Inleiding

- 1 Kader nadere offerteaanvraag
 - 1.1 Opdrachtgever
 - 1.2 Doelstelling
 - 1.3 Aantal geselecteerde kandidaten
- 2 Procedure en instructies
 - 2.1 Algemene minimumeisen aan de offerte
 - 2.2 Voorbehoud
 - 2.3 Kosten nadere offerte
 - 2.4 Tijdschema
 - 2.5 Vragen over de nadere offerte
 - 2.6 Geheimhouding
 - 2.7 Gestanddoeningstermijn
- 3 De offerteaanvraag
 - 3.1 Aanleiding voor de gevraagde dienstverlening
 - 3.2 Gevraagde dienstverlening
 - 3.3 Omvang van de dienstverlening
 - 3.4 Looptijd van de dienstverlening
 - 3.5 Stellen van vragen over de Nadere offerteaanvraag
 - 3.6 Indeling van uw nadere offerte
 - 3.7 Indienen nadere offerte
- 4 Gunningeisen en -criteria
 - 4.1 Eisen
 - 4.2 Criterium: prijs
- 5 Nadere voorwaarden

Inleiding

Deze aanvraag voor een nadere offerte vindt plaats binnen het kader van de door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap met uw organisatie afgesloten Raamovereenkomst Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4. Het betreft een 2^e ronde van een eerder door Deloitte accountants uitgevoerde "Intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlinggewicht voor de bekostiging van middelen voor Onderwijsachterstanden", die conform nadere overeenkomst met ons Edocnummer 513882 is verricht. In de nadere offerteaanvraag ons kenmerk 496733 was reeds voorzien in een vervolg:

"Raamcontractant dient daarnaast in de offerte rekening te houden met een mogelijke verlenging van het contract voor de jaren 2014 en 2015. Belangrijk aandachtspunt daarbij is dat het aantal opgegeven leerlingen per school voor latere jaren lager is aangezien het dan alleen om de instroom van leerlingen gaat."

In de nadere offerte d.d. 1 mei 2013 (Edocnummer 516697) is op uitvoering in 2014 en 2015 nader ingegaan in par. 5.5. Daarnaast is, als gevolg van voortschrijdend inzicht, controle nodig op in de eerste ronde geconstateerde onzekerheden.

1 Kader nadere offerteaanvraag

Dit hoofdstuk bevat een korte beschrijving van de gevraagde dienstverlening, de doelstelling en het kader waarbinnen de nadere offerteaanvraag plaatsvindt.

1.1 Opdrachtgever

Opdrachtgever is het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW), Directie Primair onderwijs (PO).

Als contactpersonen voor deze offerte zijn aangesteld:

Mevrouw [REDACTED], directie PO/F&V.

[REDACTED]@minocw.nl

Mevr. [REDACTED], directie PO/F&V

[REDACTED]@minocw.nl

1.2 Doelstelling

Deze nadere offerteaanvraag heeft in principe tot doel het afsluiten van een nadere overeenkomst met één dienstverlener ten behoeve van uitvoering van intensieve ondersteuning bij de gewichtenbepaling. Wanneer het onverhoopt niet tot een geschikte offerte mocht komen wordt alsnog een nadere offerteaanvraag uitgezet bij alle raamcontractanten.

In hoofdstuk drie wordt een beschrijving van de gevraagde dienstverlening gegeven.

1.3 Aantal geselecteerde kandidaten

Deze nadere offerteaanvraag is slechts toegezonden aan Deloitte accountants, omdat het een vervolgo opdracht betreft waarin reeds voorzien was bij de aanbesteding van de eerder uitgevoegde "Intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlinggewicht voor de bekostiging van middelen voor Onderwijsachterstanden".

2 Procedure en instructies

2.1 Algemene minimumeisen aan de offerte

De nadere offerte dient per e-mail te worden ingediend bij de in paragraaf 1.1 vermelde contactpersonen.

De aanmelding dient **volledig** te zijn, d.w.z. alle gevraagde informatie dient te zijn opgenomen. Een niet volledige nadere offerte wordt **niet** in behandeling genomen en afgewezen waarna een nadere offerteaanvraag wordt verstuurd aan alle raamcontractanten.

2.2 Voorbehoud

Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om het gehele offertetraject tijdelijk of definitief te stoppen. In een dergelijke situatie is geen recht op vergoeding van enigerlei kosten gemaakt in het kader van deze nadere offerteaanvraag. Door het uitbrengen van een nadere offerte verklaart Deloitte zich akkoord met deze voorwaarde.

2.3 Kosten nadere offerte

De kosten die Deloitte maakt voor het opstellen van de nadere offerte worden niet door OCW vergoed.

2.4 Tijdschema

De planning van het offertetraject:

Uitzet offerteaanvraag	Week 51 (2014)
Offertedatum	15 januari 2015
Gunning van de opdracht	2 ^e helft januari 2015

2.5 Vragen over de nadere offerteaanvraag

Uitsluitend schriftelijk ingediende vragen worden tijdens het offertetraject in behandeling genomen. De vragen kunnen per e-mail worden gericht aan de in paragraaf 1.1 genoemde contactpersonen.

2.6 Geheimhouding

Met het indienen van een nadere offerte verklaart Deloitte vertrouwelijk om te gaan met alle informatie die in het kader van deze opdracht wordt verkregen en geen informatie aan derden beschikbaar te stellen. Een uitzondering kan, met toestemming van opdrachtgever, worden gemaakt voor, door Deloitte in te schakelen, partners, onderaannemers en hulppersonen. De toestemming zal niet zonder onredelijke gronden worden onthouden. In een dergelijk geval blijft inschrijver wel verantwoordelijk voor het nakomen van de geheimhoudingsplicht.

De opdrachtgever zal vertrouwelijk omgaan met de informatie die door Deloitte wordt verstrekt en deze alleen gebruiken voor zover dit voor de beoordeling van de nadere offerte nodig is.

2.7 Gestanddoeningstermijn

Van Deloitte wordt verwacht dat de in te dienen nadere offerte ten minste 60 dagen na sluitingsdatum geldig blijft.

3 De offerteaanvraag

3.1 Aanleiding voor de gevraagde dienstverlening

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 gecontroleerde leerlingen foutief is vastgesteld. De ondersteuning was tegelijkertijd een controle, waaraan echter weinig consequenties voor wanpresteerders verbonden konden worden. 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%. Gelet op deze hoge percentages van onzekerheid en onrechtmatigheid (in totaal 39%) moet de 2^e ronde, waarvoor nu een offerte wordt aangevraagd, de basis vormen om maatregelen te kunnen nemen waarvoor voldoende juridische basis is.

3.2 Gevraagde dienstverlening

Doel is onrechtmatig gebruik van de gewichtenregeling terug te dringen en – door de op basis van de controle 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 tweede ronde zich enerzijds 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 de tweede ronde dienen met name de scholen uit deze groep 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 gecontroleerd en daarnaast dient daar de nieuwe instroom te worden gecontroleerd. Als tweede categorie van

scholen voor de tweede ronde dient de nieuwe instroom van de scholen die in de eerste ronde meer dan 20% fouten hadden te worden gecontroleerd. Ook bij de 180 scholen die de bevindingen uit de eerste ronde niet hebben omgezet in een mutatie in BRON dient de nieuwe instroom per teldatum 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd. Als vierde categorie dienen de 61 scholen die, na actieve benadering, geweigerd hebben deel te nemen aan controle in de eerste ronde te worden meegenomen in de verplichte controle van beoogde tweede ronde. Voor deze laatste categorie moet zowel gecontroleerd worden met teldatum 1 oktober 2012 als 1 oktober 2014. Daartoe wordt Deloitte voor de beoogde tweede ronde op basis van de comptabiliteitswet aangewezen om namens de minister onderzoek te doen.

De controle strekt zich uit in de periode van februari 2015 tot 1 juni 2015. De controleur dient de privacygevoeligheid van de leerlingengegevens in acht te nemen.

De geselecteerde scholen ontvangen begin 2015 vanuit OCW een aankondigingsbrief van de voorgenomen controle waarbij wordt aangegeven dat zij ervoor dienen te zorgen dat de administratie op orde is en deze ter inzage beschikbaar dient te zijn bij de controle. Daartoe behoort ook een overzicht van de BRON-gegevens, dat de school vooraf bij DUO dient te hebben opgevraagd. De directeur verklaart voor aanvang dat alle benodigde gegevens voor de controle ter beschikking zijn gesteld aan de controleur. Overigens beperkt de controle zich tot de gewichtenleerlingen; de leerlingen waarvoor geen leerlingengewicht is opgegeven worden niet gecontroleerd. Ten aanzien van de leerlingenadministratie richt de controle zich op twee aspecten. Ten eerste wordt gecontroleerd op volledigheid van de door de ouder gegeven informatie. Vervolgens wordt nagegaan of de school op basis van die informatie het juiste gewicht heeft toegekend. Daartoe wordt de juistheid van de gewichtenregistratie in BRON ter plaatse gecontroleerd. De controleur stelt daarmee vast of het door de school toegekende gewicht overeenkomt met de opleidingsgegevens zoals aangegeven op de ouderverklaring. Een advies van het SBB over het opleidingsniveau van de ouder wordt door de controleur niet in twijfel getrokken.

Alleen voor de zogenoemde nieuwe instroom, met name de leerlingen die per teldatum 1-10-2012 nog niet op school zaten, geldt dat ter plaatse en alleen op de dag van de controle zelf gelegenheid gegeven wordt tot hoor en wederhoor. Voor de overige geldt dat geen aanvullende informatie geaccepteerd wordt en dat de school slechts de gelegenheid krijgt toelichting te geven. Er is daarmee voor de reeds in de vorige ronde gecontroleerde leerlingen geen mogelijkheid meer om aanvullende gegevens te verstrekken. Een onvolledige ouderverklaring wordt in deze tweede ronde door Deloitte als fout aangemerkt, derhalve wordt in dat geval het gewicht door Deloitte op 0 gesteld. De controleur stelt na afloop van de controle de gecorrigeerde tellijst op waarin de onjuistheden zijn opgenomen. De directeur dient deze lijst te ondertekenen voor akkoord

dan wel voor gezien. Daarnaast doet de controleur ten behoeve van terugkoppeling aan OCW en analyse uitspraak over de staat van de aangetroffen administratie.

De school dient er zorg voor te dragen dat de bevindingen zo snel mogelijk na afronding van het onderzoek worden verwerkt in BRON. Eventuele bezwaren kunnen worden ingediend naar aanleiding van de daaraan gerelateerde gewijzigde bekostigingsbeschikking.

Als door opdrachtnemer op te leveren producten voor de beoogde tweede ronde dienen te worden opgeleverd:

- ten behoeve van de betreffende school een, op basis van de bevindingen, opgestelde gecorrigeerde tellijst met te wijzigen leerlinggewichten;
- aan DUO te leveren excel-bestanden volgens een overeengekomen format en een overeengekomen frequentie¹ waarover nadere afspraken worden gemaakt in het startgesprek;
- aan de inspectie en OCW te leveren excel-bestanden, over de frequentie van aanleveren worden nadere afspraken gemaakt in het startgesprek. Het aan DUO geleverde excel-bestand is aangevuld met enerzijds concrete bevindingen inzake de gewichtenregeling.
- informatie over de context waarin de bevindingen worden gedaan. Dit kan bijvoorbeeld zijn de staat van de administratie of informatie over het soort fouten. Doel hiervan is dat de inspectie een dergelijke bevinding kan gebruiken voor een selectie op een bredere handhaving, waar handhaving op enkel en alleen de gewichtenregeling juridisch lastig is. In de offerte dienen voorstellen hiertoe te zijn opgenomen;
- Ten behoeve van de handhaving en eventuele bezwaarschriftprocedures dient opdrachtnemer vast te leggen op grond van welke documentatie een bevinding (wijziging van leerlinggewicht) is gedaan. Dit kan door middel van het verzamelen van de bedoelde documenten in afschrift in een dossier dat opdrachtnemer ten kantore bewaard, dan wel door middel van waarmerking van de documenten waar na deze in de schooladministratie bewaard blijven. Over de te hanteren wijze van vastlegging wordt in het startgesprek nader overleg gevoerd.
- een assurance-rapport;
- een rapport met bevindingen waarin, conform het rapport over de eerste ronde, analyses zijn opgenomen en gerapporteerd wordt over de al dan niet doorgevoerde mutaties in BRON als gevolg van de controle in de eerste ronde.

In het kader van de opdracht is de volgende wet- en regelgeving relevant:

¹ Facturering/betaling wordt hieraan gekoppeld

- Besluit bekostiging WPO
 - > Artikel 6 t/m 11 (leerlingenadministratie en leerlingentelling);
 - > Artikel 27 (leerling- en schoolgewicht)
 - > Artikel 28 (aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbestrijding)
- De nieuwe gewichtenregeling in het basisonderwijs per 1 augustus 2006.

Hieronder een explicitering van de eisen en specificaties ten aanzien van de gewenste dienstverlening.

Nr.	Eis
1.	Deze opdracht zal starten in januari 2015 en strekt zich uit tot en met juni 2015.
2.	De CV of CV's welke u aanbiedt dienen de personen te zijn die daadwerkelijk op de opdracht worden ingezet.
3.	Eén auditor is vast aanspreekpunt en fungeert hiermee als projectverantwoordelijke.
4.	Er wordt van uit gegaan dat er geen meerwerk voor deze opdracht nodig is en dat het risico bij de opdrachtnemer ligt.

3.3 Omvang van de dienstverlening

De controle betreft de scholen waarbij in de eerste ronde 10 of meer onvolledige dossiers zijn aangetroffen (inclusief de vrijwillige scholen). Bij deze eerste categorie scholen dienen de onvolledige dossiers opnieuw te worden gecontroleerd en daarnaast dient daar de nieuwe instroom met teldatum 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd. Daarnaast richt de controle zich op scholen die in de eerste ronde een foutpercentage hadden dat hoger was dan 20%. Van de categorie scholen met een hoog foutpercentage dient alléén de nieuwe instroom met teldatum 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd. Bij de 180 scholen die de bevindingen uit de eerste ronde niet hebben omgezet in een mutatie in BRON dient de nieuwe instroom per teldatum 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd. Tenslotte richt deze verplichte controle zich op de 61 scholen die, na actieve benadering, geweigerd hebben deel te nemen aan controle in de eerste ronde. Voor deze laatste categorie scholen geldt dat zowel de teldatum 1 oktober 2012 als teldatum 1 oktober 2014 in de controle betrokken moeten worden.

