

Bijlage D4 Controleprotocol Openbaar Vervoer Concessie Zutphen-Hengelo-Oldenzaal 2028-2032



 provincie
Gelderland

provincie  overijssel

Bijlage D4 Controleprotocol Openbaar Vervoer Concessie Zutphen-Hengelo-Oldenzaal 2028-2032



Datum:	15-09-2026
Status:	Versie na publicatie

Inhoudsopgave

1. Uitgangspunten.....	4
Doelstellingen en inkadering protocol.....	4
Procedures en termijnen.....	4
2. Onderzoeksaanpak.....	5
Relevante wet- en regelgeving.....	5
Reikwijdte onderzoek.....	5
Betrouwbaarheid en materialiteit.....	6
3. Rapportering	6

1. Uitgangspunten

Doelstellingen en inkadering protocol

- 1.1. Dit accountantsprotocol is bestemd voor de accountant van vervoerders die verantwoording afleggen over subsidies die Provincie Overijssel (hierna: Concessieverlener) verstrekt aan vervoersbedrijven (hierna: Concessiehouder). Deze subsidies zijn bedoeld voor de financiering van het regionale openbaar vervoer binnen de in de concessiebeschikking genoemde concessiegebieden. Het oorspronkelijke protocol is afgestemd met de Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Het normenkader is op maat gemaakt op basis van de aanbestedingstukken concessie ZHO 2028-2032.
- 1.2. Dit protocol heeft, voor de Concessieverlener, als doel:
 - a. het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte en de diepgang van het onderzoek van de accountant;
 - b. het verkrijgen van zekerheden omtrent de geleverde prestaties (bestedingen / reizigersopbrengsten en aantallen) van de Concessiehouder in het kader van de Concessie.

Procedures en termijnen

- 1.3. Concessieverlener gunt een concessie voor het uitvoeren van het openbaar vervoer over een vooraf bepaalde periode op basis van een Europese aanbesteding door het afgeven van een Concessiebeschikking aan één van de inschrijvers (de Concessiehouder).
- 1.4. De Concessieverlener verstrekt gedurende de looptijd van de concessie voorafgaand aan ieder kalenderjaar een subsidie aan de Concessiehouder op basis van de meest recente Dienstregeling (Dienstregelingsjaar) over het betreffende kalenderjaar. Voor de subsidieverlening maakt de Concessieverlener gebruik van opgaven die door de Concessiehouder worden verstrekt.
- 1.5. De Concessiehouder stuurt gedurende de looptijd van de concessie jaarlijks, in het jaar dat volgt op het jaar waarover de subsidie is verleend, de financiële verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar inclusief het daarop betrekking hebbende assurancerapport van de accountant naar de Concessieverlener.
- 1.6. Vaststelling van de subsidie door de Concessieverlener vindt na afloop van ieder kalenderjaar plaats op basis van daadwerkelijk geleverde kwantiteiten in het betreffende kalenderjaar en de door de Concessiehouder (geïndexeerde) geoffreerde tarieven. De Concessieverlener maakt bij de vaststelling van de subsidie gebruik van de door de accountant onderzochte verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar.

2. Onderzoeksaanpak

Relevante wet- en regelgeving

- 2.1. De volgende wet- en regelgeving vormt de basis voor het normenkader:
- Aanbestedingsdocumenten, het bestek en de nota('s) van inlichtingen behorende bij de te controleren concessie;
 - De door de Concessiehouder ingediende offerte behorende bij de te controleren concessie;
 - De door concessieverlener verstrekte Concessiebeschikking;
 - Overige schriftelijke gemaakte afspraken behorende bij de te controleren concessie;
 - De jaarlijks door de concessieverlener verstrekte subsidiebeschikking en eventuele aanvullingen daarop behorende bij de te controleren concessie.

Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de verantwoording toetst aan alle bepalingen die in de bovenstaande wet- en regelgeving zijn opgenomen. Vanwege de verschillen tussen verschillende Concessies is de bovenstaande wet- en regelgeving, als bedoeld onder sub a. tot en met d. per Concessie uitgewerkt in een normenkader (bijlage I) voor de accountant. De accountant hoeft bij zijn onderzoek uitsluitend het normenkader van bijlage I te hanteren, indien relevant aangevuld met bepalingen uit de subsidiebeschikking en eventuele aanvullingen daarop.

