**Concept-verslag Werkgroep verantwoording BVOV 26 januari 2022**

Aanwezig: Bart Snel (IenW), Jan Willem Kuil (IenW), Brigitte van Beers (VRA), Mathijs Bekhuis (Overijssel), Gijsbert van Dam (KPMG), Dheeraj Bachoe (ADR), Mahir Sari (DOVA), Domingos Teixeira (RET), Rob Rijnhout (IenW), Dennis van der Kroft (IenW).

Afwezig met afmelding: Frank Kuiper (MRDH).

1. Opening, mededelingen, vaststellen agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

1. Verslag 12 januari 2022 en actielijst

Het verslag is onder voorbehoud vastgesteld met aanvulling van onderstaand punt van Martijn, waarbij het voorbehoud betreft dat nagekomen opmerkingen, gelet op het late moment van aanleveren nog zullen worden opgenomen.

Mathijs: mist in het verslag het onderwerp nagekomen kosten en opbrengsten. Het afkapmoment voor verantwoording door de vervoerder is nu einde van het betreffende BVOV-jaar. Op basis van de dan bekende gegevens wordt een accountantsverklaring gevraagd en wordt de BVOV jaar t, uiteindelijk pas eind december het jaar t+1 definitief vastgesteld door IenW. Nagekomen posten (bijv. opbrengsten van abonnementen) rolden voor zover bekend door in de BVOV van het jaar erop en nu in de TVOV van het jaar erop. Lijn van IenW is dat nagekomen posten niet worden meegenomen. Uitzoekvraag is hoe de accountant deze praktijk ziet in relatie tot het matchingprincipe, maar ook in relatie tot eventueel strategisch gedrag. Hierop wordt in een volgend overleg teruggekomen.

Jan Willem legt uit dat de informatiebijeenkomst 2 weken is uitgesteld, omdat een aantal documenten nog niet beschikbaar zijn.

1. Hoe omgaan met verklaring omtrent Dienstregeling 2022?

Besproken wordt dat er 3 mogelijke verklaringen omtrent de DR ‘22 mogelijk zijn:

1. Positief en constaterend dat de DR minimaal gelijkwaardig was aan die van 2021.
2. Positief en constaterend dat de DR 2022 niet gelijkwaardig was aan die van 2021, maar dat dat de concessienemer niet kan worden aangerekend. Daar hoort een onderbouwing bij waarvoor de toelichting bij de verklaring mogelijkheden biedt.
3. Negatief: de DR 2021 was niet gelijkwaardig en het wordt de concessienemer aangerekend. Bij een negatieve verklaring kan een sanctie worden opgelegd en zo ja, in welke mate (100% intrekking BVOV of proportioneel) en hoe dat feitelijk dient plaats te vinden nu IenW de SPUK verstrekt en de feitelijke subsidieverstrekker de DO is.

*Wenselijkheid uniformeren*

De wenselijkheid wordt besproken van een bepaalde mate van uniformiteit. Hierbij wordt onderkend dat dit alleen nodig indien er überhaupt een DO is die een sanctie overweegt op te leggen. Het onderstaande betreft een weergave van ons gesprek, zonder dat er standpunten zijn ingenomen. Mocht op enig moment de noodzaak ontstaan een en ander nader uit te werken dan wordt hiervoor een proces opgestart.

Besproken wordt om dit onderwerp aan de orde te stellen bij de informatiebijeenkomst op woensdag 6 februari (die eigenlijk gaat over de TVOV en de SiSaverantwoording ’22). Bij het maken van dit verslag is besloten dit niet te doen, maar om het onderwerp eerst nog een keer in de Wg verantwoording te bespreken om tot overeenstemming te komen. De volgende aspecten komen aan bod waarover afstemming/uniformering mogelijk is: Minimaal gelijkwaardige dienstregeling, aanrekenbaarhed en proportionaliteit:

* *Minimaal gelijkwaardige dienstregeling*

Er is in de SPUK geen sprake van een definitie van een minimaal gelijkwaardige dienstregeling en van de maatstaf of eenheid waarin een dienstregeling wordt uitgedrukt. De geest van de regeling was dat de DO’s zelf kunnen bepalen wat die volwaardige DR inhoudt. Er lijkt overeenstemming bij de DO’s dat er sprake is van een minimaal gelijkwaardige dienstregeling indien de feitelijke dienstregeling in 2022 (gepland en gewijzigd met instemming van de DO) gelijkwaardig is aan de feitelijke dienstregeling 2021 (gepland en gewijzigd met instemming van de DO). Over de eenheid waarin deze (afhankelijk van de modaliteit) wordt uitgedrukt is nog geen overeenstemming.