3.4 Looptijd van de dienstverlening

De controle start in februari 2015 en loopt door tot en met mei 2015. Er wordt rekening gehouden met sluiting van scholen tijdens de schoolvakantie. Assurance rapporten en gecorrigeerde tellijsten die zijn afgerond en door het schoolbestuur zijn getekend kunnen

gelijk aangeboden worden aan DUO. Uiterlijk 1 juli 2015 zijn alle gecorrigeerde tellijsten integraal aangeboden aan OCW/DUO.

3.5 Stellen van vragen over de Nadere offerteaanvraag

Mogelijke vragen worden beantwoord in een "Nota van Inlichtingen". De Nota van inlichtingen vormt een integraal onderdeel van de Nadere offerteaanvraag.

3.6 Indeling van uw nadere offerte

Om een inschrijving uit te brengen wordt u gevraagd de volgende documenten aan te leveren. U wordt verzocht de volgende onderwerpen in uw offerte op te nemen:

- Plan van Aanpak;
- CV's van de door u aangeboden kandidaten. Het is toegestaan om meerdere kandidaten op de opdracht in te zetten;
- Prijsstelling conform 4.2.2.
- Akkoordverklaring nadere offerteaanvraag en gestelde eisen.

3.7 Indienen Nadere offerte

De sluitingsdatum voor het indienen van uw offerte is 15 januari 2015. Wanneer de offerte niet tijdig binnen is wordt overgegaan tot aanschrijving van alle raamcontractanten uit Perceel 4.

Een digitale versie van de Nadere offerte volstaat en is bindend.

4 Gunningeisen en -criteria

4.1 Eisen

Raamcontractant geeft in de offerte blijkt van het feit of aan de eisen uit deze offerteaanvraag is voldaan. Een selectiecommissie bestaat uit materiedeskundigen vanuit OCW, DUO en Inspectie van het onderwijs.

4.1.1. Doelstelling

Op de uitgevoerde controle van de gewichtenleerlingen wordt assurance gegeven op basis waarvan er voldoende juridische grond is om de bekostiging aan te passen.

4.1.2 Bevindingen

Bevindingen dienen conform het format voor het bevindingenmemorandum en het format voor de gecorrigeerde tellijst opgeleverd te worden.

4.1.3 Te controleren scholen

In verband met de prijsstelling moet uit de offerte blijken hoeveel scholen naar aanleiding van de eerste ronde gecontroleerd moeten worden volgens de selectie die in deze nadere offerte in paragraaf 3.3 is opgenomen. Omdat slechts de onvolledige casussen en daarnaast de nieuw ingestroomde gewichtenleerlingen worden meegenomen in de voorgestane controle wordt, conform uw nadere offerte d.d. 1 mei 2013, geen onderscheid gemaakt in categorieën (grootte) van scholen.

4.1.4 Tussentijdse rapportage

Maandelijks vindt bespreking plaats met PO, DUO en de inspectie van het onderwijs met als doel tussentijdse rapportage en afstemming, mede in het kader van vervolgacties en handhaving.

4.1.5 Afronding opdracht

De opdracht dient op 1 juli 2015 te zijn afgerond.

Het eindrapport is gebaseerd op de tellijsten en de assurancerapporten per school, die voorafgaand aan de eindrapportage zijn opgesteld. Het eindrapport behoeft formele goedkeuring van OCW. Daartoe dient het concept eindrapport uiterlijk op 15 juni 2015 om 11.00 uur in het bezit te zijn van OCW.

4.1.6 Doorlooptijd controle

De controle start in februari 2015 en loopt door tot en met mei 2015

4.1.7 Eindrapport

Het eindrapport is een assurancerapport en bevat een gecorrigeerde tellijst van alle bezochte scholen op basis van de assurancerapporten. Daarnaast brengt opdrachtnemer een rapport met bevindingen uit met analyses. Doel daarvan is inzicht te verkrijgen in de mate waarin de gewichtenregeling conform de wet wordt uitgevoerd middels rapportage over het soort fouten, en het ontbreken van informatie. Daarnaast dient de rapportage de inspectie ook handvat te bieden voor een selectie op een bredere handhaving door de algemene indruk van de controleur van de administratie – de staat van de administratie – aan te geven.

4.1.7 Medewerkers die de controle uitvoeren

4.1.7.1 Geëiste minimale relevante ervaring

Het functiehuis zoals dit in de Raamovereenkomst is overeengekomen dient te worden gehanteerd. Dit betekent dat wanneer functiebenamingen worden gebruikt, bijbehorende werkinhoud, competentie, opleidingsniveau, werkervaring en genoemde "bijzonderheden" worden bedoeld.

De werkzaamheden dienen te worden uitgevoerd door gekwalificeerde medewerkers. Dit moet blijken uit de bij de offerte mee te zenden Curricula Vitae.
Deloitte moet vervolgens assurance geven op de bevindingen.

4.1.7.2 Inzetbare capaciteit

De capaciteit dient voldoende te zijn om de controle in 4 maanden te kunnen uitvoeren.

4.1.7.3 Vervanging bij uitval van medewerkers

Wanneer onverhoopt en onvoorzien door ziekte of soortgelijke zwaarwegende redenen de in de Nadere offerte aangedragen medewerkers (deels) zijn verhinderd om conform geoffreerd aan de intensieve ondersteuning bij te dragen, bevestigt Raamcontractant te garanderen dat de verhinderde medewerker wordt vervangen door een medewerker die tenminste dezelfde ervaring, opleiding, kwaliteiten en tarief e.d. heeft. Wanneer Raamcontractant dit bij uitvoering van de opdracht niet nakomt, stemt Raamcontractant in met volledige overdracht van werkzaamheden aan een andere organisatie en met stopzetting van de overeenkomst en verdere betaling van de opdracht.

4.1.8 De Concept Nadere overeenkomst

Een concept Nadere overeenkomst is reeds in uw bezit. Deze overeenkomst zal worden afgesloten tussen OCW en Deloitte wanneer de opdracht gegund wordt. Deloitte dient de concept Nadere overeenkomst te accepteren.

Eventuele wijzigingsvoorstellen voor de Nadere concept overeenkomst kunt u uitsluitend in de vragenronde van deze Nadere offerteaanvraag doen. Wanneer de Nota van Inlichtingen is vastgesteld, kan de Nadere overeenkomst niet meer worden gewijzigd.

4.2 Criterium: Prijs

De raamcontractant werkt met een vaste prijs.

U dient, middels het opgeven van de medewerker(s) welke de opdracht gaan uitvoeren, uw prijs nader te specificeren. Het aantal uren per medewerker vermenigvuldigd met het daarbij te hanteren tarief bepaald de totaalprijs.

Verder geldt:

- U geeft alle geldbedragen in Euro;
- u geeft alle geldbedragen inclusief omzetbelasting;
- u mag geen financiële 'pro-memorie' posten opnemen;
- eventuele kortingen dienen in de prijs te zijn verwerkt;
- kosten die u niet in uw offerte noemt, maar toch noodzakelijk blijken te zijn voor een goed functioneren van geleverde producten, zijn voor uw rekening.

5 Nadere voorwaarden

- 1) Raamcontractant verklaart dat de opdracht pas is afgerond wanneer OCW het eindrapport formeel heeft goedgekeurd.
- 2) Raamcontractant verklaart door Inschrijving dat de in de offerte verstrekte informatie in alle opzichten ten volle representatief zal zijn voor de kwaliteit van de uitvoering van de opdracht.
- 3) Indien aan een Nadere offerte voorwaarden of voorbehouden zijn verbonden door Raamcontractant, kan de Nadere offerte terzijde worden gelegd.
- 4) De voorwaarden (algemene Rijksvoorwaarden voor het verstrekken van opdrachten tot het verrichten van diensten (ARVODI-2011) zijn door Raamcontractant reeds geaccepteerd in de Raamovereenkomst.
- 5) Nieuwe onderaannemer

Wanneer bij Nadere offerte naar aanleiding van deze Nadere offerteaanvraag de Raamcontractant gebruik wil maken van een onderaannemer die niet is aangedragen bij Inschrijving op de Raamovereenkomst, dient door Raamcontractant schriftelijke goedkeuring te zijn verkregen van OCW om samen met deze onderaannemer in te schrijven.

 - a) Deze goedkeuring dient 7 kalenderdagen voor sluitingsdatum voor het indienen van de Nadere offertes te zijn verstrekt door OCW aan de Raamcontractant
 - b) Raamcontractant en hoofdaannemer blijft geheel verantwoordelijk voor en aanspreekpunt bij het uitvoeren van de opdracht. Zo dient de hoofdaannemer ervoor te zorgen dat de medewerkers die onderaannemer voor de opdracht inschakelt, voldoen aan de eisen die zijn gesteld (zoals vertrouwelijkheid, VOG_{Grp} etc).
 - c) Raamcontractant levert alle gegevens over de onderaannemer aan zoals deze zijn gevraagd.
 - d) Wanneer niet aan deze Voorwaarde is voldaan, mag de betreffende onderaannemer geen onderdeel vormen van de Nadere offerte. Een Nadere offerte die niet aan deze Voorwaarde voldoet, zal niet worden beoordeeld.
- 6) Raamcontractant verklaart zich te onthouden van verklaringen van welke aard dan ook die andere betrokkenen kunnen schaden. Schending van deze voorwaarde kan tot gevolg hebben dat Raamcontractant van verdere deelname aan deze aanbesteding wordt uitgesloten.
- 7) Bij het tekenen van de overeenkomst na definitieve gunning, dient elke pagina van de overeenkomst door de opdrachtnemer te worden geparafeerd.
- 8) Uw offerte dient rechtsgeldig te worden ondertekend door een daartoe bevoegde vertegenwoordiger.

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]@deloitte.nl
Cc: [REDACTED]
Onderwerp: offerteaanvraag
Datum: maandag 22 december 2014 18:12:41
Bijlagen: [EDOC-#679911-v6-offerteaanvraag controle gewichtenleerlingen \(2e ronde\).DOCX](#)
[ATT00001.htm](#)

Geachte heer [REDACTED],

Bijgaand treft u, op basis van de Raamovereenkomst Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit perceel 4, een nadere offerteaanvraag. Het betreft de Controle gewichtenleerlingen als vervolg op "Intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlinggewicht voor de bekostiging van middelen voor Onderwijsachterstanden". De gewenste controle moet leiden tot een assurancerapport.

Mogelijke vragen worden in een "Nota van Inlichtingen" beantwoord. De Nota van inlichtingen vormt een integraal onderdeel van de Nadere offerteaanvraag. U kunt hiervoor uitsluitend schriftelijk of per e-mail contact opnemen met de in de offerteaanvraag genoemde contactpersoon, zijnde mevrouw [REDACTED]@minocw.nl) of mevrouw [REDACTED]@minocw.nl)

Ik wens u succes bij het opstellen van uw offerte en zie deze uiterlijk 15 januari a.s. met belangstelling tegemoet.

Met vriendelijke groet,

de directeur Primair Onderwijs,

drs. A.J.J. Dingelstad

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Onderwerp: RE: offerteaanvraag
Datum: donderdag 15 januari 2015 14:30:05
Bijlagen: Ministerie inz. offerte onderz. gewichtleerlingen.pdf.DRF

Geachte heer Dingelstad,

Hierbij stuur ik u de digitale versie van onze offerte.

Wij hebben met veel enthousiasme gewerkt aan ons voorstel hopen hiermee een passende aanbieding te doen die zal leiden tot een continuering van de samenwerking.

Wij kijken uit naar uw besluitvorming over de gunning van de opdracht.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
 Audit Public Sector
 Deloitte Accountants B.V.
 Schenkade 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: Dingelstad, Fons [mailto:[REDACTED]@minocw.nl]
Sent: maandag 22 december 2014 18:13
To: [REDACTED] (NL - Den Haag)
Cc: [REDACTED]
Subject: offerteaanvraag

Geachte heer [REDACTED],

Bijgaand treft u, op basis van de Raamovereenkomst Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit perceel 4, een nadere offerteaanvraag. Het betreft de Controle gewichtenleerlingen als vervolg op "Intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlinggewicht voor de bekostiging van middelen voor Onderwijsachterstanden". De gewenste controle moet leiden tot een assurancerapport.

Mogelijke vragen worden in een "Nota van Inlichtingen" beantwoord. De Nota van inlichtingen vormt een integraal onderdeel van de Nadere offerteaanvraag. U kunt hiervoor uitsluitend schriftelijk of per e-mail contact opnemen met de in de offerteaanvraag genoemde contactpersoon, zijnde mevrouw [REDACTED] ([REDACTED]@minocw.nl) of mevrouw [REDACTED] ([REDACTED]@minocw.nl).

Ik wens u succes bij het opstellen van uw offerte en zie deze uiterlijk 15 januari a.s. met belangstelling tegemoet.

Met vriendelijke groet,

de directeur Primair Onderwijs,
drs. A.J.J. Dingelstad

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/Over%20Deloitte/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

15 januari 2015

Behandeld door

drs. [REDACTED] RA

drs. [REDACTED] RA

Ons kenmerk

3100012163/2015.13510/CR

Onderwerp

Offerte onderzoek gewichtleerlingen 2e ronde

Uw kenmerk

679911

Geachte heer Dingelstad,

Op 22 december 2014 hebben wij per e-mail uw verzoek ontvangen voor een offerte voor het vervolg van het onderzoek naar de leerlinggewichten. Met deze offerte geven wij invulling aan uw verzoek. Onze offerte hebben wij gebaseerd op de bij het bovenstaande verzoek gevoegde nadere informatie en 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 het najaar 2014. 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. De ondersteuning was tegelijkertijd een onderzoek, waaraan echter weinig consequenties voor wanpresteerders verbonden konden worden. 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.