- 2.2. De controle heeft betrekking op de verantwoording (bijlage II) van de uitgevoerde activiteiten gebaseerd op het hierboven genoemde normenkader. Dit controleprotocol geeft aan op welke wijze de controle- en assurancewerkzaamheden dienen te worden uitgevoerd en hoe de uitkomsten van deze controle dienen te worden gerapporteerd.
- 2.3. De verantwoording bestaat uit financiële en niet-financiële cijfers die betrekking hebben op een specifiek kalenderjaar. De jaarlijkse verantwoording van de Concessiehouder (bijlage II) dient daarom te worden voorzien van een:
- Controleverklaring voor de historische financiële informatie
 - Assurance-rapport voor niet financiële informatie .
- 2.4. In beginsel kan door de accountant van de Concessieverlener of een door haar aangewezen accountant een review worden uitgevoerd bij de accountant van de Concessiehouder. De accountant van de Concessiehouder en de Concessiehouder zelf dienen aan deze beoordeling desgevraagd alle medewerking te verlenen.

Reikwijdte onderzoek

- 2.5. Van de accountant wordt verwacht dat hij de door de Concessiehouder verrichte dienstverleningen en volledigheid van de Reizigersopbrengsten in het betreffende kalenderjaar onderzoekt zoals deze zijn opgenomen in tabel A t/m K van de verantwoording (bijlage II).
- 2.6. De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in:
- een controleverklaring met een redelijke mate van zekerheid volgens NBA standaarden.
 - een assurance-rapport met een redelijke mate van zekerheid volgens NBA Standaard 3000A Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot het controle of beoordeling van historische financiële informatie (attestopdrachten).
- 2.7. De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de

Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

Betrouwbaarheid en materialiteit

- 2.8. De werkzaamheden in het kader van de controle- en/of Assurance opdracht(en) van de accountant moeten zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording (bijlage II) geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat.

De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de verantwoording (bijlage II) de goedkeuringstoleranties voor fouten en onzekerheden per tabel zoals opgenomen in bijlage III.

Indien de accountant zowel fouten in de informatie van de financiële verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

3. Rapportering

- 3.1. De Concessiehouder legt verantwoording af door het overleggen van een financiële verantwoording (bijlage II) die is voorzien van een controleverklaring en/of assurance-rapport van de accountant.
- 3.2. Voor de tekst van de controleverklaring en/of het assurance-rapport hanteert de accountant de meest recente voorbeeldtekst op de website van de NBA (HRA III model Nederlands assurance-rapport ra). Uit het assurance-rapport dient te blijken dat dit accountantsprotocol is gevolgd en dat de verantwoording van bijlage IV voldoet aan de in paragraaf 2.1 van dit protocol genoemde wet- en regelgeving, zoals uitgewerkt in bijlage I.
- 3.3. Indien dit voor de opdracht en/of rapportering wenselijk is splitst de accountant de werkzaamheden voor controleopdracht en/of de assurance-rapport in afzonderlijke delen.

Bijlage I Normenkader concessie ZHO 2028-2032

In het kader van de financiële verantwoording (bijlage II) dient de Concessiehouder van de Concessie ZHO 2028-2032 de tabellen B, C.I, E, G.I, H, I, en J te vullen.

a. Aanbestedingsdocumenten, het bestek en de nota('s) van inlichten

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
Algemeen			
Alle vereiste tabellen	Programma van eisen: 2.1	In paragraaf 2.1 van het programma van eisen is de begin- en einddatum van de Concessie ZHO 2028-2032 opgenomen. Relevante begrippen uit begrippenlijst Concessie ZHO 2028-2032: • Concessiegebied • Concessiedeel	• Het verantwoorde binnen de begin- en einddatum van de Concessie ZHO 2028-2032 valt. • Het verantwoorde behoort tot de Concessiedelen van Concessie ZHO 2028-2032.
Alle vereiste tabellen	Financiële bepalingen: Art 19.1	De Concessiehouder voert een afzonderlijke en duidelijke boekhouding per Concessieverlener. Relevante begrippen uit begrippenlijst Concessie ZHO 2028-2032: • Concessiehouder • Concessieverlener	• Een afzonderlijke en duidelijke boekhouding voert. <i>Met een duidelijke boekhouding wordt bedoeld dat de Concessiehouder de administratie zo inricht dat en de daartoe behorende boeken, bescheiden en andere gegevensdragers op zodanige worden bewaard, dat te allen tijde zijn rechten en verplichtingen die voortvloeien uit dit normenkader kunnen worden gecontroleerd.</i>

