



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Assurancerapport reisrechthouders 2021

Versie 1.0

Datum 1 april 2022
Status definitief

Colofon

Titel Assurancerapport reisrechthouders 2021

Auteur(s)

Kenmerk 2022-0000109737

Inlichtingen

Inhoud

1	Aanleiding opdracht	6
2	Goedkeurend oordeel	7
3	Verantwoording onderzoek	8
3.1	Verantwoordelijkheden opdrachtnemer en opdrachtgever	8
3.2	Werkzaamheden en afbakening	8
3.3	Gehanteerde Standaard	8
3.4	Verspreiding rapport	9
4	Ondertekening	10

1 Aanleiding opdracht

De aanleiding van deze opdracht vloeit voort uit artikel 3.6 van de Hoofdovereenkomst Studenten OV-chipkaart, geldend vanaf 1 januari 2010. In dit artikel is opgenomen dat DUO de gepresenteerde gemiddelde aantallen reisrechthouders voorziet van een assurancerapport. De opdrachtgever, directeur OVG/DUO, heeft de Auditdienst Rijk (ADR) verzocht om deze opdracht uit te voeren.

2 Goedkeurend oordeel

Naar ons oordeel voldoet de bewering van de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) over het gemiddeld aantal reisrechthouders over 2021, zoals in onderstaande tabel is opgenomen, in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de gestelde criteria. Deze tabel maakt onderdeel uit van het verslag "Informatieverslag Studentenreisrecht" periode december 2021, versie 2, d.d. 1 april 2022, op bladzijde 3.

Gemiddeld aantal reisrechthouders over het jaar 2021

Jaar t/m verslagmaand	2021				Totaal aantal
	Reisrecht week aantal	In %	Reisrecht weekend aantal	in %	
Hoger Onderwijs	462.869	89,5%	54.355	10,5%	517.224
BOL 18 jr en ouder	216.671	98,5%	3.306	1,5%	219.977
BOL jonger dan 18 jr	107.823	98,9%	1.219	1,1%	109.042
	787.363	93,0%	58.880	7,0%	846.243

Criteria:

- het gemiddeld aantal reisrechthouders over de maanden januari tot en met december 2021, inclusief de verwerking van terugwerkende kracht mutaties op de reisvoorziening, bekend op december 2021, is correct berekend;
- een reisrechthouder BOL, niet als een reisrechthouder HO is verantwoord en vice versa;
- een reisrechthouder met een weekendrecht niet als een reisrechthouder met een weekrecht is verantwoord en vice versa;
- een reisrechthouder alleen is opgenomen wanneer de student recht heeft en minimaal 9 dagen in bezit is van het studentenreisproduct.

Vervolg assurancerapport

De ADR legt in hoofdstuk 3 verantwoording af op welke wijze het onderzoek is uitgevoerd. Tot slot is in hoofdstuk 4 de ondertekening van het assurancerapport opgenomen.

3 Verantwoording onderzoek

3.1 Verantwoordelijkheden opdrachtnemer en opdrachtgever

De assurance-opdracht is uitgevoerd door de ADR in opdracht van de directeur onderwijsvolgers van DUO. DUO is de partij die het object van onderzoek (Informatieverlag Studentenreisrecht december 2021, tabel gemiddeld aantal reisrechthouders over het jaar 2021) opstelt op basis van de criteria genoemd op pagina 8 van dit assurancerapport. De ADR controleert of het object van onderzoek voldoet aan deze criteria.

3.2 Werkzaamheden en afbakening

Onze werkzaamheden bestonden uit het identificeren en inschatten van de risico's dat het onderzoeksobject geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten en of fraude. Tevens is gebruik gemaakt van de interne beheersingsmaatregelen die zijn opgenomen in de interne organisatie van DUO.

De ADR heeft vervolgens de controle met behulp van data analyse uitgevoerd. Hiervoor steunt de ADR op de eindejaarsprocedure die de functioneel beheerders van het systeem SFS gezamenlijk uitvoeren met de functioneel beheerders van RSR. De eindejaarsprocedure leidt tot een bestand studerende die in bezit zijn van het studentenreisproduct, waarover zowel DUO als RSR overeenstemming hebben bereikt. Vervolgens heeft de ADR op basis van de opgeboekte ov-vorderingen, die zijn gecontroleerd door medewerkers van de ADR bij de wettelijke taak artikel 11 OCW controle, vastgesteld of de bezitters van het studentenreisproduct ook daadwerkelijk recht hadden op dit product en daarmee gekwalificeerd konden worden als reisrechthouder.

De verdeling naar onderwijssoort, BOL 18-, BOL 18+ of HO, is gecontroleerd door de gegevens uit externe bronnen BRON BVE en BRON HO op te vragen en te matchen met het bestand reisrechthouders. De verdeling naar week- of weekendabonnement heeft de ADR gecontroleerd door bij de functioneel beheerders een query op te vragen die de onderliggende detailgegevens toont behorend bij het informatieverlag. De ADR heeft deze detailgegevens vergeleken met de eindejaarsprocedure om vast te stellen dat de verdeling naar week en weekend correct is. Tot slot is vastgesteld dat het gemiddeld aantal reisrechthouders over de maanden correct is berekend. Vervolgens hebben wij onze controle uitkomsten besproken met de opdrachtgever.

3.3 Gehanteerde Standaard

Deze opdracht is uitgevoerd volgens de Standaard 3000A voor assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie. Wij passen de "Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS)" van de NBA toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van de ethische voorschriften, accountantstandaarden en andere relevante wet- en regelgeving. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het object van onderzoek geen afwijkingen van materieel belang bevat.

3.4 Verspreiding rapport

De opdrachtgever, de directeur Onderwijsvolgers, is eigenaar van dit rapport.

De tabel betreffende het gemiddeld aantal reisrechthouders over het jaar 2021, zoals opgenomen in het informatieverslag, is opgesteld op basis van criteria die niet bekend zijn bij partijen, anders zijnde dan DUO, het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen en de gezamenlijke Openbaar Vervoersbedrijven. Hierdoor is de tabel betreffende het aantal reisrechthouders mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurancerapport is derhalve uitsluitend bestemd voor de hierboven genoemde partijen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen. In de ministerraad is besloten dat het opdrachtgevende ministerie waarvoor de ADR een rapport heeft geschreven, het rapport binnen zes weken op de website van de rijksoverheid plaatst, tenzij daarvoor een uitzondering geldt. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten en plaatst dit overzicht op de website.

4 Ondertekening