MEMORANDUM

PROVINCIE UTRECHT

BIJLAGE BIJ STANDAARDFORMULIER A 11 FINANCIEEL ECONOMISCHE ONDERBOUWING

ONDERWERP	Toelichting en instructie voor het invullen van Standaardformulier A 11 Financieel economische onderbouwing
DATUM	11-10-2023
DOCUMENTNUMMER	UTSP-2051524397-5364

In Standaardformulier A 11 Financieel economische onderbouwing geeft Inschrijver voor de Dienstregelingsjaren 2026 tot en met 2035 een opgave van de verschillende (verwachte) kosten- en batenposten die nodig zijn voor de uitvoering van de Concessie, overeenkomstig alle gestelde eisen en het aanbod van Inschrijver. De op te geven bedragen zijn in euro's en exclusief btw. U dient Meerwerk en Minderwerk buiten beschouwing te laten.

U verwerkt in de financieel economische onderbouwing alle (verwachte) opbrengsten, kosten (uitgesplitst in vaste en variabele kosten) en risico's die verband houden met de uitvoering en de doorontwikkeling van de Concessie, overeenkomstig de in het Bestek en bijbehorende bijlagen gestelde eisen en uw daarop gebaseerde Inschrijving.

Het tabblad FEO bevat de posten voor alle opbrengsten en kosten die van Inschrijver worden gevraagd om hun aanbieding te kunnen uitvoeren gedurende de jaren van de Concessie. De onderliggende tabbladen zijn daarbij ondersteunend en dient Inschrijver eveneens in te vullen.

*Geef in een separaat document voor elk van de afzonderlijke kosten- en batenposten **een onderbouwing** en **een toelichting op de verwachte ontwikkeling** hiervan gedurende de looptijd van de Concessie, ook als u niets of 0 (nul) heeft ingevuld.*

Inschrijver, dan wel Concessiehouder in de uitvoering, kan te allen tijde worden gevraagd om de opgegeven opbrengsten- en kostenposten alsmede de gegeven toelichting en onderbouwing daarvan nader te specificeren.

1 Inkomsten

Onder inkomsten zal Inschrijver alle inkomsten invullen voor de opgegeven posten.

1.1 Reizigersopbrengsten en SOV opbrengsten

De Reizigersopbrengsten (in regel 15 exclusief de SOV opbrengsten) dienen per kalenderjaar alle opbrengsten te bevatten, waarbij Inschrijver wordt verzocht in het separate document ter toelichting te onderbouwen hoe deze is opgebouwd, met daarbij een onderscheid naar opbrengsten uit OV, U-Flex en Buurtbussen.

Nb. voor Dienstregelingsjaar 2026 is – conform artikel 1.9 uit bijlage B 5 (Financiële bepalingen) – de periode 14 december 2025 ten met 31 december 2026 maatgevend voor de Reizigersopbrengsten.

Daarnaast zal Inschrijver de verwachte inkomsten per kalenderjaar opnemen vanuit het SOV-contract met het Ministerie van OC&W.

Het ontwikkelen van de Concessie kan leiden tot meer- en minder opbrengsten. Conform artikelen 1.10 en 1.11 uit bijlage B 5 (Financiële bepalingen) komen deze vanaf Dienstregelingsjaar 2027 voor 90% ten goede/voor risico van de Concessiehouder worden, zie ook beantwoording vraag 195 in Nota van Inlichtingen 2.

1.2 Exploitatiesubsidie

De Exploitatiesubsidie is het totaal van een aantal onderliggende subsidies minus de Reizigersopbrengsten in kalenderjaar. Inschrijver dient deze onderliggende subsidies toe te lichten en te onderbouwen:

- Subsidie Dienstregelingsuren (SubDRU)
  SubDRU volgt uit de Aanbestedingsleidraad en wordt bepaald door het totaal van alle soorten DRU's per materieeltype maal het DRU-tarief voor dat materieeltype (referentie DRU-tarief maal vermenigvuldigingsfactor artikel 2.3 uit bijlage B 5 (Financiële bepalingen). Inschrijver dient de SubDRU per jaar te onderbouwen door per materieeltype het aantal DRU's en het betreffende DRU-tarief op te geven (het referentie DRU-tarief voor het betreffende jaar maal de vermenigvuldigingsfactor).
- Subsidie U-flex (SubFlex)
  Van Inschrijver wordt gevraagd een onderbouwing en toelichting te geven voor het bedrag dat zij verwacht aan SubFlex. Inschrijver dient onderscheid te maken in de vaste vergoeding en de variabele subsidie, inclusief aantal reizigers, kilometers en instaptarieven.
- Subsidie Buurtbussen (SubBuurt)
  Inschrijver onderbouwt de verwachte subsidie voor de Buurtbussen (inclusief de extra subsidie ten behoeve van de Buurtbusverenigingen)
- Subsidie huur assets (SubAssets)
  SubAssets wordt bepaald door de kostenpost die Inschrijver opneemt voor alle verplicht te huren Assets (o.a. trams, stallingen, personeelsvoorzieningen, servicewinkel) uit Artikel 11 van de Concessiebeschikking.
- Subsidie vaste kosten Tram (SubTram)
  Enkel van toepassing bij Concessie Utrecht binnen en is vastgesteld.

1.3 Marketingsubsidie

De Marketingsubsidie hangt samen met de kosten die Inschrijver gaat maken ten behoeve van de marketing, zie artikel 10 uit bijlage B 5 (Financiële bepalingen) waarin o.a. is vermeld dat maximaal 80% van de te maken kosten wordt vergoed en er maximaal € 700.000,- (prijspeil 2023) beschikbaar is.

1.4 Subsidie Sociale veiligheid

De subsidie Sociale veiligheid hangt samen met de kosten die Inschrijver gaat maken ten behoeve van de sociale veiligheid, zie artikel 11 uit bijlage B 5 (Financiële bepalingen) waarin o.a. is vermeld dat maximaal 50% van de gemaakte kosten worden gesubsidieerd en er deze subsidie maximaal € 2.000.000,- (prijspeil 2023) voor de Concessie Utrecht Binnen bedraagt en maximaal € 700.000,- (prijspeil 2023) voor de Concessie Utrecht Buiten bedraagt.

1.5 Overige opbrengsten

Alle overige opbrengsten dient Inschrijver in te vullen. Indien de opbrengsten > € 100.000,-- dan wordt Inschrijver verzocht deze te specificeren/onderbouwen in het separate document. Het gaat hier om overige opbrengsten die niet vallen onder een van de andere opbrengstenposten. Hieronder kan bijvoorbeeld worden verstaan huurinkomsten (onderverhuur), bijdragen van derden, HBE's, etc.

2 Kosten

2.1 Personeelskosten

Onder personeelskosten dient Inschrijver alle personeelskosten (salaris, vakantietoeslag, pensioenafdracht, toelagen en onkostenvergoedingen overeenkomstig de van toepassing zijnde cao's) rekening houdend met de verplichte premies en bijdragen (loonbelasting, premie volksverzekeringen en werknemersverzekeringen) van het

personeel) op te geven, uitgesplitst naar de verschillende sub-posten. Inschrijver dient deze opgenomen kosten eveneens te onderbouwen.

De personeelskosten ten behoeve van de implementatie en de transitie naar ZE dienen hier niet te worden opgenomen, maar dienen onderdeel te zijn van de kosten van de Implementatie en transitie naar ZE (zie par. 2.7.5).

De loonkosten ten aanzien van indirect personeel dient exclusief de kosten voor de monteurs te zijn. Deze dienen onderdeel te zijn van de verschillende kostenposten ten aanzien van onderhoud.

Naast de loonkosten is een sub-post opgenomen voor overige kosten personeel. Hierin kunnen de indirecte kosten voor het directe personeel (rijdend personeel, toezichthouders en overig direct personeel) worden opgenomen, zoals kleding, opleidingen en Arbo kosten alsmede de kosten ten aanzien van het inhuren van personeel.

Voor het inhuur van personeel dient Inschrijver onderscheidt te maken in rijdend personeel en voor inhuur van indirect Personeel. Het betreft hier daadwerkelijk inhuur van mensen om de concessie te kunnen uitvoeren. Eventuele flexibele schil met materieel dient Inschrijver op te nemen onder de Post “Uitbesteed werk” (par. 2.8).

2.2 Materieel

Ten aanzien van Materieel is in het tabblad “FEO” een onderscheid gemaakt tussen “Bestaand Instromend niet ZE”, “ZE eigen middelen (niet MPO)”, “ZE gefinancierd (MPO)”, “Tank- en Laadinfra eigen middel”, “Tank en laad gefinancierd (MPO)”, “Aanschaf batterijen” en “Batterijen gefinancierd”.