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
			Van de accountant wordt verwacht dat hij ten aanzien van de verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar vaststelt dat:
Dienstregelingsuren (DRK) - Trein			
B	Programma van eisen 3.4 3.5 Financiële bepalingen: Art 3.2 Art 3.3 Art 16.1b Art 19.3b	De Concessiehouder ontvangt een Exploitatiesubsidie, die wordt gebaseerd op het tarief per Dienstregelingskilometer voor de exploitatie van de treindienst. Relevante begrippen uit begrippenlijst Concessie ZHO 2028-2032: • Trein • Treindienst • Dienstregeling • Dienstregelingsjaar • Dienstregelingskilometers (DRK's) • Geldende Dienstregeling • Rit • Vervoerplan	• De verantwoorde Dienstregelingskilometers overeenkomen met de Dienstregeling waarop schriftelijke goedkeuring is ontvangen van de Concessieverlener. • Wijzigingen in het aantal Dienstregelingsuren ten opzichte van de inschrijving zijn verwerkt overeenkomstig artikel 29 van de financiële bepalingen. <i>Met overeenkomen met de Dienstregeling wordt bedoeld dat: de som van het aantal DRK per rit sluit met het totaal aantal DRK per Concessie. Met andere woorden dat er geen DRK zijn opgenomen van ritten die geen onderdeel uitmaken van de Dienstregeling.</i>
Rituitval			
C.I	Programma van eisen 13.3.3 t/m 4.3.7 Financiële bepalingen: Art 3.3 d t/m g Art 19.3f	De Concessiehouder toont in de verantwoording over de subsidie aan wat de rituitval is geweest in het betreffende kalenderjaar. Relevante begrippen uit begrippenlijst Concessie ZHO 2028-2032: • Beginpunt • Eindpunt • OV-Knooppunt	• de in de verantwoording opgenomen DRK van uitgevallen ritten overeenkomstig de voor rituitval gestelde normen zijn verwerkt. <i>Een Rit is uitgevallen indien die volgens de Geldende Dienstregeling door de Concessiehouder aangeboden moest worden maar die, op basis van het voertuigvolgsysteem, niet aankomt op het eindpunt (of niet volledig uitgevoerd is). Een niet geregistreerde rit telt in dit kader als uitgevallen.</i>

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
		• Rit • Rituitval	Van de accountant wordt verwacht dat hij ten aanzien van de verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar vaststelt dat: <i>Voorbeeld:</i> Indien een Rit van Beginpunt A naar Eindpunt C rijdt via OV-knooppunt B. De rit valt uit tussen knooppunt B en Eindpunt C. In de verantwoording telt: - het aantal DRK tussen A en B als niet uitgevallen; - het aantal DRK tussen B en C als uitgevallen.
Gebruiksvergoeding ProRail			
E	Financiële bepalingen: Art 5 Art 6 Art 7 Art 16.1d Art 19.3c	De jaarlijks verleende subsidie voor de door Prorail in rekening gebrachte Gebruiksvergoeding wordt achteraf vastgesteld. Relevante begrippen uit begrippenlijst: • Gebruiksvergoeding spoor • Netverklaring • ProRail	• De verantwoorde Gebruiksvergoeding spoor overeenkomt met de door Prorail in rekening gebrachte Gebruiksvergoeding spoor voor het gebruik van het baanvak Zutphen-Oldenzaal. • (indien van toepassing) De door Prorail in rekening gebrachte en verantwoorde Gebruiksvergoeding is met een aanvaardbare en met een consistente gedragslijn onderverdeeld over de treinconcessies. • De kosten van mat-ritten komen 100% voor rekening van de Concessiehouder en zijn niet opgenomen in de verantwoording. Met “aanvaardbaar en met een consistent gedragslijn is verdeeld” wordt bedoeld dat de Gebruiksvergoeding na rato van gebruik is verdeeld (overeenkomstig specificaties Prorail) en dat de gebruikte methodiek qua opzet en werking het zelfde is als in voorgaande jaren.