Conform het offerteverzoek kwalificeren voor het onderzoek in de tweede ronde de scholen die voldoen aan de volgende criteria:

Doel 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 tweede ronde zich enerzijds 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 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.
- Als tweede categorie van scholen voor de tweede ronde dient de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 van de scholen die in de eerste ronde meer dan 20% fouten hadden, te worden onderzocht.
- Ook bij de 180 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.
- Als vierde categorie dienen de 61 scholen die, na actieve benadering, geweigerd hebben deel te nemen aan het onderzoek in de eerste ronde, te worden meegenomen in het verplichte onderzoek van beoogde tweede ronde. Voor deze laatste categorie moet zowel teldatum 1 oktober 2012 als 1 oktober 2014 onderzocht worden.

De assurancewerkzaamheden 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 1 van de opdracht, met de aard van de te verrichten werkzaamheden.
- Centrale kick-offmeeting tussen de opdrachtleiding van Deloitte en OCW.

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.

- Vaststellen van kwalitatieve criteria omtrent de staat van administratie van de gewichtleerlingen, door middel van beantwoording van in ieder geval de volgende vragen:
 - is de oplevering van dossiers ter onderzoek geheel conform aanwijzingen Deloitte?
 - is de ontvangst op de school conform gemaakte afspraak door Deloitte?
 - wie voert de leerlingadministratie; vrijwilliger of betaalde kracht?
 - wie kent het gewicht toe, vrijwilliger of betaalde kracht?
 - is directie betrokken bij goedkeuring van het gewicht?
 - maakt de school vanaf zomer 2014 gebruik van het voorgeschreven format ouderverklaring?
- Het onderzoeken van leerlinggewichten per peildatum, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen een onderzoek naar de opvolging van de onvolledigheden bij deel 1, en naar de nieuwe inschrijvingen na 1 oktober 2012.

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.
- In geval van een onjuistheid in het toegekende gewicht, een kopie van de onderliggende ouderverklaring.
- Een assurancerapport bij het verzamelbestand van alle scholen die hebben deelgenomen aan het tweede deel van onderzoek, opgesteld door de opdrachtnemer 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. Dit rapport van bevindingen zal ook ingaan op de ervaringen die wij hebben opgedaan en inzicht geven in de kwalitatieve criteria omtrent de staat van administratie van de gewichtleerlingen. 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.
- 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.
- 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

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 Primaire Onderwijs (besluit bekostiging WPO) en de nieuwe gewichtenregeling. De start van de opdracht is uiterlijk 1 februari 2015 en de werkzaamheden op de scholen zullen worden afgerond één week voor het begin van de zomervakantie, dus uiterlijk op 10 juli 2015.

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 deel van het onderzoek heeft uitgevoerd in de periode tussen medio 2013 en najaar 2014. 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 afwickelen 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.
- 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, inclusief de analyse van de werkelijke doorlooptijd in relatie tot de genormeerde doorlooptijd.

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 strak 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 deze wijze van aanpak van de opdracht, bieden wij de deelnemende scholen zichtbare meerwaarde. Deze meerwaarde komt tot uiting in de volgende elementen:

- Overdracht van onze kennis van de regelgeving aan de schoolleiding bij het integrale onderzoek van de leerlinggewichten.
- Tijdsbesteding door de schoolleiding is beperkt.
- 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 Visie Deloitte op de beschikbaarheid van de medewerkers en de garantstelling voor de uitvoering van de opdracht binnen de gestelde termijnen

Vanuit onze kennis en ervaring met de eerdere uitvoering van de leerlingtellingcontrole en andere grote onderzoeken op meerdere locaties verspreid over het hele land, hebben wij de Deloitte visie ontwikkeld voor de invulling van deze opdracht. Deze visie gaat veel verder dan het leveren van (kwantitatief en kwalitatief) personeel om op het juiste moment werkzaamheden uit te voeren. Deze visie is gebaseerd op:

- ✓ Een toegewijd en deskundig team met een vaste kern en een flexibele schil dat de opdracht tot een succesvol einde gaat brengen. Onze inzet beperkt zich niet alleen tot uitvoerend niveau. Bij dit strategische partnerschap hoort ook voldoende ondersteuning op manager- en partnerniveau om zowel op organisatorisch als op inhoudelijk niveau als sparringpartner van OCW te functioneren, passend bij het verstrekken van de opdracht tot het uitvoeren van een assurance-opdracht bij de leerlinggewichten bij de deelnemende scholen.

- ✓ Ervaring
- ✓ Kennis delen
- ✓ Kwaliteit



Tijdsame beschikbaarheid
Minimale inwerkperiode
Flexibiliteit



- ✓ Roll forward planning
- ✓ Online real time dashboard Mngt-Info
- ✓ Beheersing declarabele uren

- ✓ Flexibiliteit capaciteit
- ✓ Landelijk planningsysteem
- ✓ Flexibele schil
- ✓ Maximale prijs



- ✓ Web Portal
- ✓ Social Media
- ✓ Onboarding procedure
- ✓ Digitaal proces mngt. & dossier

✓ **Innovatief** in aanpak, organisatie en communicatie door inzet van een webbased auditfile voor planning, procesmanagement, voortgangsmonitoring en inhoudelijke uitvoering van de werkzaamheden per school. Dit zal worden verwerkt in een nadere uitleg aan de teamleden en gestandaardiseerde aanpak van de werkzaamheden.

Hierdoor wordt gebruik gemaakt van de opgedane ervaringen bij de start van de werkzaamheden en kan deze ervaring optimaal worden benut om de effectiviteit van de uitvoering van werkzaamheden te vergroten.

- ✓ **Resultaatgericht:** wij committeren ons aan gezamenlijk gemaakte resultaatafspraken in termen van tijdigheid en kwaliteit van oplevering. Beschikbaarheid, flexibiliteit en continuïteit van inzet zijn voor ons daarbij vanzelfsprekende randvoorwaarden.
- ✓ **Proactief:** wij zijn continu met u in gesprek, niet alleen over voortgang en kwaliteit van hetgeen gedaan is maar vooral vooruitkijkend naar hetgeen gaat komen. Wij werken met een roll forward planning waarin opgenomen de hard gemaakte afspraken (minimaal 2 maanden vooruit) met de te onderzoeken scholen. Bevindingen en onzekerheden communiceren wij direct aan u, zodat het geen verrassingen bij de periodieke overleggen oplevert.

Kritieke succesfactor voor het realiseren van het door u beoogde resultaat met de inzet van Deloitte is het op het juiste moment opleveren van het assurancerapport over het verzamelbestand en de samenvattende rapportage aan de OCW.

Kernelementen om dit te realiseren zijn wat ons betreft:

Inzet van ervaren medewerkers

De omvang van Deloitte in Nederland (circa 4.000 medewerkers) en in het bijzonder haar Public Sector praktijk (850 professionals waarvan 500 professionals in de controlepraktijk) biedt de stevige basis om uit te putten. Van hieruit hebben wij een vast kernteam van zeven Deloitte professionals gevormd die zullen worden ingezet bij de uitvoering van de werkzaamheden en de coördinatie daarvan. Dit kernteam zal de uitvoering van alle onderzoeken voor haar rekening nemen. Het kernteam bestaat uit professionals met relevante kennis en ervaring opgebouwd in de afgelopen jaren, op het gebied van rechtmatigheidscontroles in het OCW-domein in het algemeen en bekostigingscontroles in het bijzonder.

Drie regio's met ieder een regio teamleader onder aansturing van een landelijke teamleader

Kantoren in heel Nederland

Almere	Middelburg
Amstelveen	Rotterdam (HQ)
Amsterdam (2*)	Utrecht
Arnhem	Vanlo
Breda	Zwolle
Den Haag (Expertise Centrum EU-subsidies)	
Eindhoven	
Enschede	
Groningen	
Hoorn	
Leeuwarden	
Maastricht	



Up to date inzicht in en rekening houden met verwachte toekomstige inzet

Tweede kernelement is het op het juiste moment en in voldoende mate beschikbaar hebben van geschikte medewerkers en het inzicht in en rekening houden met verwachte inzet. Wij doen dit door wekelijks een intern planningsoverleg te voeren. In dit overleg kijken wij tot de verwachte einddatum van 10 juli 2015 vooruit en verkennen wij de verwachtingen voor de benodigde inzet vanuit Deloitte. Op basis hiervan actualiseren wij onze capaciteitsplanning en reserveren wij de inzet van de juiste en geschikte medewerkers in onze planning. Op de korte termijn (circa 2 maanden vooruit) zal deze planning vrij hard zijn, iets verder vooruit betreft het de reservering van capaciteit. Daarbij zullen wij bij de start van de opdracht al direct contact opnemen met de te onderzoeken scholen en een afspraak maken voor het onderzoek ter plaatse. Zodra deze afspraak gemaakt is, zal deze worden opgenomen in onze capaciteitsplanning en is de inzet hard gepland. Op deze wijze zijn wij doorlopend in staat om de te onderzoeken scholen in te plannen en te kunnen sturen op de tijdige uitvoering van de werkzaamheden binnen de gegarandeerde einddatum.

Commitment om daadwerkelijk te leveren

Tot slot zijn het niet alleen de hiervoor geschetste structuren die u de garantie geven dat u op het juiste moment kunt beschikken over de eindproducten. De beste garantie is ons commitment om uw vraag inzake de uitbesteding van het onderzoek die u stelt naar tevredenheid in te vullen. Dit commitment krijgt u vanuit het betrokken kernteam dat voor u de zaken coördineert. De hier geschetste structuur en ons commitment geven u de garantie dat wij altijd voldoende geschikte medewerkers kunnen inzetten om de opdracht binnen de geschetste tijdslijnen te kunnen afronden. Ongeacht het seizoenpatroon binnen de accountancy en rekening houdend met de piek- en dalmomenten (bijvoorbeeld schoolvakanties), die de uitvoering van de opdracht met zich meebrengt.

11

15 januari 2015

3100012163/2015.13510/CR

5.3 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

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

12

15 januari 2015

3100012163/2015.13510/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 en 2014 wordt ook ingezet voor deel twee 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

14

15 januari 2015

3100012163/2015.13510/CR

5.4 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 61 weigerscholen, integraal onderzoek van de leerlinggewichten per 1 oktober 2012 en per 1 oktober 2014

Categorie	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 van de opdracht. Indien van toepassing zullen wij daar de volgende werkzaamheden uitvoeren:

- Onderzoek naar de opvolging van de onvolledigheden in de onderbouwing van het gewicht per 1 oktober 2012 en conclusie over de juistheid van die gewichten.
- Onderzoek van de nieuwe leerlinggewichten tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 (scholen waarbij het foutpercentage bij deel 1 groter of gelijk is aan 20%, evenals 180 scholen die onvoldoende opvolging hebben gegeven aan de aanpassing van de bevindingen uit deel 1 in BRON).
- Onderzoek naar kwalitatieve criteria omtrent de status van de administratie van de leerlinggewichten.

15

15 januari 2015

3100012163/2015.13510/CR

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 deel 1 van het onderzoek, kwalificeren zich de volgende aantallen scholen voor deelname aan deel 2 van het onderzoek:

- Top 800 scholen: 494 brin nummers (zowel ab fouten als C)
- Vrijwillige scholen: 84 brin nummers (zowel ab fouten als C)
- Lijst van DUO met scholen die onvoldoende opvolging hebben gegeven in BRON: 48 brin nummers die niet voorkomen in de hierboven benoemde scholen

De betreffende scholen zullen wij met OCW afstemmen teneinde voorafgaand aan de start van het onderzoek inzicht te hebben in het definitieve aantal deelnemende scholen.

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 op verzoek 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

16

15 januari 2015

3100012163/2015.13510/CR

ondersteuning verleent bij de uitvoering van assurance-opdrachten die betrekking hebben op cliënten van Deloitte.

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 februari 2015 – begin juli 2015. Het streven is erop gericht om de werkzaamheden zoveel mogelijk gespreid in de tijd uit te voeren.
Wij zullen rekening houden met de schoolvakanties. De deadline voor het aanleveren van door ons op te stellen conceptrapport van bevindingen aan OCW is 15 juli 2015.
- 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 met kenmerk 679911.

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. Wij gaan ervan uit dat op basis van redelijkheid en billijkheid hierover dan afspraken worden gemaakt.

18

15 januari 2015

3100012163/2015.13510/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.



drs.



RA

Beste [REDACTED] en [REDACTED],

Allereerst de beste wensen voor 2015. Hebben jullie fijne feestdagen gehad?

Op basis van het ontvangen bestek heb ik enkele vragen geformuleerd. Ik ben gestart met de vragen in deze email. Tevens heb ik het bestek bijgevoegd waar ik enkele vragen aan heb toegevoegd.

1. In het bestek wordt gesproken over de brin-nummers die kwalificeren voor deelname. Er is geen bijlage meegestuurd met de brin's die moeten deelnemen. Maakt de directie PO de definitieve selectie van brin's die moeten deelnemen? Wij beschikken wel over alle benodigde informatie om zelf te kunnen selecteren, op basis van de gestelde criteria:

- 180 scholen die niet hebben gemuteerd in BRON.
- brins met meer dan 10 onzekerheden,
- brins met meer dan 20% fouten
- de 61 weigerscholen

Deloitte kan het lijstje maken. Het is een vervolgactie dus Deloitte beschikt over alle gegevens. Deloitte kan het lijstje aanleveren aan OCW ter controle.

2. Volgens het bestek dienen de nieuwe inschrijvingen per 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd bij de betreffende doelgroep scholen op basis van de criteria onder 1. Betekent dit dat de inschrijvingen tussen 1 oktober 2012 (onderzoek fase 1) en 1 oktober 2014 hiervoor kwalificeren?

Jazeker, met uitzondering van de cases waarin er dubbelingen met de controle leerlingentelling (die door de Inspectie van het onderwijs werd uitbesteed) zijn. Deloitte zal de BRIN nummers niet controleren die door de Inspectie controle in 2013 en de Inspectie/OCW controle in 2014 worden meegenomen. Er dient nog afstemming plaats te vinden over de steekproef 2014. Gegevenslevering onderling wordt afgestemd tussen Deloitte en de opdrachtnemer leerlingentelling.