Indien Inschrijver gebruik maakt van bestaand (gebruikt) Materieel op fossiele brandstof, dan dient Inschrijver de gevraagde kostenposten op te geven die overeenkomen met de gegevens die door Inschrijver zijn ingevuld op het tabblad “Bestaand Instromend niet ZE”.

Bij ZE Materieel dient Inschrijver de gevraagde kostenposten in te vullen die overeenkomen met de gegevens die door Inschrijver zijn ingevuld op het tabblad “ZE eigen middelen (niet MPO)” voor het Materieel dat Inschrijver middels eigen middelen zal aanschaffen en geen MPO op van toepassing zal zijn. Indien Inschrijver voor ZE materieel gebruik maakt van een financiering dient Inschrijver de kosten op te nemen met gegevens die overeenkomen met het tabblad “ZE gefinancierd (MPO)”. In het geval Inschrijver zowel nieuw ZE Materieel met eigen middelen als gefinancierd in gaat zetten, zal op het tabblad FEO worden gevuld als de cumulatie van de gegevens van “ZE eigen middelen (niet MPO)” als “ZE gefinancierd (MPO)”.

Voor alle op te geven Voertuigen onder “Bestaand Instromend niet ZE”, “ZE eigen middelen (niet MPO)” en “ZE gefinancierd (MPO)” geldt dat Inschrijver voor benodigde apparatuur op de voertuigen deze kosten per Voertuig(soort) kan specificeren op de desbetreffende tabbladen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan voertuigvolgsysteem, betaalsystemen (OV-chipkaart en diens opvolger), etc.

Tevens dient Inschrijver bij de toelichting in te gaan op de materieelkosten voor U-Flex indien er geen sprake is van uitbesteed werk (par. 2.8). Ook dient Inschrijver in te gaan op het Materieel voor de Buurtbussen, waarbij de overige kosten voor Buurtbussen worden onderbouwd in een separate post (zie par. 2.9).

2.2.1 Batterijpakketten

Naast het rijdende Materieel dient Inschrijver indien sprake is van elektrisch ZE Materieel de gevraagde kostenposten ten aanzien van de batterijpakketten op te nemen. Deze gegevens dienen overeen te komen met de gegevens die door Inschrijver zijn ingevuld op het tabblad “Aanschaf batterijen” en/of het tabblad “Batterijen gefinancierd”. In het geval Inschrijver zowel batterijen met eigen middelen als gefinancierde batterijen in gaat zetten, dient op het tabblad FEO te worden ingevuld als de cumulatie van de gegevens van “Aanschaf batterijen” en “Batterijen gefinancierd”.

De tabbladen “Bestaand instromend”, “ZE eigen middelen”, “ZE gefinancierd”, “Aanschaf batterijen” en “Batterijen gefinancierd” dient Inschrijver te vullen met de gevraagde gegevens. Hierin kan per soort Materieel (en/of batterijen) een omschrijving worden opgegeven alsmede de prijzen/bedragen voor het betreffende Materieel (en/of batterijen). Voor ieder ander soort/serie Materieel en batterijen of andere gegevens bijvoorbeeld andere financieringsvorm, aanschafwaarde, in- en/of uitstroommoment dient Inschrijver een andere kolom te gebruiken.

2.2.2 Tank- en Laafinfrastructuur

Voor Tank- en Laadinfrastructuur dient Inschrijver de gevraagde kostenposten in te vullen die overeenkomen met de gegevens die door Inschrijver zijn ingevuld op het tabblad "Tank- en Laadinfra eigen middel" voor de Tank- en Laadinfrastructuur dat Inschrijver middels eigen middelen zal aanschaffen. Indien Inschrijver voor de Tank- en Laadinfrastructuur gebruik maakt van een financiering dient Inschrijver de kosten op te nemen met gegevens die overeenkomen met het tabblad “Tank- en laad gefinancierd (MPO)”. In het geval Inschrijver zowel Tank- en Laadinfrastructuur met eigen middelen als gefinancierd in gaat zetten, dient het tabblad FEO te worden gevuld als de cumulatie van de gegevens van "Tank- en Laadinfra eigen middel" als “Tank- en laad gefinancierd (MPO)”.

