



Versie ~~21 juli 2026~~NvI-3a

Toelichting bij de Financieel economische onderbouwing

Bijlage bij Standaardformulier W15

Instructies

Voor elke opbrengsten- en/of kostenpost op de winst en verliesrekening is vermeld wat daaronder verstaan wordt in het kader van de Financieel economische onderbouwing (Standaardformulier W15).

Uit uw toelichting [in vullen in de tekstblokken] op de afzonderlijke opbrengsten- en/of kostenposten moet de onderbouwing van bedragen blijken en wat de verwachte ontwikkelingen zijn gedurende de looptijd van de Concessie.

In een aantal tekstblokken bij de afzonderlijke opbrengsten- en/of kostenposten is een aanwijzing gegeven welk inzicht de Concessieverlener relevant vindt. Deze aanwijzing kunt u bij het invullen van het standaardformulier verwijderen. U dient enkel een toelichting te geven bij de opbrengsten- en/of kostenposten waarvoor u bedragen heeft vermeld in Standaardformulier W15.

De Financieel economische onderbouwing moet worden opgesteld zonder rekening te houden met een eventuele instroom van Batterij-Elektrische schepen gedurende de Concessieperiode. Dit betekent dat u de Financieel economische onderbouwing invult in de veronderstelling dat Schepen die onder de overnameverplichting vallen (zie bijlage G1 Overnameverplichting Schepen Vervoerconcessie Waddenveren West), gedurende deze Concessieperiode niet worden omgebouwd of vervangen door Batterij-Elektrische Schepen en dat onderhoud en/of vervanging/integrale revisie van één of meerdere Componenten om de Schepen inzetbaar te houden gedurende de Concessieperiode. Op het moment dat duidelijkheid bestaat over het moment van gereedkomen van de netaansluiting die nodig is voor elektrificatie van een Verbinding worden de daarmee samenhangende wijzigingen in de Financieel economische onderbouwing vastgesteld overeenkomstig artikel 13 van het Concessiebesluit en bijlage B6 (Procedure aanschaf, lease, en vervanging/revisie van Schepen).

Onderdeel A: Loonkosten direct Personeel

A.01 Loonkosten direct Personeel

Loonkosten bestaande uit salariskosten, sociale lasten en pensioenpremies, zoals aangeduid in de personeelsopgave (zie bijlage F1 Personeelsopgave Concessie Waddenveren West) van het directe personeel (inclusief inhuur). Wat onder direct Personeel wordt begrepen, volgt uit de personeelsopgave. Indien wordt afgeweken van de indeling zoals aangegeven in de personeelsopgave, moet dit in de toelichting worden vermeld.

Toelichting

Aanwijzing voor toelichting:

- Toelichting op de ontwikkeling van de gemiddelde jaarloonsom zoals opgenomen in werkblad A.01 van Excelbestand Financieel economische onderbouwing;
- Toelichting op de relatie met personeelsopgaven;
- Toelichting op het aantal fte's dat is toegerekend aan inhuurkrachten;
- Toelichting op de wijze van berekening van het aantal benodigde fte;
- Toelichting van de impact van vaste- en flexibele contracten;
- Toelichting op de impact van de ontwikkeling van de leeftijdsopbouw van het personeelsbestand.

A.02 Overige personeelskosten direct Personeel

De overige personeelskosten zoals aangeduid in de personeelsopgave van het onder A.01 gespecificeerd personeel. Daarbij geldt dat kostenposten die meer 1/3 van de overige kosten onder A.02 uitmaken, door de Inschrijver als afzonderlijke post onder onderdeel A.02 dienen te worden opgenomen. Indien wordt afgeweken van de indeling zoals aangegeven in de personeelsopgave, moet dit in de toelichting worden vermeld.

Toelichting

Aanwijzing voor toelichting:

- Toelichting op welke kostenposten onder 'overig' worden geschaard.

Onderdeel B: kosten Schepen

B.01 Afschrijvingskosten Schepen

Afschrijvingskosten Schepen (Aanschafprijs incl. apparatuur minus eventuele restwaarden), inclusief financial lease, toegerekend aan de Concessie. Door het opnemen van de Schepen in tabblad B.01 garandeert de Inschrijver de inzet van deze Schepen voor de uitvoering van de Concessie. In dit tabblad wordt onderscheid gemaakt naar de Componenten van de schepen. Voor de Schepen die zijn opgenomen in bijlage G1 'Overnameverplichting Schepen Vervoerconcessie Waddenveren West' geldt dat deze Schepen worden afgeschreven als ware het één Component.