3. Omwille van een goed inzicht in de omvang van de werkzaamheden en planning van de werkzaamheden per school verkrijgen wij graag inzicht in de omvang van de nieuwe inschrijvingen. Graag ontvangen wij een overzicht met daarin het aantal gewichtleerlingen nieuw ingeschreven na 1 oktober 2012 per brin nummer. Wij zullen op basis van dat overzicht zelf een selectie maken van de betreffende brins die op basis van de criteria zich kwalificeren voor deelname aan fase 2.

OCW kan naar wens aanleveren wanneer het gaat om aantallen nieuwe gewichtenleerlingen, ingestroomd na 1 oktober 2012. Deze zijn dan niet uitgesplitst naar gewicht (0,3 of 1,2). Deloitte kan dus aangeven of ze bijvoorbeeld van alle 800 scholen die voor de vorige ronde geselecteerd zijn de nieuwe instroom willen hebben, of dat ze specifieke BRIN-nummers aangeven en daarvan de nieuwe instroom gewichtenleerlingen krijgen.

4. In het bestek wordt geschreven dat de deelnemende brin's per brief door de directie PO worden geïnformeerd. Wanneer wordt deze brief verzonden? Dit ivm de te plannen veldbezoeken, deze kunnen pas worden gepland na verzending van de brief. Dat kunnen we afstemmen in het startgesprek.
5. Kunnen wij ook input leveren voor deze brief voor wat betreft de geëiste voorbereiding door de scholen?

Jazeker.

6. In het bestek is de deadline voor uitvoering van het onderzoek gelimiteerd tot 1 juni. Om de concept rapportage gereed te hebben op 15 juni en de definitieve rapportage op 1 juli. Gezien de omvang van de te bezoeken scholen en de omvang van de uit te voeren werkzaamheden (zowel opvolging onzekerheden, als ook controle van nieuwe inschrijvingen), stellen wij voor om het onderzoek uit te voeren tot en met juni 2015, het concept rapport gereed te hebben op 15 juli en de definitieve rapportage gereed te hebben op 31 juli.

Deloitte dient in haar planning rekening te houden met de zomervakanties en de periode voorafgaand eraan (in de laatste week voor de schoolvakantie heeft het geen zin om nog een controle te doen). De controles moeten afgerond zijn voor de zomervakantie.

7. Het kan zijn dat een leerling nog wel op peildatum 1 oktober 2012 is opgenomen, maar per 1 oktober 2014 al van school is en derhalve niet in die stand voorkomt. Wij stellen voor om in geval van de controle op de onzekerheden uit de controle per 1 oktober 2012 geen rekening te houden met mutaties in Bron. Dus door in de aanpak louter te controleren of de onvolledigheden zijn opgelost leidend tot een nieuwe conclusie over de juistheid van het gewicht, onafhankelijk van het feit of de leerling nog steeds vermeld staat in BRON per 1 oktober 2014. Is deze werkwijze toegestaan?

Jazeker

8. Volgens het bestek dienen wij in geval van eerder geconstateerde onvolledigheden en daaropvolgende onzekerheden, de betreffende dossiers (lees; ouderverklaringen) opnieuw te controleren. Vooruitlopend op de verwachte uitkomsten kan het zijn dat de brin's de betreffende ouderverklaring hebben aangevuld op de ontbrekende informatie. Of het kan zijn dat de eerdere ouderverklaringen zijn vervangen door nieuwe ouderverklaringen met andere strekking dan de ouderverklaring uit het eerste onderzoek. Is het naar de mening van de directie PO toegestaan om uit te gaan van de tweede ouderverklaring en de inhoud van de eerste ouderverklaring terzijde te leggen? Voorbeeld; bij het eerste onderzoek is geconstateerd dat de opleiding VMBO is maar dat niet is ingevuld de specifieke naam van de opleiding. Tijdens deel twee van het onderzoek heeft de school de betreffende ouderverklaring vervangen door een nieuwe en daarbij lagere school ingevuld.

In principe is het niet de bedoeling dat een formulier vervangen wordt. In het geval dat dit wel gebeurt, is het de vraag of Deloitte deze gevallen kan identificeren en op basis van haar dossiers kan aantonen. Dit principiële punt wordt nader besproken in het startgesprek.

9. In het bestek staat vermeld dat de leerling gegevens uit BRON door de school moeten worden opgevraagd bij DUO ten behoeve van dit onderzoek. Graag zou ik dit bij de scholen weghalen door bijvoorbeeld OCW of Deloitte deze overzichten te laten aanmaken door DUO. DUO stelt deze vervolgens aan de school ter beschikking zodat het op de dag van de controle beschikbaar is.

Dit bespreken we tijdens het startgesprek. OCW staat positief tegenover deze suggestie, mits dit wettelijk is toegestaan

10. In het bestek wordt gevraagd om de 61 brin's die eerdere deelname weigerden, nu te controleren op de peildatum 1 oktober 2012 (onderzoek deel 1) en peildatum 1 oktober 2014. Onderzoek op 2 peildata levert logistiek veel onduidelijkheden op. Omdat ten tijde van onderzoek deel 1 is vermeld dat niet met terugwerkende kracht wordt gecorrigeerd, stellen

wij voor dat bij de controle alleen de peildatum 1 oktober 2014 wordt meegenomen. Is dit akkoord?

Nee, wij willen scholen die eerder geweigerd hebben niet belonen.

Tevens heb ik enkele vragen geformuleerd door middel van comments in bijgevoegde kopie van het bestek. Zodat jullie goed inzichtelijk hebben op basis van welke passage ik de vraag heb geformuleerd.

Kunnen jullie deze ook mee nemen in de beantwoording?

Jazeker zie bijlage

Ik neem later vandaag even telefonisch contact op voor afstemming over de planning van nota van inlichtingen.

Hartelijke groet, [REDACTED]

Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap

Nadere Offerteaanvraag

Controle gewichtenleerlingen als vervolg op "Intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlinggewicht voor de bekostiging van middelen voor Onderwijsachterstanden"

Raamovereenkomst Interdepartementale uitbesteding van externe
auditcapaciteit, perceel 4

Doel: onder eigen verantwoordelijkheid van de Opdrachtnemer verrichten van integrated auditing.

Kenmerk: 679911

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

Inleiding

- 1 Kader nadere offerteaanvraag
 - 1.1 Opdrachtgever
 - 1.2 Doelstelling
 - 1.3 Aantal geselecteerde kandidaten
- 2 Procedure en instructies
 - 2.1 Algemene minimumeisen aan de offerte
 - 2.2 Voorbehoud
 - 2.3 Kosten nadere offerte
 - 2.4 Tijdschema
 - 2.5 Vragen over de nadere offerte
 - 2.6 Geheimhouding
 - 2.7 Gestanddoeningstermijn
- 3 De offerteaanvraag
 - 3.1 Aanleiding voor de gevraagde dienstverlening
 - 3.2 Gevraagde dienstverlening
 - 3.3 Omvang van de dienstverlening
 - 3.4 Looptijd van de dienstverlening
 - 3.5 Stellen van vragen over de Nadere offerteaanvraag
 - 3.6 Indeling van uw nadere offerte
 - 3.7 Indienen nadere offerte
- 4 Gunningeisen en -criteria
 - 4.1 Eisen
 - 4.2 Criterium: prijs
- 5 Nadere voorwaarden

Inleiding

Deze aanvraag voor een nadere offerte vindt plaats binnen het kader van de door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap met uw organisatie afgesloten Raamovereenkomst Interdepartementale uitbesteding van externe auditcapaciteit, perceel 4. Het betreft een 2^e ronde van een eerder door Deloitte accountants uitgevoerde "Intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlinggewicht voor de bekostiging van middelen voor Onderwijsachterstanden", die conform nadere overeenkomst met ons Edocnummer 513882 is verricht. In de nadere offerteaanvraag ons kenmerk 496733 was reeds voorzien in een vervolg:

"Raamcontractant dient daarnaast in de offerte rekening te houden met een mogelijke verlenging van het contract voor de jaren 2014 en 2015. Belangrijk aandachtspunt daarbij is dat het aantal opgegeven leerlingen per school voor latere jaren lager is aangezien het dan alleen om de instroom van leerlingen gaat."

In de nadere offerte d.d. 1 mei 2013 (Edocnummer 516697) is op uitvoering in 2014 en 2015 nader ingegaan in par. 5.5. Daarnaast is, als gevolg van voortschrijdend inzicht, controle nodig op in de eerste ronde geconstateerde onzekerheden.

1 Kader nadere offerteaanvraag

Dit hoofdstuk bevat een korte beschrijving van de gevraagde dienstverlening, de doelstelling en het kader waarbinnen de nadere offerteaanvraag plaatsvindt.

1.1 Opdrachtgever

Opdrachtgever is het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW), Directie Primair onderwijs (PO).

Als contactpersonen voor deze offerte zijn aangesteld:

Mevrouw [REDACTED] directie PO/F&V.

[REDACTED]@minocw.nl

Mevr. [REDACTED], directie PO/F&V

[REDACTED]@minocw.nl

1.2 Doelstelling

Deze nadere offerteaanvraag heeft in principe tot doel het afsluiten van een nadere overeenkomst met één dienstverlener ten behoeve van uitvoering van intensieve ondersteuning bij de gewichtenbepaling. Wanneer het onverhoopt niet tot een geschikte offerte mocht komen wordt alsnog een nadere offerteaanvraag uitgezet bij alle raamcontractanten.

In hoofdstuk drie wordt een beschrijving van de gevraagde dienstverlening gegeven.

1.3 Aantal geselecteerde kandidaten

Deze nadere offerteaanvraag is slechts toegezonden aan Deloitte accountants, omdat het een vervolgoopdracht betreft waarin reeds voorzien was bij de aanbesteding van de eerder uitgevoerde "Intensieve ondersteuning van scholen bij het bepalen van het leerlingengewicht voor de bekostiging van middelen voor Onderwijsachterstanden".

2 Procedure en instructies

2.1 Algemene minimeisen aan de offerte

De nadere offerte dient per e-mail te worden ingediend bij de in paragraaf 1.1 vermelde contactpersonen.

De aanmelding dient **volledig** te zijn, d.w.z. alle gevraagde informatie dient te zijn opgenomen. Een niet volledige nadere offerte wordt **niet** in behandeling genomen en afgewezen waarna een nadere offerteaanvraag wordt verstuurd aan alle raamcontractanten.

2.2 Voorbehoud

Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om het gehele offertetraject tijdelijk of definitief te stoppen. In een dergelijke situatie is geen recht op vergoeding van enigerlei kosten gemaakt in het kader van deze nadere offerteaanvraag. Door het uitbrengen van een nadere offerte verklaart Deloitte zich akkoord met deze voorwaarde.

2.3 Kosten nadere offerte

De kosten die Deloitte maakt voor het opstellen van de nadere offerte worden niet door OCW vergoed.

2.4 Tijdschema

De planning van het offertetraject:

Uitzet offerteaanvraag	Week 51 (2014)
Offertedatum	15 januari 2015
Gunning van de opdracht	2 ^e helft januari 2015

2.5 Vragen over de nadere offerteaanvraag

Uitsluitend schriftelijk ingediende vragen worden tijdens het offertetraject in behandeling genomen. De vragen kunnen per e-mail worden gericht aan de in paragraaf 1.1 genoemde contactpersonen.

2.6 Geheimhouding

Met het indienen van een nadere offerte verklaart Deloitte vertrouwelijk om te gaan met alle informatie die in het kader van deze opdracht wordt verkregen en geen informatie aan derden beschikbaar te stellen. Een uitzondering kan, met toestemming van opdrachtgever, worden gemaakt voor, door Deloitte in te schakelen, partners, onderaannemers en hulppersonen. De toestemming zal niet zonder onredelijke gronden worden onthouden. In een dergelijk geval blijft inschrijver wel verantwoordelijk voor het nakomen van de geheimhoudingsplicht.

De opdrachtgever zal vertrouwelijk omgaan met de informatie die door Deloitte wordt verstrekt en deze alleen gebruiken voor zover dit voor de beoordeling van de nadere offerte nodig is.

2.7 Gestanddoeningstermijn

Van Deloitte wordt verwacht dat de in te dienen nadere offerte ten minste 60 dagen na sluitingsdatum geldig blijft.

3 De offerteaanvraag

3.1 Aanleiding voor de gevraagde dienstverlening

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 gecontroleerde leerlingen foutief is vastgesteld. De ondersteuning was tegelijkertijd een controle, waaraan echter weinig consequenties voor wanpresteerders verbonden konden worden. 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%. Gelet op deze hoge percentages van onzekerheid en onrechtmatigheid (in totaal 39%) moet de 2^e ronde, waarvoor nu een offerte wordt aangevraagd, de basis vormen om maatregelen te kunnen nemen waarvoor voldoende juridische basis is.

3.2 Gevraagde dienstverlening

Doel is onrechtmatig gebruik van de gewichtenregeling terug te dringen en – door de op basis van de controle 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 tweede ronde zich enerzijds 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 de tweede ronde dienen met name de scholen uit deze groep 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 gecontroleerd en daarnaast dient daar de nieuwe instroom te worden gecontroleerd. Als tweede categorie van

scholen voor de tweede ronde dient de nieuwe instroom van de scholen die in de eerste ronde meer dan 20% fouten hadden te worden gecontroleerd. Ook bij de 180 scholen die de bevindingen uit de eerste ronde niet hebben omgezet in een mutatie in BRON dient de nieuwe instroom per teldatum 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd. Als vierde categorie dienen de 61 scholen die, na actieve benadering, geweigerd hebben deel te nemen aan controle in de eerste ronde te worden meegenomen in de verplichte controle van beoogde tweede ronde. Voor deze laatste categorie moet zowel gecontroleerd worden met teldatum 1 oktober 2012 als 1 oktober 2014. Daartoe wordt Deloitte voor de beoogde tweede ronde op basis van de comptabiliteitswet aangewezen om namens de minister onderzoek te doen.