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
Reizigersopbrengsten			
G.I	Programma van eisen 7.3.1 t/m 7.3.3 7.4.1 t/m 7.4.8 7.5.3 t/m 7.5.5 11.3.1 12.6.4 t/m 12.6.5 Financiële bepalingen: Art 8 Art 9 Art 10 Art 16.1c Art 19.3b	Algemeen De Concessiehouder toont in de verantwoording over de subsidie (artikel 19) aan hoe hoog de totale Reizigersopbrengsten in het betreffende kalenderjaar zijn geweest. Relevante begrippen uit begrippenlijst Concessie ZHO 2028-2032: • Gerealiseerde reizigersopbrengsten • Productdrager • Propositie • Reisproduct • Reizigersopbrengsten • Studenten OV-reisrecht (SOV) • Saldo • Tarief • Tarievenplan	• de Reizigersopbrengsten over het betreffende kalenderjaar juist en volledig zijn opgenomen in de verantwoording. • aansluiten met de door de Uitvoerings-commissie Landelijk TarievenKader (UCLTK) bepaalde verdeling van opbrengsten.
G.I	Zie G "algemeen"	SOV opbrengsten Het SOV contract is een contract tussen de Concessiehouders (vertegenwoordigd via VSS) en het ministerie van OCW ter compensatie van het 'gratis reizen' met de studenten OV-chipkaart. Studenten kunnen kiezen uit een week- of weekendabonnement waarbinnen	De in de verantwoorde SOV opbrengsten: • aansluiten op de verdeling van de commissie Studenten Openbaar Vervoerkaart (SOV) en Vereniging Stad en Streekvervoerders (VSS) waaruit het aandeel van de Concessie en/of Concessiedeel valt te herleiden.

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
		studenten 'gratis' reizen. De Concessiehouders maken in de Vereniging Stad en Streekvervoerders (VSS) afspraken over de verdeling van de SOV middelen. Buiten de gekozen periode reizen studenten met korting. Deze opbrengsten worden door TLS verdeeld (zie TLS opbrengsten).	Van de accountant wordt verwacht dat hij ten aanzien van de verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar vaststelt dat:
G.I	Zie G "algemeen"	Opbrengsten Saldo (EMV/OVpay) Met <u>reizen op saldo</u> betaald de reiziger de werkelijke gereisde kilometers. De ritprijs bestaat dan uit een opstaptarief plus een tarief per kilometer. In bepaalde gevallen wordt hierover een korting berekend, afhankelijk van de Propositie. Dagelijks levert Translink (TLS) de reistransacties van check in check out registraties.	De in de verantwoording opgenomen TLS / OVpay opbrengsten: • aansluiten met de geregistreerde verkoopopbrengsten in het registratiesysteem van de concessiehouder (level-4-data, OV transacties); • de Reizigersopbrengsten juist en volledig zijn toegerekend aan de Concessie op grond van check-in en check-out gegevens. • Het verschuldigde opstaptarief komt aan de Concessie waar de Check-in heeft plaatsgevonden. • Aanvaardbaar en met een consistent gedraglijn is verdeeld naar de Concessie. <i>Met "aanvaardbaar en met een consistent gedraglijn is verdeeld" wordt bedoeld dat de opbrengstverdeling na rato van gebruik heeft plaatsgevonden op basis van niet-financiële parameters (OV data) en dat de gebruikte methodiek qua opzet en werking het zelfde is als in voorgaande jaren.</i>