* Aanrekenbaarheid

Omtrent de aanrekenbaarheid wordt besproken dat indien DO’s eerst instemden met een dienstregeling en vervolgens ook instemden met wijzigingen (afschaling) het bij verantwoording eigenlijk niet meer mogelijk is dit de concessienemer te verwijten. Men vindt de tekst in de

bijlage bij de verklaring omtrent de dienstregeling helder:

“Uitval van aanbod dat zich ook in normale omstandigheden voordoet (bijvoorbeeld als gevolg van infra- en materieelstoringen, werkzaamheden of een incident) wordt niet gezien als een afwijking van een minimaal gelijkwaardige dienstregeling. Van een situatie die de concessiehouder niet aangerekend kan worden, is ook sprake bij een tekort aan personeel gerelateerd aan COVID-19. Ten aanzien van overige situaties waarin is of wordt afgeweken van een minimaal gelijkwaardige dienstregeling, is overleg geboden tussen concessieverlener en concessiehouder teneinde vast te stellen of de specifieke situatie de concessiehouder in deze context aangerekend kan worden of niet.”

* *Proportionaliteit*

Indien een DO besluit om een vervoerder in het kader van de BVOV een sanctie op te leggen, dan lijkt het logisch om proportioneel te korten en niet de volledige BVOV in te trekken. De wijze van korten is niet beschreven in de SPUK.

*Overige punten:*

* Rechtmatigheid: Loek vraagt zich af of er indien bij mogelijke verwijtbaarheid van een niet gelijkwaardige dienstregeling en het niet opleggen van kortingen misschien een rechtmatigheidskwestie m.b.t. de verstrekte subsidie kan ontstaan.
* Malus o.b.v. Kpi’s in combinatie met Malus in het kader van de BVOV: Is het mogelijk om een malus op te leggen op basis van het niet halen van de Kpi’s, je moet immers de normale exploitatiesubsidie in stand houden? Antwoord: ja dat kan, want malussen (en bonussen) gerelateerd aan de prestaties van de vervoerder worden niet meegenomen in de kosten bij het bepalen van de BVOV 2022 (om de normale prestatieprikkels niet onmogelijk te maken).
* NS: De casus IenW/NS heeft mogelijk precedentwerking voor de DO’s. Besproken wordt dat NS wijzigingen in de dienstregeling aan IenW heeft gemeld, maar dat IenW deze noch heeft afgewezen noch ermee heeft ingestemd. NS verzoekt in het kader van het accountantsonderzoek 2022 dat IenW nu al aangeeft geen sancties op te leggen in het kader van de BVOV, omdat er naar zeggen van NS geen sprake is van een minimaal gelijkwaardige DR 2022. Vraag is echter welke definitie NS daarbij hanteert. De Staatsecretaris maakt nog een keuze uit de volgende opties: een positieve verklaring omtrent de dienstregeling (waarbij indien van toepassing wordt aangegeven dat afschaling niet aan NS toerekenbaar is) of om geen verklaring omtrent de dienstregeling af te geven waarbij ook de optie op tafel ligt om wel of niet een sanctie op te leggen. Bedacht is wel dat een eventuele sanctie proportioneel zou moeten zijn, waarbij ook daarvoor nog geen definitie is.

1. TVOV

Bart: De concept-SPUK TVOV ligt nu voor bij de Toetspool van HBJZ. Wij verwachten dat de SPUK over 2 weken wordt gepubliceerd.

1. Stand van zaken vaststelling bvov 2020, 2021 en aanvragen regeling 2022

Er zijn geen ontwikkelingen op dit punt. Er is een mogelijkheid om sinds 1 jan een aanvullend voorschot op te vragen.

1. Wvttk

Het controleprotocol wordt na definitieve afstemming met de Copro op de agenda gezet.

Volgende afspraak en sluiting

De werkgroep verantwoording komt weer bijeen op 15 december 2022.