De controle strekt zich uit in de periode van februari 2015 tot 1 juni 2015. De controleur dient de privacygevoeligheid van de leerlingengegevens in acht te nemen.

De geselecteerde scholen ontvangen begin 2015 vanuit OCW een aankondigingsbrief van de voorgenomen controle waarbij wordt aangegeven dat zij ervoor dienen te zorgen dat de administratie op orde is en deze ter inzage beschikbaar dient te zijn bij de controle. Daartoe behoort ook een overzicht van de BRON-gegevens, dat de school vooraf bij DUO dient te hebben opgevraagd. De directeur verklaart voor aanvang dat alle benodigde gegevens voor de controle ter beschikking zijn gesteld aan de controleur. Overigens beperkt de controle zich tot de gewichtenleerlingen; de leerlingen waarvoor geen leerlingengewicht is opgegeven worden niet gecontroleerd. Ten aanzien van de leerlingenadministratie richt de controle zich op twee aspecten. Ten eerste wordt gecontroleerd op volledigheid van de door de ouder gegeven informatie. Vervolgens wordt nagegaan of de school op basis van die informatie het juiste gewicht heeft toegekend. Daartoe wordt de juistheid van de gewichtenregistratie in BRON ter plaatse gecontroleerd. De controleur stelt daarmee vast of het door de school toegekende gewicht overeenkomt met de opleidingsgegevens zoals aangegeven op de ouderverklaring. Een advies van het SBB over het opleidingsniveau van de ouder wordt door de controleur niet in twijfel getrokken.

Alleen voor de zogenoemde nieuwe instroom, met name de leerlingen die per teldatum 1-10-2012 nog niet op school zaten, geldt dat ter plaatse en alleen op de dag van de controle zelf gelegenheid gegeven wordt tot hoor en wederhoor. Voor de overige geldt dat geen aanvullende informatie geaccepteerd wordt en dat de school slechts de gelegenheid krijgt toelichting te geven. Er is daarmee voor de reeds in de vorige ronde gecontroleerde leerlingen geen mogelijkheid meer om aanvullende gegevens te verstrekken. Een onvolledige ouderverklaring wordt in deze tweede ronde door Deloitte als fout aangemerkt, derhalve wordt in dat geval het gewicht door Deloitte op 0 gesteld. De controleur stelt na afloop van de controle de gecorrigeerde tellijst op waarin de onjuistheden zijn opgenomen. De directeur dient deze lijst te ondertekenen voor akkoord

Opmerking : Op welke wijze dient deze verklaring zichtbaar te worden gemaakt

OCW: Handtekening op een formulier die opgenomen wordt in het dossier.

Opmerking : Aan de hand van een volledig ingevuld formulier ouderverklaring.

OCW: Ja

Opmerking : En teveel onvolledigheden bij nieuwe inschrijvingen?

OCW: Onvolledigheden zijn in de 2^e controle onjuist! DE categorie 'onvolledig' bestaat niet meer.

dan wel voor gezien. Daarnaast doet de controleur ten behoeve van terugkoppeling aan OCW en analyse uitspraak over de staat van de aangetroffen administratie.

De school dient er zorg voor te dragen dat de bevindingen zo snel mogelijk na afronding van het onderzoek worden verwerkt in BRON. Eventuele bezwaren kunnen worden ingediend naar aanleiding van de daaraan gerelateerde gewijzigde bekostigingsbeschikking.

Als door opdrachtnemer op te leveren producten voor de beoogde tweede ronde dienen te worden opgeleverd:

- ten behoeve van de betreffende school een, op basis van de bevindingen, opgestelde gecorrigeerde tellijst met te wijzigen leerlinggewichten;
- aan DUO te leveren excel-bestanden volgens een overeengekomen format en een overeengekomen frequentie¹ waarover nadere afspraken worden gemaakt in het startgesprek;
- aan de inspectie en OCW te leveren excel-bestanden, over de frequentie van aanleveren worden nadere afspraken gemaakt in het startgesprek. Het aan DUO geleverde excel-bestand is aangevuld met enerzijds concrete bevindingen inzake de gewichtenregeling.
- informatie over de context waarin de bevindingen worden gedaan. Dit kan bijvoorbeeld zijn de staat van de administratie of informatie over het soort fouten. Doel hiervan is dat de inspectie een dergelijke bevinding kan gebruiken voor een selectie op een bredere handhaving, waar handhaving op enkel en alleen de gewichtenregeling juridisch lastig is. In de offerte dienen voorstellen hiertoe te zijn opgenomen;
- Ten behoeve van de handhaving en eventuele bezwaarschriftprocedures dient opdrachtnemer vast te leggen op grond van welke documentatie een bevinding (wijziging van leerlinggewicht) is gedaan. Dit kan door middel van het verzamelen van de bedoelde documenten in afschrift in een dossier dat opdrachtnemer ten kantore bewaard, dan wel door middel van waarmaking van de documenten waar na deze in de schooladministratie bewaard blijven. Over de te hanteren wijze van vastlegging wordt in het startgesprek nader overleg gevoerd.
- een assurance-rapport;
- een rapport met bevindingen waarin, conform het rapport over de eerste ronde, analyses zijn opgenomen en gerapporteerd wordt over de al dan niet doorgevoerde mutaties in BRON als gevolg van de controle in de eerste ronde.

In het kader van de opdracht is de volgende wet- en regelgeving relevant:

¹ Facturering/betaling wordt hieraan gekoppeld

Opmerking [REDACTED]: Wij kunnen alleen een kwaliteitsoordeel geven als duidelijk is welke criteria hierbij horen. Welke criteria dienen wij te toetsen?

OCW: wordt meegenomen in het startgesprek. Graag een voorzet over wat werkbaar is

Opmerking [REDACTED]: Is dit format 1 op 1 vergelijkbaar met deel 1 van het onderzoek

OCW: In principe wel. In het startgesprek wordt dit meegenomen.

Opmerking [REDACTED]: Kunnen alleen uitwerken op basis van nadere criteria aan kwaliteit

OCW: Wij nemen aan dat deze opmerking ingaat op het gemaakte stukje. In de offerte zien we graag criteria die jullie mee kunnen nemen. Het gaat om volledige dossiervorming.

Opmerking [REDACTED]: Wij hebben in het eerste rapport wel analyses uitgevoerd, maar niet over al dan niet doorgevoerde mutaties in BRON. Omdat deze vaststellingen niet door Deloitte maar door DUO worden gedaan, kunnen wij hier niet over rapporteren. Voorstel derhalve alleen te analyseren over de foutsoorten en niet over de verwerking in BRON.

OCW: Ok. Deloitte hoeft alleen te analyseren over de foutsoorten en niet over de verwerking in BRON.

- Besluit bekostiging WPO
 - > Artikel 6 t/m 11 (leerlingenadministratie en leerlingentelling);
 - > Artikel 27 (leerling- en schoolgewicht)
 - > Artikel 28 (aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbestrijding)
- De nieuwe gewichtenregeling in het basisonderwijs per 1 augustus 2006.

Hieronder een explicitering van de eisen en specificaties ten aanzien van de gewenste dienstverlening.

Nr.	Eis
1.	Deze opdracht zal starten in januari 2015 en strekt zich uit tot en met juni 2015.
2.	De CV of CV's welke u aanbiedt dienen de personen te zijn die daadwerkelijk op de opdracht worden ingezet.
3.	Eén auditor is vast aanspreekpunt en fungeert hiermee als projectverantwoordelijke.
4.	Er wordt van uit gegaan dat er geen meerwerk voor deze opdracht nodig is en dat het risico bij de opdrachtnemer ligt.

3.3 Omvang van de dienstverlening

De controle betreft de scholen waarbij in de eerste ronde 10 of meer onvolledige dossiers zijn aangetroffen (inclusief de vrijwillige scholen). Bij deze eerste categorie scholen dienen de onvolledige dossiers opnieuw te worden gecontroleerd en daarnaast dient daar de nieuwe instroom met teldatum 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd. Daarnaast richt de controle zich op scholen die in de eerste ronde een foutpercentage hadden dat hoger was dan 20%. Van de categorie scholen met een hoog foutpercentage dient alléén de nieuwe instroom met teldatum 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd. Bij de 180 scholen die de bevindingen uit de eerste ronde niet hebben omgezet in een mutatie in BRON dient de nieuwe instroom per teldatum 1 oktober 2014 te worden gecontroleerd. Tenslotte richt deze verplichte controle zich op de 61 scholen die, na actieve benadering, geweigerd hebben deel te nemen aan controle in de eerste ronde. Voor deze laatste categorie scholen geldt dat zowel de teldatum 1 oktober 2012 als teldatum 1 oktober 2014 in de controle betrokken moeten worden.

3.4 Looptijd van de dienstverlening

De controle start in februari 2015 en loopt door tot en met mei 2015. Er wordt rekening gehouden met sluiting van scholen tijdens de schoolvakantie. Assurance rapporten en gecorrigeerde tellijsten die zijn afgerond en door het schoolbestuur zijn getekend kunnen

gelijk aangeboden worden aan DUO. Uiterlijk 1 juli 2015 zijn alle gecorrigeerde tellijsten integraal aangeboden aan OCW/DUO.

3.5 Stellen van vragen over de Nadere offerteaanvraag

Mogelijke vragen worden beantwoord in een "Nota van Inlichtingen". De Nota van inlichtingen vormt een integraal onderdeel van de Nadere offerteaanvraag.

3.6 Indeling van uw nadere offerte

Om een inschrijving uit te brengen wordt u gevraagd de volgende documenten aan te leveren. U wordt verzocht de volgende onderwerpen in uw offerte op te nemen:

- o Plan van Aanpak;
- o CV's van de door u aangeboden kandidaten. Het is toegestaan om meerdere kandidaten op de opdracht in te zetten;
- o Prijsstelling conform 4.2.2.
- o Akkoordverklaring nadere offerteaanvraag en gestelde eisen.

3.7 Indienen Nadere offerte

De sluitingsdatum voor het indienen van uw offerte is 15 januari 2015. Wanneer de offerte niet tijdig binnen is wordt overgegaan tot aanschrijving van alle raamcontractanten uit Perceel 4.

Een digitale versie van de Nadere offerte volstaat en is bindend.

4 Gunningeisen en -criteria

4.1 Eisen

Raamcontractant geeft in de offerte blijkt van het feit of aan de eisen uit deze offerteaanvraag is voldaan. Een selectiecommissie bestaat uit materiedeskundigen vanuit OCW, DUO en Inspectie van het onderwijs.

4.1.1. Doelstelling

Op de uitgevoerde controle van de gewichtenleerlingen wordt assurance gegeven op basis waarvan er voldoende juridische grond is om de bekostiging aan te passen.

4.1.2 Bevindingen

Bevindingen dienen conform het format voor het bevindingenmemorandum en het format voor de gecorrigeerde tellijst opgeleverd te worden.

4.1.3 Te controleren scholen

Opmerking []: Welk format wordt bedoeld? In de 1 is geen bevindingen memorandum gebruikt. Wij hadden de volgebde eindproducten; def tellijst per school, totale tellijst alle scholen en assurance rapport daarbij, rapport va bevindingen. Kunnen we deze eindproducten aanhouden?

OCW: Het komt overeen met de offerteaanvraag van de eerste ronde. Conform de producten eerste ronde.

In verband met de prijsstelling moet uit de offerte blijken hoeveel scholen naar aanleiding van de eerste ronde gecontroleerd moeten worden volgens de selectie die in deze nadere offerte in paragraaf 3.3 is opgenomen. Omdat slechts de onvolledige casussen en daarnaast de nieuw ingestroomde gewichtenleerlingen worden meegenomen in de voorgestane controle wordt, conform uw nadere offerte d.d. 1 mei 2013, geen onderscheid gemaakt in categorieën (grootte) van scholen.

4.1.4 Tussentijdse rapportage

Maandelijks vindt bespreking plaats met PO, DUO en de inspectie van het onderwijs met als doel tussentijdse rapportage en afstemming, mede in het kader van vervolgacties en handhaving.

4.1.5 Afronding opdracht

De opdracht dient op 1 juli 2015 te zijn afgerond.

Het eindrapport is gebaseerd op de tellijsten en de assurancerapporten per school, die voorafgaand aan de eindrapportage zijn opgesteld. Het eindrapport behoeft formele goedkeuring van OCW. Daartoe dient het concept eindrapport uiterlijk op 15 juni 2015 om 11.00 uur in het bezit te zijn van OCW.

4.1.6 Doorlooptijd controle

De controle start in februari 2015 en loopt door tot en met mei 2015

4.1.7 Eindrapport

Het eindrapport is een assurancerapport en bevat een gecorrigeerde tellijst van alle bezochte scholen op basis van de assurancerapporten. Daarnaast brengt opdrachtnemer een rapport met bevindingen uit met analyses. Doel daarvan is inzicht te verkrijgen in de mate waarin de gewichtenregeling conform de wet wordt uitgevoerd middels rapportage over het soort fouten, en het ontbreken van informatie. Daarnaast dient de rapportage de inspectie ook handvat te bieden voor een selectie op een bredere handhaving door de algemene indruk van de controleur van de administratie – de staat van de administratie – aan te geven.

4.1.7 Medewerkers die de controle uitvoeren

4.1.7.1 Geëiste minimale relevante ervaring

Het functiehuis zoals dit in de Raamovereenkomst is overeengekomen dient te worden gehanteerd. Dit betekent dat wanneer functiebenamingen worden gebruikt, bijbehorende werkinhoud, competentie, opleidingsniveau, werkervaring en genoemde "bijzonderheden" worden bedoeld.

Opmerking []: Betekent dit dat Deloitte de selectie dient te maken? Maar hoe rijmt dit met de te verzenden brief door OCW aan de deelnemende scholen.

OCW: Jazeker. Deze lijst stuurt Deloitte naar OCW en OCW stuurt dan een brief over die selectie.