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
			Van de accountant wordt verwacht dat hij ten aanzien van de verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar vaststelt dat: <i>TLS berekent het landelijke aandeel van incomplete transacties en restituties wat op grond van het Landelijk Tarieven Kader toebehoort aan de Concessiehouder (op bedrijfsniveau).</i> • de TLS opbrengsten zijn vermeerderd met een bedrag voor incomplete transacties die door de Concessiehouder zijn verdeeld van bedrijfsniveau naar de Concessie. • de TLS opbrengsten zijn verminderd met een bedrag voor restituties die door de Concessiehouder zijn verdeeld van bedrijfsniveau naar de Concessie. <i>Met omzet wordt de reizigersopbrengst op bedrijfsniveau van de Concessiehouder bedoelt welke is gerealiseerd op grond van EMV/OVPay producten.</i>
G.	Zie G "algemeen"	Opbrengstenverdeling Blauwnet Binnen het blauwnet-systeem worden diverse stromen reizigersopbrengsten verdeeld naar concessies. Dit betreffende de volgende opbrengst categorieën: • Reizen op Rekening (ROR), Account Based Ticketing (ABT) waarbij de Reiziger de ritprijs achteraf betaald op basis van Check-in en Check-uit informatie. • Regional Pricing (RP) waaronder vooraf betaalde 'enkeltsjes/retourtsjes' en	De verantwoorde Blauwnetopbrengsten: • aansluiten met de afspraken van het RRReis-Blauwnet single check-in/check out systeem waarvan afspraken zijn vastgelegd in document Dossier Afspraken en Procedures (DAP) Blauwnet (actuele versie 1.7), daaruit voortvloeide controles, waaruit het aandeel van de Concessie valt te herleiden.

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
		trajectkaarten tussen concessie op basis van ATGV bestanden worden verdeeld. • Product Clearing & Settlement (PC&S) van blauwnet abonnementen en kortingsproducten op basis van Check-in en Check-uit informatie. • Eindbeeld Opbrengsten Spoor (EOS) waarbij vastrecht-producten (zoals OV jaarkaart) en internationale provisies worden verdeeld op basis van reistransacties Translink.	Van de accountant wordt verwacht dat hij ten aanzien van de verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar vaststelt dat:
G.I	Programma van Eisen 7.4.1 t/m 7.4.8	Tarieven De Concessiehouder stelt jaarlijks een Tarievenplan op met voorstellen voor in het volgende kalenderjaar te hanteren Tarieven en Reisproducten. De Concessieverleners nemen een besluit over het voorstel van de Concessiehouder. Relevante begrippen uit begrippenlijst Concessie ZHO 2028-2032: • Propositie • Reisproducten • Tarievenplan	Ten aanzien van EMV/OVpay opbrengsten: • de bij reizigers in rekening gebrachte tarieven overeenkomen met provinciale besluitvorming voor dat jaar en de landelijke vastgestelde tarieven of tariefsverhogingen (LTI); • BTW op vervoersopbrengsten op basis van het van toepassing zijnde BTW tarief in mindering zijn gebracht op de gepresenteerde reizigersopbrengsten. • reizigers bij een overstap binnen 35 minuten tussen twee Ritten van regionale treinen, Bussen of Auto's één keer het opstaptarief betalen.

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
		Tarief	Van de accountant wordt verwacht dat hij ten aanzien van de verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar vaststelt dat:
G.I	Zie G "algemeen" 11.3.1	Restituties Ook indien er niet op saldo met de OV-chipkaart is gereisd hebben reizigers de mogelijkheid om geld terug te vragen voor niet geleverde vervoersprestaties. Bijvoorbeeld indien de reiziger niet heeft kunnen uitchecken omdat de kaartlezer stuk was en er een te hoog bedrag is afgeschreven of bij uitzonderlijke vertragingen.	- De Concessiehouder beschikt over een restitutieregeling waarmee Reizigers te veel geïncasseerde gelden terug kunnen krijgen. - De restitutie van reizigersopbrengsten, zoals opgenomen in de verantwoording overeen komt met de kaartadministratie van het vervoersbedrijf en is volgens een aanvaardbare wijze verdeeld over concessie, concessiedeel. <i>Met "aanvaardbaar en met een consistent gedraglijn is verdeeld" wordt bedoeld dat de opbrengstverdeling na rato van gebruik heeft plaatsgevonden op basis van (OV-Chipkaart data en/of lijnonderzoek) en dat de gebruikte methodiek qua opzet en werking het zelfde is als in voorgaande jaren.</i>
G.I	Zie G "algemeen"	Verrekeningen Najleffecten Verrekeningen (Najleffecten) van opbrengsten over voorgaande jaren worden door de Concessiehouder apart inzichtelijk gemaakt. De Concessiehouder boekt verrekeningen (Najleffecten) in het jaar dat deze bedragen worden ontvangen	Verrekeningen over voorgaande kalenderjaren (najleffecten), zoals opgenomen in de verantwoording voorzien zijn van een deugdelijke onderbouwing. <i>Met een "deugdelijke onderbouwing" wordt bedoeld dat transacties in de administratie van de Concessiehouder onderbouwd zijn met van derden ontvangen afrekeningen/documenten.</i>
Besteding marketing- en ontwikkelbudget			
H	Programma van eisen 2.2.2	De Concessieverleners passen een aftrek toe voor niet besteed marketingbudget	de bedragen onder 'beschikking' aansluit op het aangeboden marketingbudget.