De tabbladen “Tank- en Laadinfra eigen middel" en “Tank- en laad gefinancierd (MPO)” dient Inschrijver te vullen met de gevraagde gegevens. Hierin kan per soort Tank- en Laadinfrastructuur een omschrijving worden opgegeven alsmede de prijzen/bedragen voor het betreffende punt. Inschrijver kan hierbij verschillende soorten specificaties van de aanschafprijs opnemen, zoals installatiekosten, kabels en leidingen, etc.
Voor ieder ander soort/serie Tank- en Laadinfrastructuur-punt of andere gegevens bijvoorbeeld andere financieringsvorm, aanschafwaarde, in- en/of uitstroom moment dient Inschrijver een andere kolom te gebruiken.

Onderdeel van de Tank- en Laadinfrastructuur is de energievoorziening. Deze dient ook onderdeel uit te maken van de kosten post Tank- en Laadinfrastructuur. De gegevens van en kosten voor de energievoorziening kan Inschrijver invullen in het tabblad “Tank- en Laadinfra eigenmiddel” vanaf regel 45.
Let op! De energievoorziening maakt geen onderdeel uit van de MPO. In dat kader dient Inschrijver er rekening mee houden dat deze niet op die wijze gefinancierd kan worden. Indien de Tank- en Laadinfrastructuur wel wordt gefinancierd, kan de energievoorziening daaronder wel worden ingevuld (vanaf regel 44), maar deze komst derhalve niet in aanmerking voor de MPO.

2.2.3 Tram Materieel

Indien en voorzover Inschrijver een aanbieding doet voor de Concessie Utrecht Binnen, dient Inschrijver hier de kosten op te nemen voor het huren van de Trams incl. simulator. Deze huurkosten zijn conform Artikel 11 van de Concessiebeschikking subsidiabel, zie ook SubAssets in par. 1.1.

2.3 Energiekosten

De energiekosten zijn als subposten onderverdeeld naar:

Bus
Hier dient Inschrijver de kosten op te geven die Inschrijver verwacht voor de diesel van de Bussen en het overige Materieel. Tevens dient Inschrijver de te verwachten energiekosten (stroom of waterstof) inkoop en lokale opwekking op te geven. De energie lokale opwekking volgen uit gedane investeringen waarbij een inschatting van de kosten gemaakt moet worden.
In het kader van de onderbouwing wordt inschrijver gevraagd de dienstregelingskilometers per materieeltype inzichtelijk te maken.

Tram
De energiekosten voor de Tram worden op dit moment gedragen door de beheerder.

2.4 Onderhoud en reiniging

Inschrijver dient op te geven wat de kosten voor het onderhoud van de Bussen en de batterijpakketten zijn. Onderdeel van deze kosten zijn de loonkosten van de monteurs. In het kader van de onderbouwing wordt inschrijver gevraagd de dienstregelingskilometers per materieeltype inzichtelijk te maken.

Daarnaast dient Inschrijver de kosten op te nemen voor de reiniging van de Bussen.

Voor het onderhoud en de reiniging van de Tram geldt dat op dit moment gedragen worden door de beheerder.

2.5 Schade verzekeringen en belastingen

Hier dient Inschrijver de kosten op te geven die worden verwacht ten aanzien van schade aan/van het Materieel, Verzekering van het Materieel alsmede de motorrijtuigenbelasting.

2.6 Assets en overige investeringen

Inschrijver dient hier de kosten op te nemen voor de assets met daarbij een onderscheid in:

- Huurkosten van de Assets die worden gehuurd van de Provincie Utrecht exclusief de energiekosten. Deze huurkosten zijn conform Artikel 11 van de Concessiebeschikking subsidiabel, zie ook SubAssets in par. 1.1.
- Overige kosten van de Provincie Utrecht gehuurde assets, waaronder de energiekosten. Vanzelfsprekend dient Inschrijver ook deze kosten te onderbouwen en toe te lichten.

De huurkosten voor Assets die van derden worden gehuurd dient Inschrijver separaat op te geven, inclusief de kosten voor water, gas en elektra).

Indien en voor zover Inschrijver rentekosten berekent dienen deze te worden opgegeven (en te worden onderbouwd). Inschrijver dient daarnaast het berekender rentepercentage op te geven (onderin het formulier in regel 108).

De onderhoudskosten alsmede de overige kosten Assets dient Inschrijver op te geven bij Inschrijving.
Onder overige kosten wordt onder andere verstaan belastingen, verzekeringen, etc. Inschrijver dient ook deze posten te onderbouwen.