Opmerking []: Verwacht u een assurance rapport per school. Dit wijkt af van het onderzoek fase 1, waarin 1 assurance rapport over het verzamelbestand met uitkomsten is verstrekt. Wij stellen voor om de werkwijze uit fase 1 te handhaven door afgeven van 1 assurance rapport, gaat u daarmee akkoord?

OCW: werkwijze conform de eerste ronde met 1 assurance rapport voor alle scholen.

Opmerking []: Zie de vraag hierboven,

OCW: zie hierboven.

De werkzaamheden dienen te worden uitgevoerd door gekwalificeerde medewerkers. Dit moet blijken uit de bij de offerte mee te zenden Curricula Vitae.
Deloitte moet vervolgens assurance geven op de bevindingen.

4.1.7.2 Inzetbare capaciteit

De capaciteit dient voldoende te zijn om de controle in 4 maanden te kunnen uitvoeren.

4.1.7.3 Vervanging bij uitval van medewerkers

Wanneer onverhoopt en onvoorzien door ziekte of soortgelijke zwaarwegende redenen de in de Nadere offerte aangedragen medewerkers (deels) zijn verhinderd om conform geoffreerd aan de intensieve ondersteuning bij te dragen, bevestigt Raamcontractant te garanderen dat de verhinderde medewerker wordt vervangen door een medewerker die tenminste dezelfde ervaring, opleiding, kwaliteiten en tarief e.d. heeft. Wanneer Raamcontractant dit bij uitvoering van de opdracht niet nakomt, stemt Raamcontractant in met volledige overdracht van werkzaamheden aan een andere organisatie en met stopzetting van de overeenkomst en verdere betaling van de opdracht.

4.1.8 De Concept Nadere overeenkomst

Een concept Nadere overeenkomst is reeds in uw bezit. Deze overeenkomst zal worden afgesloten tussen OCW en Deloitte wanneer de opdracht gegund wordt. Deloitte dient de concept Nadere overeenkomst te accepteren.

Eventuele wijzigingsvoorstellen voor de Nadere concept overeenkomst kunt u uitsluitend in de vragenronde van deze Nadere offerteaanvraag doen. Wanneer de Nota van Inlichtingen is vastgesteld, kan de Nadere overeenkomst niet meer worden gewijzigd.

4.2 Criterium: Prijs

De raamcontractant werkt met een vaste prijs.

U dient, middels het opgeven van de medewerker(s) welke de opdracht gaan uitvoeren, uw prijs nader te specificeren. Het aantal uren per medewerker vermenigvuldigd met het daarbij te hanteren tarief bepaald de totaalprijs.

Verder geldt:

- U geeft alle geldbedragen in Euro;
- u geeft alle geldbedragen inclusief omzetbelasting;
- u mag geen financiële 'pro-memorie' posten opnemen;
- eventuele kortingen dienen in de prijs te zijn verwerkt;
- kosten die u niet in uw offerte noemt, maar toch noodzakelijk blijken te zijn voor een goed functioneren van geleverde producten, zijn voor uw rekening.

5 Nadere voorwaarden

- 1) Raamcontractant verklaart dat de opdracht pas is afgerond wanneer OCW het eindrapport formeel heeft goedgekeurd.
- 2) Raamcontractant verklaart door Inschrijving dat de in de offerte verstrekte informatie in alle opzichten ten volle representatief zal zijn voor de kwaliteit van de uitvoering van de opdracht.
- 3) Indien aan een Nadere offerte voorwaarden of voorbehouden zijn verbonden door Raamcontractant, kan de Nadere offerte terzijde worden gelegd.
- 4) De voorwaarden (algemene Rijksvoorwaarden voor het verstrekken van opdrachten tot het verrichten van diensten (ARVODI-2011) zijn door Raamcontractant reeds geaccepteerd in de Raamovereenkomst.
- 5) Nieuwe onderaannemer

Wanneer bij Nadere offerte naar aanleiding van deze Nadere offerteaanvraag de Raamcontractant gebruik wil maken van een onderaannemer die niet is aangedragen bij Inschrijving op de Raamovereenkomst, dient door Raamcontractant schriftelijke goedkeuring te zijn verkregen van OCW om samen met deze onderaannemer in te schrijven.

 - a) Deze goedkeuring dient 7 kalenderdagen voor sluitingsdatum voor het indienen van de Nadere offertes te zijn verstrekt door OCW aan de Raamcontractant
 - b) Raamcontractant en hoofdaannemer blijft geheel verantwoordelijk voor en aanspreekpunt bij het uitvoeren van de opdracht. Zo dient de hoofdaannemer ervoor te zorgen dat de medewerkers die onderaannemer voor de opdracht inschakelt, voldoen aan de eisen die zijn gesteld (zoals vertrouwelijkheid, VOG_{gr} etc).
 - c) Raamcontractant levert alle gegevens over de onderaannemer aan zoals deze zijn gevraagd.
 - d) Wanneer niet aan deze Voorwaarde is voldaan, mag de betreffende onderaannemer geen onderdeel vormen van de Nadere offerte. Een Nadere offerte die niet aan deze Voorwaarde voldoet, zal niet worden beoordeeld.
- 6) Raamcontractant verklaart zich te onthouden van verklaringen van welke aard dan ook die andere betrokkenen kunnen schaden. Schending van deze voorwaarde kan tot gevolg hebben dat Raamcontractant van verdere deelname aan deze aanbesteding wordt uitgesloten.
- 7) Bij het tekenen van de overeenkomst na definitieve gunning, dient elke pagina van de overeenkomst door de opdrachtnemer te worden geparafeerd.
- 8) Uw offerte dient rechtsgeldig te worden ondertekend door een daartoe bevoegde vertegenwoordiger.



Dienst Uitvoering Onderwijs
Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap

Deloitte accountants B.V.
De heer drs. [REDACTED]
Postbus 90721
2509 LS DEN HAAG

Europaweg 2
2711 AH Zoetermeer
Postbus 606
2700 ML Zoetermeer
T 079 - 323 23 23
F 079 - 323 32 20

Doorkiesnummer
079-323 23 33

Bereikbaar op werkdagen
Van 09:00 - 17:00

Onze referentie
754099

Uw brief van

Uw referentie

Bijlagen
734254 (2x)

Datum **01 MEI 2015**
Betreft **Wijziging contract controle gewichtenregeling;
verplichtingnummer 50500-788425**

Geachte heer [REDACTED],

In de afgelopen periode heeft u een controle naar de gewichtenregeling uitgevoerd. In de initiële offerteaanvraag (kenmerk 497633) is rekening gehouden met een verlenging van deze opdracht. Wij hebben u op 22 december 2014 gevraagd een nadere offerte op te stellen voor de verlenging van de opdracht. U heeft ons een offerte gestuurd (ons kenmerk 743526, uw kenmerk 3100012163/2015.13510/CR). Op basis van deze offerte ben ik voornemens het contract met kenmerk 513882 te wijzigen. De aanvullende activiteiten zijn in het contract opgenomen.

De namens mij ondertekende wijziging van de overeenkomst treft u bijgaand in tweevoud aan. Ik verzoek u deze te ondertekenen en een exemplaar voor 12 mei 2015 getekend te versturen aan DUO/OND/ODB, Postbus 606, 2700 ML Zoetermeer.

Tenslotte wens ik u veel succes bij de uitvoering van de opdracht.

Met vriendelijke groet,

Overeenkomstig het door de directeur Primair Onderwijs,
namens de staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap genomen besluit,
clustermanager OND/ODB



**Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap**

>Retouradres Postbus 16375 2500 BJ Den Haag

Primair Onderwijs
IPC 2400

Rijnstraat 50
Den Haag
Postbus 16375
2500 BJ Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Contactpersoon

T: 06- [redacted] @minocw.nl

T: 06- [redacted] @minocw.nl

Onze referentie
726217

Datum 12 februari 2015
Betreft Controle gewichtenregeling

Geacht bestuur,

In het kader van achterstandenbeleid stelt het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) op basis van de gewichtenregeling extra middelen beschikbaar aan scholen. Uit eerdere controles door de Inspectie van het Onderwijs in opdracht van het ministerie van OCW op de juistheid van de gewichtenleerlingengegevens in BRON blijkt dat circa 30% van de gewichten onjuist is opgegeven. Dit impliceert zowel een grote onrechtmatigheid als een verkeerde toedeling van de achterstandsmiddelen.

Om deze onrechtmatigheid tegen te gaan heeft het accountantskantoor Deloitte in 2013/2014 in opdracht van het ministerie van OCW scholen ondersteund bij het bepalen van het leerlingengewicht in combinatie met een controle op de juistheid van gewichten. Uit deze controle is gebleken dat een groot deel van de ouderverklaringen onvolledig is ingevuld en dat veel fouten worden gemaakt bij het vaststellen van gewichten. Scholen zijn na het bezoek van Deloitte in de gelegenheid gesteld om de onvolledige ouderverklaringen aan te vullen en fouten in de vaststelling van gewichten te corrigeren in de leerlingenadministratie en in BRON.

Deloitte gaat in 2015 in opdracht van het Ministerie van OCW de gewichtenadministratie van scholen met bovengenoemde tekortkomingen uit het eerste deel van de opdracht in 2013/2014 opnieuw controleren. Het is mijn streven om via deze ingreep samen met u te zorgen dat de leerlingengewichten conform de regelgeving worden toegekend en geregistreerd. In dit kader worden ouderverklaringen (of inschrijfformulieren) gecontroleerd die tijdens de ondersteuning 2013/2014 onvolledig waren. Daarnaast wordt de nieuwe instroom, namelijk de leerlingen die na 1 oktober 2012 zijn ingestroomd, per teldatum 1 oktober 2013 en 1 oktober 2014 gecontroleerd. Scholen die in 2013/2014 nog niet zijn gecontroleerd, worden in 2015 zowel voor teldatum 1 oktober 2012, teldatum 1 oktober 2013, als teldatum 1 oktober 2014 gecontroleerd.

Onze referentie
726217

De school dient binnen 2 weken na ontvangst van de tellijsten van Deloitte zelf de juiste gewichten in BRON in te voeren. DUO controleert of de correcties juist zijn doorgevoerd. Consequentie van de aanpassingen in BRON is dat uw bekostiging wordt bijgesteld.

Deloitte zal telefonisch contact opnemen met één of meer scholen onder uw bestuur en zal aangeven op welke dag of dagen het de school of scholen bezoekt. Daarbij zal tevens worden aangegeven op welke wijze de school zich dient voor te bereiden op de controlewerkzaamheden. De controle van de administratie vindt plaats op de school, liefst in aanwezigheid van de schoolleider en in ieder geval van de uitvoerend administrateur. Dit gebeurt in de periode van februari 2015 tot en met juni 2015. Ik ga ervan uit dat u alle medewerking verleent en dat uw scholen de benodigde dossiers tijdig en volledig beschikbaar stellen aan Deloitte. In MijnBRON wordt automatisch de benodigde informatie uit BRON voor u beschikbaar gesteld.

De ouderverklaring van onjuist vastgestelde gewichten zal door de accountant worden gekopieerd ten behoeve van de dossiervorming. Deze kopieën kunnen worden opgevraagd door DUO bij de accountant ten behoeve van een mogelijke bezwaar- en beroepsprocedure.

Met vriendelijke groet,

De staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,
namens deze,



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
 3 maart 2015

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

Ons kenmerk
 3100012163/2015.13510/CR

Onderwerp
 Offerte onderzoek gewichtleerlingen 2e ronde deel 1

Uw kenmerk
 679911

Geachte heer Dingelstad,

Op 22 december 2014 hebben wij per e-mail uw verzoek ontvangen voor een offerte voor het vervolg van het onderzoek naar de leerlinggewichten. 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 januari 2014 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 het najaar 2014, 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. De ondersteuning was tegelijkertijd een onderzoek, waaraan echter weinig consequenties voor wanpresteerders verbonden konden worden. 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.

Conform het offerteverzoek kwalificeren voor het onderzoek in de tweede ronde de scholen die voldoen aan de volgende criteria:

Doel 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 tweede ronde zich enerzijds 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 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.
- Als tweede categorie van scholen voor de tweede ronde dient de nieuwe instroom tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 van de scholen die in de eerste ronde meer dan 20% fouten hadden, te worden onderzocht.
- Ook bij de 180 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.
- Als vierde categorie dienen de 61 scholen die, na actieve benadering, geweigerd hebben deel te nemen aan het onderzoek in de eerste ronde, te worden meegenomen in het verplichte onderzoek van beoogde tweede ronde. Voor deze laatste categorie moet zowel teldatum 1 oktober 2012 als 1 oktober 2014 onderzocht worden.

Momenteel beraadt uw directie zich nog op een standpunt over hoe om te gaan met opvolging van onzekerheden als gevolg van geconstateerde onvolledigheden.

In overleg met uw directie is daarom besloten te starten met de scholen waarbij de onvolledigheden uit de eerste ronde geen onderwerp zijn van toetsing. Dat betekent dat wij ons in eerste aanleg zullen richten 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.

Nadat uw directie een standpunt heeft ingenomen over de wijze van opvolging van eerder geconstateerde onvolledigheden, zullen wij dit vertalen in een aanbieding voor de aanpak van deze categorie scholen. Daarbij zullen wij het juridische standpunt van OCW vertalen in de aanpak, zodat de controle overeenkomstig het juridische standpunt wordt uitgevoerd.

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 geen onderwerp zijn van toetsing. In het vervolg van deze offerte spreken we hierover "Aanpak scholen tweede ronde, deel 1".

Aanpak scholen tweede ronde, deel 1.

De assurancewerkzaamheden 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 1 van de opdracht, met de aard van de te verrichten werkzaamheden.
- Centrale kick-offmeeting tussen de opdrachtleiding van Deloitte en OCW. Deze afstemming heeft reeds plaatsgevonden in januari 2015.
- Afstemming van de aanpak door Deloitte met de aanpak van de steekproef leerlingtelling, die wordt uitgevoerd door VB Profs B.V. 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.

5

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/CR

- 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, 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.