|  | ***Actie/afspraak*** | ***Wie*** | ***Datum*** | ***Toelichting*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | nagekomen kosten en opbrengsten: | IenW/accountant | Zie verslag 26/01/23 | IenW geeft aan dat deze niet worden meegenomen. Wordt nagevraagd en komt in een volgend overleg aan de orde. |
| 2 | Nasturen definitieve versie Verklaring Dienstregeling | IenW | Zie verslag 12/1/23 |  |
| 3 | Organiseren informatiebijeenkomst over verantwoording BVOV (proces vaststelling en lessons learned n.a.v. SiSa 2021 t.b.v SiSa 2022) en over de TVOV. | IenW en DOVA | Zie verslag 1 december | -Deze vindt in overleg met DOVA plaats op 25 januari, en wel online. De reservering zal snel worden verzonden  -Informatie die in deze werkgroep gedeeld wordt, bereikt niet alle DO’s. Nadenken over infobijeenkomst bijv over processchets (zie voltooide actie). 8/9/22:  Beeld van DOVA is dat I&W de informatiebijeenkomst verzorgt net als de voorgaande keren en dat DOVA de relevante stukken op de DOVA-site plaatst. |
| 4 | Vaststellen controleprotocol 2022 | Werkgroep |  | Stuk ligt nog voor bij Copro. |
| 5 | SiSa verantwoording: bijdrage over BVOV aanleveren voor Handreiking accountant | IenW |  |  |
| 6 | Q+A overzicht opstellen en bespreken. | Jan Willem | Z.s.m. | Er is een concept gereed. Dit wordt in de komende weken intern IenW besproken en daarna beschikbaar gesteld. |
| 7 | Bespreken procedure minimaal gelijkwaardige dienstregeling |  |  | Oplossing verzinnen voor situaties waarin het politiek/bestuurlijk ongemakkelijk is een verklaring min. Gel. Dienstregeling te verstrekken en dus sanctie in het kader van de BVOV plaatsvindt, bij niet verwijtbaar tekort door vervoerder terwijl er wellicht sprake is van een malus o.b.v. niet gehaalde KPI |
|  | **Afgeronde acties** |  |  |  |
|  | Invulwijzer SiSa 2023 en 2024 aanpassen op punt vertrouwelijk omgaan met gegevens verantwoording.  Invulwijzer heeft meer gezag (naar accountants) dan berichten over omgaan met verantwoording bvov door IenW | JW en Rob doen navraag bij collega’s IenW die betrokken zijn bij opstellen van SiSa-invulwijzer | Z.s.m. | * Bij de invulwijzer SiSa (is van Bzk) zou moeten worden toegelicht dat DO’s een aantal gegevens uit het format waarin de bvov verantwoord moet worden, vanwege hun vertrouwelijke karakter niet moet publiceren. * Specifieke bedragen voor verantwoording aan EC zijn dan niet meer nodig. * Testen invulsheet. * IenW is bezig met interne standpuntbepaling en afstemming met Bzk |
|  | Beoordelen hoe om te gaan met slordigheid van een vervoerder en hun accountant in de verantwoording bvov 2020 procedureel geen probleempje opwerpt. | JW en Rob | Zodra betreffende verantwoording/vaststelling aan de orde is | MRDH en VRA hebben IenW geïnformeerd dat in verantwoording de specifieke Covid-19-kosten voor ten onrechte 100% zijn meegenomen in de berekende BVOV, waarbij wel een goedkeurende accountantsverklaring is verstrekt. |
|  | Doorspreken planning/ontwikkeling controleprotocol 2022. Gijsbert doet een eerste voorstel o.b.v. protocol 2021 | Gijsbert | 15/9/22 indicatief | Moet op tijd worden opgestart vanwege doorlooptijd behandeling door werkgroep Controleprotocollen (COPRO) |
|  | Voor sommige concessies geldt dat o.b.v. de monitorinfo wordt geconstateerd dat door lagere kosten en hogere opbrengsten ook t.o.v. 80% bevoorschotting terugbetaling aan de orde kan zijn:  =>Op de hoogte stellen van betreffende concessies | IenW | In de komende weken | Zie verslag 3 november 2022 |
|  | Intern IenW bespreken of aanpak lagere BVOV 2022 als gevolg van lagere BVOV-index dan LBI-index wordt aangepakt.  Beoordelen voorstel: bij de bepaling van de BVOV 2022, een hogere exploitatiesubsidie van een DO slechts in aanmerking nemen tot het niveau van de BVOV index. | IenW projectteam | z.s.m. | Zie ook e-mail 21-9-2022 Mathijs Bekhuis. IenW geeft beargumenteerd aan niet akkoord te gaan met de voorgestelde wijziging en geen veranderingen in de regelingen of de uitleg daarvan te wensen. IenW hanteert een consistente gedragslijn: Er wordt uitgegaan van alle reguliere opbrengsten, dat is vanaf het begin van de BVOV zo geweest, ook als dat in de afgelopen jaren mogelijk in het voordeel van de sector was; het is onderdeel van het DNA van de regeling. |
|  | Uitwerken processchets I&W om tot vaststelling BVOV 2020 te komen en voor advies voorleggen aan ADR (Dheeraj) | JW en Rob |  | In overleg met UDAC, Dennis.  Document is toegezonden aan de leden van het overleg. |
|  | Aanleveren rekentool TVOV | Jan Willem | 21/9/22 | Toezenden rekentool voor berekening TVOV |
|  | Standpuntbepaling DOVA m.b.t. informatieverstrekking CROW richting ACM | Ariëns |  | Kan mogelijk leiden tot ongewenst delen bedrijfsvertrouwelijke info; specifeke kosten/marges per concessie. Discussie zie verslag 11/8/22.  Opgelost door Martijn op 24/8/22: “vandaag heb ik samen met Martijn (CROW) en Stijn van Megen (ACM) over dit punt van gedachten gewisseld. Uitkomst is dat we in de staat van het Regionaal OV t.a.v. de BVOV enkel een geaggregeerd overzicht opnemen op landelijk niveau per vervoerder (niet naar concessie herleidbare informatie dus). |