



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK

Assurancerapport studentenreisrecht 2022

Datum 31 maart 2023



Colofon

Titel Assurance rapport studentenreisrecht 2022
Auteur(s)
Kenmerk 2023-0000090474

Inlichtingen **Auditdienst Rijk**
06-
@minfin.nl



Inhoud

Inhoud

1	Aanleiding opdracht	7
2	Goedkeurend oordeel	8
3	Verantwoording onderzoek	9
3.1	Verantwoordelijkheden opdrachtnemer en opdrachtgever	9
3.2	Werkzaamheden en afbakening	9
3.3	Gehanteerde Standaard	9
3.4	Verspreiding rapport	10
4	Ondertekening	11



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 2022, 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 2022, d.d. 17 januari 2023, versie 1, op bladzijde 3.

Gemiddeld aantal reisrechthouders over het jaar 2022

Jaar t/m verslagmaand	2022		2022		Totaal aantal
	Reisrecht week aantal	In %	Reisrecht weekend aantal	in %	
Hoger Onderwijs	473.087	89,7%	54.566	10,3%	527.653
BOL 18 jr en ouder	205.932	98,5%	3.113	1,5%	209.045
BOL jonger dan 18 jr	103.649	98,9%	1.178	1,1%	104.827
	782.668	93,0%	58.857	7,0%	841.525

Criteria:

- het gemiddeld aantal reisrechthouders over de maanden januari tot en met december 2022, inclusief de verwerking van terugwerkende kracht mutaties op de reisvoorziening, bekend op december 2022, 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 (Informatieverslag Studentenreisrecht december 2022, tabel gemiddeld aantal reisrechthouders over het jaar 2022) 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 studerenden 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 informatieverslag. 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 2022, 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.

Dit assurancerapport is derhalve primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen en de hierboven genoemde partijen. Het rapport dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

De Auditdienst Rijk (ADR) is de interne auditdienst van het Rijk. Voor openbaarmaking van deze controleverklaring gelden de voorschriften uit de Wet open overheid. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht van door de ADR uitgebrachte rapporten naar de Tweede Kamer.

4 Ondertekening

Groningen, 31 maart 2023

Auditmanager
Auditdienst Rijk