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.
- In geval van een onjuistheid in het toegekende gewicht, een kopie van de onderliggende ouderverklaring.
- Maandelijkse 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 afgestemd in januari 2015.
- Een assurancerapport bij het verzamelbestand van alle scholen die hebben deelgenomen aan het tweede deel van onderzoek, opgesteld door de opdrachtnemer 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. Dit rapport van bevindingen zal ook ingaan op de ervaringen die wij hebben opgedaan en inzicht geven in de kwalitatieve criteria omtrent de staat van administratie van de gewichtleerlingen. 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. De samenvattende rapportage zal worden opgesteld na afronding van de scholen die zich kwalificeren mede op basis van eerdere onvolledigheden.

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.
- 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 en afstemmen met de leiding van de school. De scholen die onderwerp zijn van controle hebben relatief gezien veel gewichtleerlingen. Onze ervaringen uit de eerder uitgevoerde controle toont dat de omvang van het aantal onzekerheden ook relatief groot is. Als gevolg daarvan leidt de vraag om scholen toe te staan op de dag van de controle ter plaatse de ontbrekende informatie aan te vullen, tot complicaties. De voornaamste complicatie is dat aanvulling van informatie kan leiden tot tegenstrijdige informatie ten opzichte van de initieel gecontroleerde ouderverklaring. De tweede complicatie betreft de verzwaring van de werklust en dus de tijdsbesteding. Omdat het naar verwachting om relatief veel aanvullingen zal gaan (in vergelijking met de aantal bevindingen die Van Berkel Professionals zal aantreffen bij de reguliere steekproefcontrole op scholen met relatief lagere aantallen gewichtleerlingen), is de logistieke borging van een efficiënte aanpak met betrekking tot de aanvulling niet goed beheersbaar en niet passend binnen een één daagse controle ter plaatse.
- 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;
 - 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.

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 Primaire Onderwijs (besluit bekostiging WPO) en de nieuwe gewichtenregeling. De start van de opdracht is uiterlijk 23 februari 2015 en de werkzaamheden op de scholen zullen worden afgerond één week voor het begin van de zomervakantie, dus uiterlijk op 10 juli 2015.

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 deel van het onderzoek heeft uitgevoerd in de periode tussen medio 2013 en najaar 2014. 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 afwickelen 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 VB Profs 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 strak 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.

10

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/CR

- 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 Visie Deloitte op de beschikbaarheid van de medewerkers en de garantstelling voor de uitvoering van de opdracht binnen de gestelde termijnen

Vanuit onze kennis en ervaring met de eerdere uitvoering van de leerlingtellingcontrole en andere grote onderzoeken op meerdere locaties verspreid over het hele land, hebben wij de Deloitte visie ontwikkeld voor de invulling van deze opdracht. Deze visie gaat veel verder dan het leveren van (kwantitatief en kwalitatief) personeel om op het juiste moment werkzaamheden uit te voeren. Deze visie is gebaseerd op:

- ✓ Een toegewijd en deskundig team met een vaste kern en een flexibele schil dat de opdracht tot een succesvol einde gaat brengen. Onze inzet beperkt zich niet alleen tot uitvoerend niveau. Bij dit strategische partnerschap hoort ook voldoende ondersteuning op manager- en partnerniveau om zowel op organisatorisch als op inhoudelijk niveau als sparringpartner van OCW te functioneren, passend bij het verstrekken van de opdracht tot het uitvoeren van een assurance-opdracht bij de leerlinggewichten bij de deelnemende scholen.

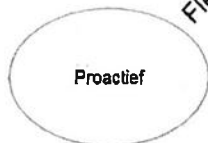
- ✓ Ervaring
- ✓ Kennis delen
- ✓ Kwaliteit



- ✓ Flexibiliteit capaciteit
- ✓ Landelijk planningssysteem
- ✓ Flexibele schil
- ✓ Maximale prijs



Tijdige beschikbaarheid
Minimale inwerkperiode
Flexibiliteit



- ✓ Roll forward planning
- ✓ Online real time dashboard Mngt.-Info
- ✓ Beheersing declarabele uren



- ✓ Web Portal
- ✓ Social Media
- ✓ Onboarding procedure
- ✓ Digitaal proces mgnt. & dossier

- ✓ Innovatief in aanpak, organisatie en communicatie door inzet van een webbased auditfile voor planning, procesmanagement, voortgangsmonitoring en inhoudelijke uitvoering van de werkzaamheden per school. Dit zal worden verwerkt in een nadere uitleg aan de teamleden en gestandaardiseerde aanpak van de werkzaamheden.

- ✓ Hierdoor wordt gebruik gemaakt van de opgedane ervaringen bij de start van de werkzaamheden en kan deze ervaring optimaal worden benut om de effectiviteit van de uit te voeren werkzaamheden te vergroten.
- ✓ Resultaatgericht: wij committeren ons aan gezamenlijk gemaakte resultaatafspraken in termen van tijdigheid en kwaliteit van oplevering. Beschikbaarheid, flexibiliteit en continuïteit van inzet zijn voor ons daarbij vanzelfsprekende randvoorwaarden.
- ✓ Proactief: wij zijn continu met u in gesprek, niet alleen over voortgang en kwaliteit van hetgeen gedaan is maar vooral vooruitkijkend naar hetgeen gaat komen. Wij werken met een roll forward planning waarin opgenomen de hard gemaakte afspraken (minimaal 2 maanden vooruit) met de te onderzoeken scholen. Bevindingen en onzekerheden communiceren wij direct aan u, zodat het geen verrassingen bij de periodieke overleggen oplevert.

Kritieke succesfactor voor het realiseren van het door u beoogde resultaat met de inzet van Deloitte is het op het juiste moment opleveren van het assurancerapport over het verzamelbestand en de samenvattende rapportage aan de OCW.

Kernelementen om dit te realiseren zijn wat ons betreft:

Inzet van ervaren medewerkers

De omvang van Deloitte in Nederland (circa 4.000 medewerkers) en in het bijzonder haar Public Sector praktijk (850 professionals waarvan 500 professionals in de controlepraktijk) biedt de stevige basis om uit te putten. Van hieruit hebben wij een vast kernteam van zeven Deloitte professionals gevormd die zullen worden ingezet bij de uitvoering van de werkzaamheden en de coördinatie daarvan. Dit kernteam zal de uitvoering van alle onderzoeken voor haar rekening nemen. Het kernteam bestaat uit professionals met relevante kennis en ervaring opgebouwd in de afgelopen jaren, op het gebied van rechtmatigheidscontroles in het OCW-domein in het algemeen en bekostigingscontroles in het bijzonder.

Drie regio's met ieder een regio teamleader onder aansturing van een landelijke teamleader

Kantoren in heel Nederland
Alkmaar
Amstelveen
Amsterdam (2*)
Arnhem
Brade
Den Haag (Expertise Centrum EU-subsidies)
Eindhoven
Enschede
Groningen
Haarlem
Leeuwarden
Maastricht
Middelburg
Rotterdam (HQ)
Utrecht
Veldhoven
Zwolle



Up to date inzicht in en rekening houden met verwachte toekomstige inzet

Tweede kernelement is het op het juiste moment en in voldoende mate beschikbaar hebben van geschikte medewerkers en het inzicht in en rekening houden met verwachte inzet. Wij doen dit door wekelijks een intern planningsoverleg te voeren. In dit overleg kijken wij tot de verwachte einddatum van 10 juli 2015 vooruit en verkennen wij de verwachtingen voor de benodigde inzet vanuit Deloitte. Op basis hiervan actualiseren wij onze capaciteitsplanning en reserveren wij de inzet van de juiste en geschikte medewerkers in onze planning.

12

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/CR

Op de korte termijn (circa 2 maanden vooruit) zal deze planning vrij hard zijn, iets verder vooruit betreft het de reservering van capaciteit. Daarbij zullen wij bij de start van de opdracht al direct contact opnemen met de te onderzoeken scholen en een afspraak maken voor het onderzoek ter plaatse. Zodra deze afspraak gemaakt is, zal deze worden opgenomen in onze capaciteitsplanning en is de inzet hard gepland. Op deze wijze zijn wij doorlopend in staat om de te onderzoeken scholen in te plannen en te kunnen sturen op de tijdige uitvoering van de werkzaamheden binnen de gegarandeerde einddatum.

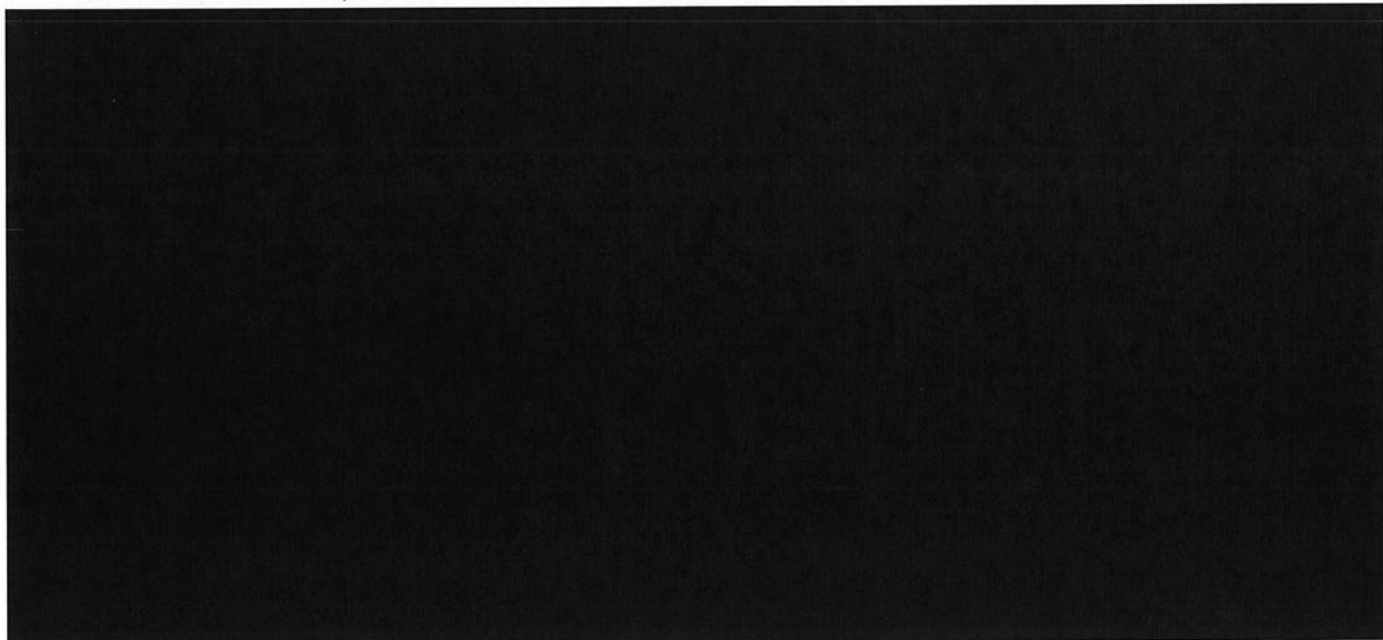
Commitment om daadwerkelijk te leveren

Tot slot zijn het niet alleen de hiervoor geschetste structuren die u de garantie geven dat u op het juiste moment kunt beschikken over de eindproducten. De beste garantie is ons commitment om uw vraag inzake de uitbesteding van het onderzoek die u stelt naar tevredenheid in te vullen. Dit commitment krijgt u vanuit het betrokken kernteam dat voor u de zaken coördineert. De hier geschetste structuur en ons commitment geven u de garantie dat wij altijd voldoende geschikte medewerkers kunnen inzetten om de opdracht binnen de geschetste tijdslijnen te kunnen afronden. Ongeacht het seizoenpatroon binnen de accountancy en rekening houdend met de piek- en dalmomenten (bijvoorbeeld schoolvakanties), die de uitvoering van de opdracht met zich meebrengt.

5.3 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.