2.6.1 Overige investeringen

Naast de investeringen in de stallingen de Tank- en Laadinfrastructuur zal Inschrijver overige investeringen moeten doen. De kapitaallasten van deze overige investeringen dient Inschrijver op te geven. Voorbeelden hiervan zijn eventuele installaties in de gebouwen, inventaris, wasinstallaties, afzuiging, ect. De eventuele onderhoudskosten van deze overige investeringen zal Inschrijver separaat opgeven en specificeren en onderbouwen.

2.7 Overige kosten

Overige kosten is onderverdeeld in een aantal sub-posten. Inschrijver dient deze, indien ze van toepassing zijn, op te geven.

2.7.1 Marketing

De kosten die Inschrijver verwacht te maken voor de uitvoering van het marketingplan, dient Inschrijver op te geven in de FEO en in de toelichting (net als andere bedragen) toe te lichten en te onderbouwen.

2.7.2 Infrastructuur/ICT/OV-betaalsystemen

Inschrijver dient hier de kosten op te nemen die de backoffice in de lucht brengen en houden alsmede van ICT-toepassingen (excl. hard- en software voertuigen) en managementprocessen zoals de benodigde hardware (niet:

de apparatuur in het voertuig, onderdelen van Voertuigen en het onderhoud daarvan), software voor het OV-betaalsysteem (o.a. OV-chipkaart en diens opvolger en aansluitproces TLS of andere systemen) en voor voertuigvolgsystemen en aansluiting op reisinformatiesystemen. De kosten dient Inschrijver op te geven en (net als andere bedragen) toe te lichten en te onderbouwen.

2.7.3 Overheadkosten hoofdkantoor

Hier dient Inschrijver de kosten op te nemen indien sprake is van afdrachten aan of doorbelastingen op de Concessie vanuit het landelijke hoofdkantoor en/of moederbedrijf alsmede eventuele andere overheadkosten.

2.7.4 Overige kosten

Indien er nog kosten zijn die Inschrijver niet bij de andere voornoemde kostenposten kan opnemen, dient Inschrijver deze hier op te nemen. Inschrijver wordt verzocht in het separate document ter toelichting en onderbouwing de kosten nader te specificeren indien het totaalbedrag boven € 100.000- komt.

2.7.5 Implementatiekosten

Hier dient Inschrijver de kosten op te nemen die gemaakt worden tot de uitvoering van de dienstverlening. Indien Inschrijver de transitie naar ZE gedurende de Concessie zal uitvoeren, zal Inschrijver de kosten die hiermee gemoeid gaan hier opgeven. De kosten van deze twee sub-posten dienen alle kosten te betreffen die daarmee gemoeid gaan inclusief de personeelskosten. Deze kosten mogen niet onder andere kostenposten worden ondergebracht.

2.8 Uitbesteed werk

Indien Inschrijver gebruik maakt van de diensten van derden, waarbij ook het Materieel wordt ingehuurd, zal Inschrijver de kosten hiervan opnemen onder “Uitbesteed werk”. Het betreft hier alle kosten van het uitbesteed werk. Dat wil zeggen inclusief personeel-, energie, brandstof, onderhoud- en andere kosten.

2.9 Buurtbussen

Voor de Buurtbussen zal Inschrijver hier de kosten per jaar opnemen voor de Buurtbussen en Buurtbuslijnen niet zijnde kosten voor het Materieel (zie par. 2.2).

2.10 Totale kosten (excl. Rendement)

Dit is het resultaat van alle door Inschrijver opgegeven kostenposten, exclusief het rendement dat Inschrijver maakt.

2.11 Rendement

Het rendement inclusief het verdisconteerde voordeel dat volgt uit het niet indexeren van kosten- en batenposten.

2.12 Saldo inkomsten minus kosten

Indien Inschrijver alle opbrengsten heeft opgenomen en alle kosten inclusief het rendement heeft opgegeven zal dit saldo op 0 uitkomen en de business case in balans zijn.

3 Rentekosten

Voor de investeringen die worden gedaan kan door Inschrijver rentekosten/interest worden doorberekend. Het percentage waarmee Inschrijver rekent en dus waarop de Inschrijver de opgegeven kosten bij de rentekosten/interest zijn gebaseerd dient Inschrijver in te vullen op de FEO.

4 Investering

Inschrijver dient in de tabel Investering per jaar aan te geven welke investering wordt gedaan per investeringssoort. Inschrijver wordt verzocht deze in het separate document toe te lichten en te onderbouwen.