Tabel Bijlage IV	GRONDSLAG	OMSCHRIJVING	BESCHRIJVING UIT TE VOEREN WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT
	2.2.4e 8.4.1 t/m 8.4.2 Financiële bepalingen: Art 15 Art 16.1e Art 19.3d Art 22.3		Van de accountant wordt verwacht dat hij ten aanzien van de verantwoording (bijlage II) over het betreffende kalenderjaar vaststelt dat: • de bedragen onder 'realisatie' aansluiten op de financiële administratie. • de verantwoorde kosten voor marketingactiviteiten betrekking hebben op de door de Concessieverleners goedgekeurde marketingplan. • Van de verantwoorde kosten onder 'realisatie' onderliggende facturen en betaalbewijzen aanwezig zijn. • De levering of dienst waarvoor kosten zijn opgenomen hebben plaatsgevonden binnen het kalenderjaar waarover verantwoording wordt afgelegd.
Sociale veiligheid			
I	Programma van eisen 2.2.2 10.1.1 10.1.8 10.4.1 10.5.1 10.5.2	De Concessiehouder zet jaarlijks ten minste 10 fte aan toezichthouders in op de Concessie. Deze toezichthouders zijn in dienst bij de Concessiehouder. Relevante begrippen uit begrippenlijst Concessie ZHO 2028-2032: • Concessiegebied • BOA	• De concessiehouder een jaarplan Sociale Veiligheid heeft opgesteld; • De Concessiehouder incidenten ordent en registreert volgens de landelijke afgesproken ABC-systematiek; • De Concessiehouder beschikt over een coördinator Sociale Veiligheid; • In de verantwoording uitsluitend Full Time Equivalenten (fte's) en loonsom is betrokken van medewerkers die zijn aangesteld als toezichthouder voor de Concessie ZHO 2028-2032 en beschikken over de bevoegdheid van Buitengewoon Opsporingsambtenaar (BOA) waarbij: ○ Het verantwoorde aantal fte's is berekend door het in de personeelsadministratie opgenomen totale aantal beschikbare arbeidsuren per jaar te delen door het aantal uren dat een gemiddelde voltijdse werknemer per jaar werkt volgens de CAO;

Bijlagen

Bijlage II Model financiële verantwoording

Concessieverlener <naam>

Datum periode van <dd.mm.jjjj>

Datum periode tot <dd.mm.jjjj> Kenmerk <nummer verantwoording>

A. Aantal dienstregelingsuren (DRU) - Bus

Niet van toepassing

B. Aantal dienstregelingskilometers (DRK) - Trein

Categorie	Beschikking			Realisatie		
	Dagen	Ritten	DRK	Dagen	Ritten	DRK
Geplande dienstregelingsuren						
Meer- en minderwerk						
Rituitval						
Staking						
Totaal	-	-	-	-	-	-

Indien van toepassing categorieën toevoegen.