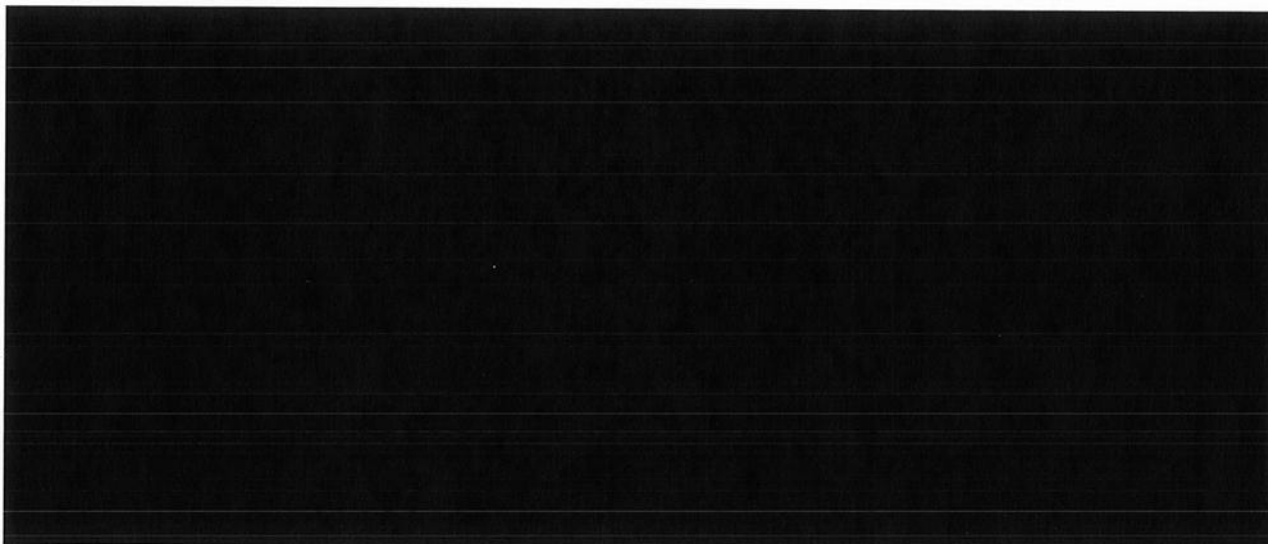
Kernteam



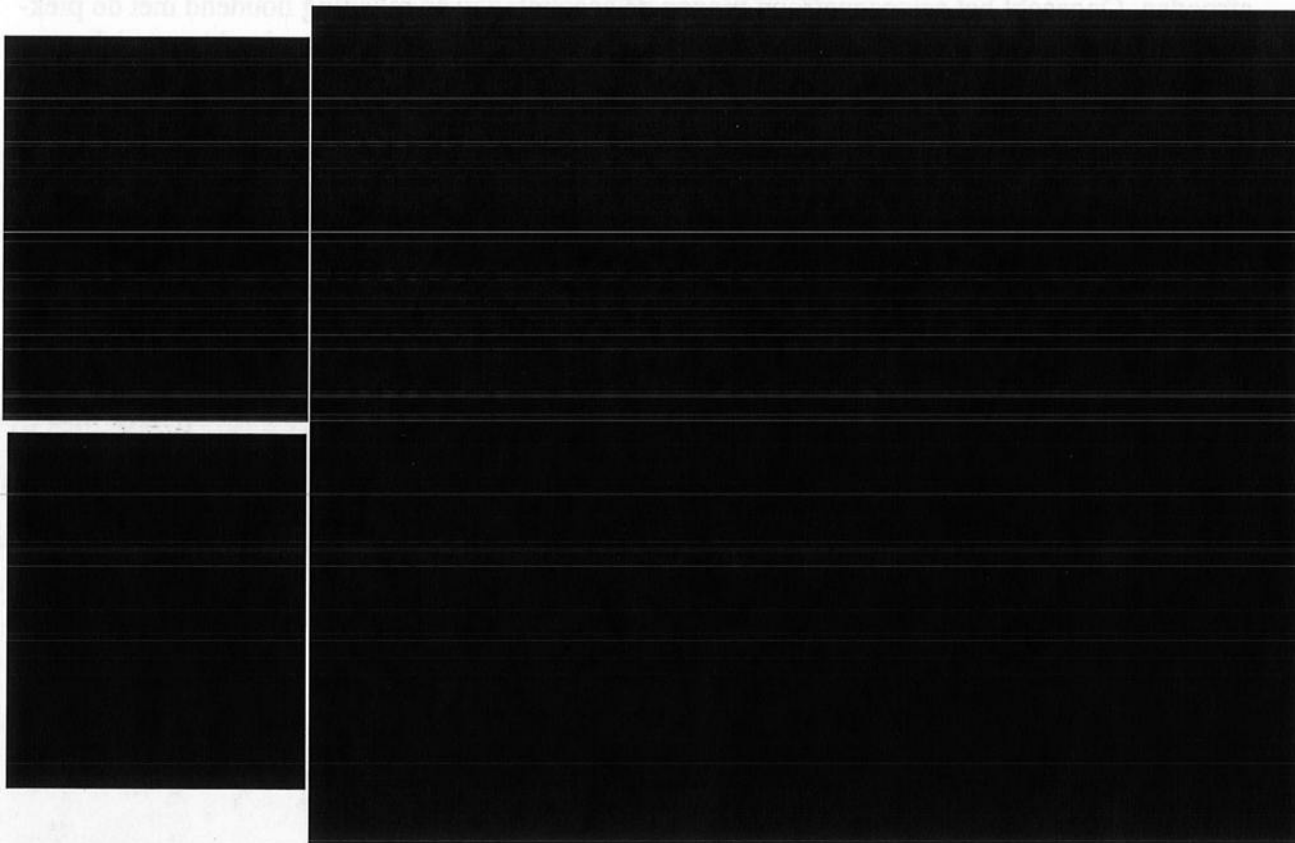
13

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/CR

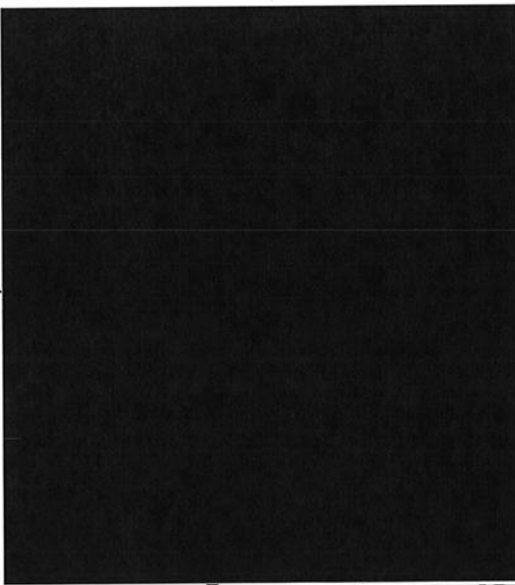


Onderstaand worden deze personen nader aan u voorgesteld.





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 en 2014 wordt ook ingezet voor deel twee van het onderzoek van de leerlinggewichten in 2015. Zij beschikken dan ook over zeer relevante ervaring.

Regio	Naam	Functie	Kennis
kernteam		senior auditmedewerker	
kernteam		senior auditmedewerker	

15

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/CR

Regio	Naam	Functie	Kennis
kernteam		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

5.4 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 61 weigerscholen, integraal onderzoek van de leerlinggewichten per 1 oktober 2012 en per 1 oktober 2014

Categorie	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.

16

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/CR

Scholen die wel eerder deelnamen bij deel 1 van de opdracht.

Bij deze scholen zullen wij de volgende werkzaamheden uitvoeren:

- Onderzoek van de nieuwe leerlinggewichten tussen 1 oktober 2012 en 1 oktober 2014 (scholen waarbij het foutpercentage bij deel 1 groter of gelijk is aan 20%, evenals scholen die onvoldoende opvolging hebben gegeven aan de aanpassing van de bevindingen uit deel 1 in BRON).
- Onderzoek naar kwalitatieve criteria omtrent de status van de administratie van de leerlinggewichten.

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 155 scholen voor deelname aan het eerste deel van de tweede ronde van het onderzoek:

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
TOTAAL	155

Samen met de 61 scholen in de categorie weiger-scholen, zullen wij voor deel 1 derhalve 216 scholen onderzoeken.

17

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/CR

Als de controle op de scholen die zich mede kwalificeren op basis van de eerder geconstateerde onvolledigheden kan worden gestart dan geldt voor deze scholen tevens het tarief van € [REDACTED] zoals hierboven is vermeld. Indien de opvolging van de onzekerheden om juridische redenen niet zinvol gecontroleerd kan worden, zal Deloitte in overleg met OCW tot een nieuw tarief per school komen. Omdat het dan zal gaan om minder uit te voeren werkzaamheden per school zal dit een lager tarief zijn per school.

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.

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.

18

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/CR

- De uitvoering van de werkzaamheden vindt plaats in de periode 23 februari 2015 – begin juli 2015. Het streven is erop gericht om de werkzaamheden zoveel mogelijk gespreid in de tijd uit te voeren.
Wij zullen rekening houden met de schoolvakanties. De deadline voor het aanleveren van door ons op te stellen conceptrapport van bevindingen aan OCW is 15 juli 2015.
- 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.
- Medio maart is het standpunt van de directie PO beschikbaar inzake de werkwijze ten aanzien van de opvolging van de onvolledigheden uit de eerste ronde. Zodat Deloitte medio maart aan aanbidding zal doen voor dit deel van het onderzoek om vervolgens per 23 maart te kunnen starten met de scholen die in deze categorie vallen.

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 met kenmerk 679911.

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. Wij gaan ervan uit dat op basis van redelijkheid en billijkheid hierover dan afspraken worden gemaakt.

19

3 maart 2015

3100012163/2015.13510/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.



drs. [redacted] RA

Van: [REDACTED] namens [REDACTED]
Aan: [REDACTED]@deloitte.nl
Cc: [REDACTED]; [REDACTED]
Onderwerp: Offerteverzoek Deloitte.
Datum: donderdag 9 juli 2015 11:52:28
Bijlagen: [Aankondiging interpretatie gewichtenregeling.DOCX](#)

Geachte heer [REDACTED], heer [REDACTED],

Op basis van uw offerte, ons kenmerk 743526, uw kenmerk 3100012163/2015.13510/CR heeft d.d. 1 mei 2015 een wijziging contract controle gewichtenregeling met verplichtingnummer 50500-788425 plaatsgevonden ten behoeve van een tweede ronde controle gewichtenleerlingen. Het eerste deel van de tweede ronde is inmiddels afgerond.

Uw genoemde offerte voorziet in een tweede deel nadat OCW een standpunt heeft ingenomen over de wijze van opvolging van eerder geconstateerde onvolledigheden. Genoemde offerte is ingediend op basis van mijn offerteaanvraag met kenmerk 679911 die u per mail d.d. 29 december 2014 is toegestuurd. Op dit moment verzoek ik u hierbij een plan van aanpak scholen tweede ronde, deel 2 in te dienen, onder de voorwaarden en afspraken van de eerdere offerteaanvraag met kenmerk 679911. Deel 2 betreft met name de scholen waarbij in de eerste ronde 10 of meer onvolledige dossier 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.

Inmiddels is bedoeld standpunt van OCW ten aanzien van opvolging van eerder geconstateerde onvolledigheden middels een brief d.d. 3 juli met kenmerk 757378 gecommuniceerd met de scholen, zie bijlage. Daarin is onder meer gesteld:

"In controles die vanaf medio september 2015 zullen plaatsvinden, worden dossiers die onvolledig zijn als onjuist aangemerkt met als consequentie dat deze gewichten op nul worden vastgesteld (zie hiervoor ook de genoemde punten in de technische bijlage bij deze brief)."

In de technische bijlage bij genoemde brief is vervolgens een specificatie opgenomen van de informatie die in de administratie aanwezig moet zijn.

Voor uw aanpak van het tweede deel van de onderhavige controle is in dat kader, zoals besproken in het overleg d.d. 30 juni jl., relevant:

- de controle vindt plaats op scholen die 10 of meer onvolledigheden hadden in de eerste en tweede actie van Deloitte;
de controle zal ingaan op de onvolledige gewichten op teldatum 1-10-2012 zoals geconstateerd in eerdere controles die Deloitte heeft uitgevoerd in opdracht van OCW en zal alle nieuw ingestroomde gewichten beoordelen tussen 1-10-2012 en 1-10-2014 (op teldatum 1-10-2014);
- Deloitte maakt kopieën van de ouderverklaringen;
- Deloitte levert 2 wekelijks de tellijsten aan bij DUO Groningen
- start: 15 september 2015;
- eind: februari 2016;
- Deloitte stuurt een brief – conform een door OCW aangeleverd format – namens OCW mee met de tellijsten (daarin is opgenomen dat BRON moet zijn aangepast 2 weken na het versturen van de tellijsten BRON);
- Deloitte hoeft in het tweede deel geen analyse te maken van de staat van de administratie ten behoeve van de Inspectie;
- Deloitte bezoekt alle scholen fysiek, geeft hen uitleg over de bevindingen en advies ter verbetering;
- Overige voorwaarden en afspraken dienen conform eerdere offerteaanvraag met kenmerk 67991 in de offerte te worden overgenomen.

Na ontvangst van uw nadere offerte, die wij in week 28 verwachten, is voorzien in een wijzigingsovereenkomst.

Wij zien uw nadere offerte graag tegemoet.

Met vriendelijke groet,
de directeur Primair Onderwijs,
Fons Dingelstad

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

17 juli 2015

Behandeld door

drs. [REDACTED] RA

drs. [REDACTED] RA

Ons kenmerk

3100012163/2015.32234/cr

Onderwerp

Offerte onderzoek gewichtleerlingen 3e ronde

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 de derde 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 de derde 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 derde 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.

- 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.
- 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 afgestemd in januari 2015.
- Een assurance-rapport bij het verzamelbestand van alle scholen die hebben deelgenomen aan het tweede en het derde 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.
- 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

- 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

[REDACTED]

17 juli 2015

3100012163/2015.32234/cr

[REDACTED]

[REDACTED]

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.

[REDACTED]

Onderstaand worden deze personen nader aan u voorgesteld.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

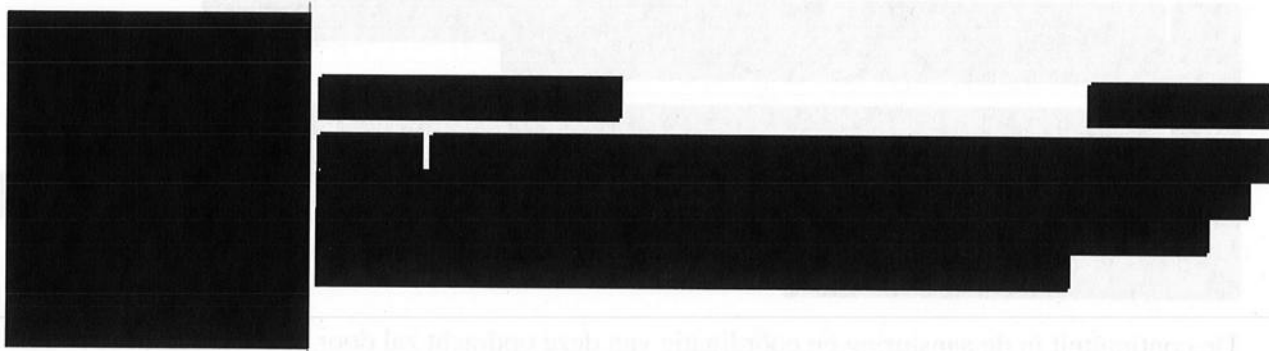
[REDACTED]

[REDACTED]

10

17 juli 2015

3100012163/2015.32234/cr



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 drie 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	[REDACTED]

11

17 juli 2015

3100012163/2015.32234/cr

Regio	Naam	Functie	Kennis
kernteam		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

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.

12

17 juli 2015

3100012163/2015.32234/cr

Scholen die wel eerder deelnamen bij deel 1 en 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 in de tweede ronde 10 of meer onzekerheden hadden, dienen de onzekerheden per 1 oktober 2013 en per 1 oktober 2014 te worden onderzocht.	56
Totaal	494

13

17 juli 2015

3100012163/2015.32234/cr

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.

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.