**Concept-verslag Werkgroep verantwoording BVOV 1 december 2022**

Aanwezig: Jan Willem Kuil (IenW), Brigitte van Beers (VRA), Mathijs Bekhuis (Overijssel), Gijsbert van Dam (KPMG), Rob Rijnhout (IenW), Dheeraj Bachoe (ADR), Mahir Sari (DOVA), Domingos Teixeira (RET), Frank Kuiper (MRDH).

1. Opening, mededelingen, vaststellen agenda

Er zijn geen wijzigingen in de agenda.

1. Verslag 3 november 2022 en actielijst

De actielijst is doorgenomen en geactualiseerd.

1. TVOV

Rob: De SPUK zou in beginsel gereed zijn in week 49 om dan nog door beleidsteam en juristen DO’s te worden gereviewd. Door grote drukte bij HBJZ (de juristen van IenW) zal dit mogelijk pas na de jaarwisseling zijn. Vaststelling door de staatssecretaris kan dan dit jaar niet meer plaatsvinden. De invoeringsdatum van de TVOV blijft ongewijzigd.

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

* Stavaza terugkoppeling over SISA verantwoording 2020

**BVOV 2022**:

Rob:

Het streven is om de toekenningsbeschikkingen voor de BVOV 2022 nog dit jaar te verzenden.

Mahir: Wat is het totaalbedrag dat moet worden terugbetaald?

Rob Het totaal van de aanvragen bedraagt circa € 600 mln. Circa 20% van het totale bedrag daarvan zou indien de door de vervoerders afgegeven prognoses zich verwerkelijken, dienen te worden terugbetaald. Dit wordt o.a. veroorzaakt doordat de aanvragen zijn gebaseerd op de referentiekosten. In de rendementstoets spelen echter de werkelijke kosten. IenW zal er melding van maken indien blijkt dat het 80% voorschot op de totale subsidie hoger ligt dan het totale op basis van de prognose verwachte subsidiebedrag, zodat voorkomen kan worden dat er later sprake zal zijn van terugbetalingen.

**BVOV 2021**

Geen nieuwe informatie.

**BVOV 2020**

Rob: Het streven is om de vaststellingsbeschikkingen voor einde 2022 af te geven. Wij voeren zoals bekend een nadere toets uit op de SiSa-indicatorgegevens, nadat bleek dat er in een aantal gevallen mogelijk sprake was van onjuiste of onlogische waarden.

Hier en daar is er wat mis gegaan bij de verantwoording BVOV 2020 door de vervoerder aan de DO. Volgens het controleprotocol dient er één document te zijn dat op iedere pagina is gewaarmerkt. Dit dient het volgende te omvatten: de controleverklaring van de accountant, het verantwoordingsformulier, bijbehorende twee bijlagen ( 1. Specifieke verantwoordingscijfers en een 2. toelichting afwijkingen t.o.v. het referentiejaar). Dit blijkt vaak niet het geval: Het stuk bestaat vaak uit meerdere deeldocumenten die vaak niet zijn gewaarmerkt, waardoor niet is na te gaan waarop de controleverklaring feitelijk betrekking heeft.

Gijsbert: er zijn vaak meerdere losse bestanden, soms zonder waarmerk en vaak ontbreekt de bijlage toelichting op de verschillen, terwijl die er in principe altijd zou moeten zijn, gelet op het criterium bij een grotere afwijking van kosten of opbrengsten dan 10% van de referentie. Het soms gegeven antwoord dat er geen afwijkingen zijn, kan dus niet kloppen. Soms wordt in de verklaring aangegeven dat een bijlage met toelichting op de afwijkingen bestaat, maar is deze niet toegevoegd. Dat de door de concessiehouder aan te leveren documentatie juist en volledig is, dient door de DO en door zijn accountant te worden gecontroleerd. Evenals een toets op een verklaring volwaardige dienstregeling, door een beslissingsbevoegde ondertekend en in het afgestemde format. Soms is er nu sprake van een 1 regeling e-mailtje. Dat vinden we, daar het het doel van de regeling raakt niet voldoende.

Birgit: goed om dit met de concessiehouder te bespreken. Wij hebben inderdaad vooral gekeken of er een goedkeurende verklaring.

Rob: ondanks deze gebreken wordt de vaststellingsbeschikking veelal wel afgegeven, omdat ondanks de gebreken er wel een goedkeurende controleverklaring van de accountant van de DO is bij de jaarrekening van de DO en specifiek bij de SiSa-bijlage. Er wordt een informatiebijeenkomst gehouden om ervaringen te delen en om te kijken hoe we dit beter kunnen laten verlopen.

Jan Willem Er is in 4 gevallen een vraag gesteld over de controleverklaring bij de SiSa-verantwoording door de accountant van de DO. Aanvullend is er bij 1 concessie gevraagd om een nieuwe accountantsverklaring vanwege een essentiële omissie.

Rob: Er worden aan de overige DO’s nu reeds concept-vaststellingsbeschikkingen toegezonden met daarin de E1 SiSa indicatoren voor de BVOV 2020, indien noodzakelijk aangepast aan de bij IenW beschikbare informatie o.b.v. de via de BVOV monitor beschikbare verantwoordingsinformatie van de concessiehouder en onze interpretatie van de SPUK en TN. Na instemming door de DO hiermee, wordt zo mogelijk nog in 2022 de definitieve vaststellingsbeschikking verzonden. In een begeleidende mail neemt IenW aandachtspunten bij de SiSa verantwoordingsinformatie per DO op (zie ook de reeds beschreven discussie), met als oogmerk om de komende jaren het verantwoordingsproces te verbeteren.

Voor de resterende 5 DO’s wordt dit ook zo snel mogelijk ter hand genomen (zie boven).

1. Wvttk

Het controleprotocol wordt na afstemming met de Copro op de agenda gezet. In de volgende vergadering wordt de stavaza m.b.t. de toekomstige verantwoording via SiSA toegelicht. Dit wordt ook onderdeel van de informatiebijeenkomst.

Volgende afspraak en sluiting

De werkgroep verantwoording komt weer bijeen op 15 december 2022.

|  | ***Actie/afspraak*** | ***Wie*** | ***Datum*** | ***Toelichting*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Organiseren informatiebijeenkomst over verantwoording BVOV (alsmede over de TVOV). | IenW en DOVA | Zie verslag 1 december | Jan Willem neemt contact op met Arïens |
| 1 | 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 |
| 2 | 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) |
| 3 | Decentrale concessieverleners informeren over proces dat nodig is om tot vaststelling te komen | Ariens, Rob | z.s.m. | 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 | 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 |
| 5 | 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. |
| 6 | 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. |
|  | **Afgeronde acties** |  |  |  |
|  | 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). |