C. Aantallen rituitval en stiptheid (punctualiteit)

I. Rituitval jaartotalen

Trein

Treindienst	Realisatie		
	Rituitval niet verwijtbaar in DRK	Rituitval verwijtbaar in DRK	Rituitval totaal in DRK
Treindienst Zutphen-Hengelo-Oldenzaal			-
			-
Totaal	-	-	-

II. Rituitval bus maandtotalen

Niet van toepassing

III. Rituitval trein maandtotalen

Bijlagen

Maand						Realisatie		
						Rituitval niet verwijtbaar in DRK	Rituitval verwijtbaar in DRK	Rituitval totaal in DRK
Januari								-
Februari								-
Maart								-
April								-
Mei								-
Jun								-
Juli								-
Augustus								-
September								-
Oktober								-
November								-
December								-
Totaal						-	-	-

D. Specificatie Materieelinzet

Niet van toepassing

E. Gebruiksvergoeding - Trein

Dagsoort			Beschikking			Realisatie		
			Aantal	Bedrag		Aantal	Bedrag	
Treinspad			-	€ -		-	€ -	
Perrons			-	€ -		-	€ -	
Tractie-energievoorziening			-	€ -		-	€ -	
Transfervoorzieningen			-	€ -		-	€ -	
Opstel terreinen en rangeeremplacementen			-	€ -		-	€ -	
Transport van elektrische tractie-energie			-	€ -		-	€ -	
Totaal				€ -			€ -	

G. Reizigersopbrengsten

I. Reizigersopbrengsten per hoofdcategorie

Trein

			Beschikking		Realisatie	
Categorie			Opbrengst excl. BTW		Opbrengst excl. BTW	
Studentenreisrecht (SOV)						
Eindbeeld Opbrengstverdeling Spoor (EOS)						
Translink systems (TLS)						
OVpay						
Reizen op rekening (ROR)						
Tarievenhuis Oost (THO)						
Landelijke abonnementen en niet OVCK						
Overige niet OVCK wagenverkoop						
Totaal			€	-	€	-

Indien van toepassing opbrengstcategorieën toevoegen

Bijlagen

H. Besteding marketing- en/of ontwikkelbudget

Projectomschrijving			Beschikking		Realisatie	
<Project 1>				€ -		€ -
<Project 2>				€ -		€ -
etc.				€ -		€ -
Totaal				€ -		€ -

I. Sociale Veiligheid

Omschrijving			Programma van eisen		Realisatie	
Coordinator Sociale Veiligheid		12.5.1				Ja / nee
Aantal fte toezichthouders		12.5.2		10 fte		xx fte
Aantal fte BOA-bevoegde toezichthouders		12.5.3		3 fte		xx fte
Totale loonsom toezichthouders				n.v.t.		<bedrag>

J. Inspanningswaarde Social return on investment

Omschrijving			Programma van Eisen		Realisatie	
Aantal fte cleanteams		9.3.2		3,5 fte		x,x fte
Waarde SROI		9.3.3		€ 150.000		€ -

K. Energieverbruik / Hernieuwbare brandstofeenheden

Niet van toepassing

Bijlage III Goedkeuringstoleranties per tabel

Tabel uit bijlage II	Omvangbasis betreffen totalen zoals opgenomen in de subsidieverlening over het betreffende jaar	Goed-keurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
A. Aantal dienstregelingsuren (DRU) - Bus	Totaalaantal DRU	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
B. Aantal dienstregelingskilometers (DRK) - Trein	Totaalaantal DRK	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
C. Aantallen rituitval en stiptheid (punctualiteit)					
I. Rituitval jaartotalen	Totaalaantal Ritten	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
II. Rituitval bus maandtotalen		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
III. Rituitval trein maandtotalen		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D. Specificatie Materieelinzet	Totaalaantal DRU	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
E. Gebruiksvergoeding	Totaal gebruiksvergoeding in Euro's	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
G. Reizigersopbrengsten					
I. Reizigersopbrengsten per hoofdcategorie	Totaalbedrag van de verleende subsidie	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
II. Reizigersopbrengsten per lijn		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H. Besteding marketing- en/of ontwikkelbudget	Totaalbedrag van de verleende subsidie	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
I. Inspanningswaarde Social return on investment		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

J. Sociale veiligheid	Totaal aantal fte en loonsom	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
K. Energieverbruik / HBE		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.