Voor investeringen in nieuwe Schepen of een volledige vervanging/integrale revisie van één of meerdere Componenten van een Schip dat onder de overnameverplichting valt dient de Inschrijver in ieder geval de informatie zoals gevraagd in artikel 1 lid 2 onder sub c, d, f, g en h van bijlage B6 (Procedure 'Aanschaf, lease en vervanging/revisie van Schepen') op te nemen. Daarnaast dient de Inschrijver voor investeringen in nieuwe Schepen te specificeren wat de aandelen in de Aanschafprijs, Afschrijvingstermijnen en Restwaarde van de afzonderlijke Componenten zijn bij de berekening van de Overnameprijs van het betreffende Schip zoals bedoeld in artikel 2 lid 4 van bijlage B6 bij het Programma van Eisen. Voor investeringen in een volledige vervanging/integrale revisie van één of meerdere Componenten van een Schip dat onder de overnameverplichting valt en waarvan de Aanschafprijs nog niet is verbijzonderd naar afzonderlijke Componenten, dient de Inschrijver te specificeren wat de boekwaarden, resterende Afschrijvingstermijnen en Restwaarden zijn van de overige Componenten van het betreffende Schip zoals bedoeld in artikel 2 lid 5 van bijlage B6 bij het Programma van Eisen.

In het geval van nieuwe Schepen of volledige vervanging/integrale revisie van één of meerdere Componenten dient een inschatting te worden opgenomen van de verwachte Aanschafprijs en de Afschrijvingstermijn per Component, waarbij deze Aanschafprijs lineair dient te word afgeschreven in deze Afschrijvingstermijn tot een Restwaarde van 5% van de verwachte Aanschafprijs. De definitieve kosten worden tijdens de looptijd van de Concessie vastgesteld overeenkomstig het bepaalde in bijlage A3 (Regeling 'Beheer en overdracht Assets') bij het Concessiebesluit en bijlage B6 (Procedure 'Aanschaf, lease en vervanging/revisie van Schepen') bij het Programma van Eisen.

Indien van toepassing dienen ook de afschrijvingskosten van het eigen vaartuig dat wordt ingezet voor de Afvaarten tussen Vlieland en Terschelling om te kunnen voldoen aan eis 1.1.6 van het Programma van Eisen hier te worden opgenomen.

Toelichting

Aanwijzing voor toelichting:

- Toelichting op de ontwikkeling van het aantal voor de Concessie benodigde Schepen inclusief in- en uitstroommomenten van Schepen;
- Toelichting op de voorziene volledige vervanging/integrale revisie van Componenten van de Schepen.

B.02 Kosten Operational lease/inhuur Schepen

De leasekosten van Schepen die op basis van een operationele lease worden gebruikt en toegerekend aan de Concessie. Door het opnemen van de Schepen in tabblad B.03 garandeert de Inschrijver de inzet van deze Schepen. Voor investeringen in nieuwe Schepen op basis van operational lease dient de Inschrijver in ieder geval de informatie zoals gevraagd in artikel 1 lid 2 onder sub c, d, f, g en h van bijlage B6 (Procedure 'Aanschaf, lease en vervanging/revisie van Schepen') op te nemen. ~~In het geval van nieuwe Schepen op basis van operational lease dient een inschatting te worden opgenomen van de verwachte leasekosten. De definitieve kosten worden tijdens de looptijd van de Concessie vastgesteld overeenkomstig bijlage B6 (Procedure 'Aanschaf, lease en vervanging/revisie van Schepen') bij het Programma van Eisen.~~

Indien van toepassing dienen ook de kosten voor operational lease of inhuur van het vaartuig dat wordt ingezet voor de Afvaarten tussen Vlieland en Terschelling om te kunnen voldoen aan eis 1.1.6 van het Programma van Eisen hier worden opgenomen.

Toelichting
Aanwijzing voor toelichting: • Toelichting op welke onderdelen binnen het operational leasecontract zijn inbegrepen (zoals onderhoud, verzekering, etc.).

B.03 Onderhoudskosten Schepen

De kosten van onderhoud incl. reserve delen en werkplaats en/of onderhoudscontracten met Derden van Schepen.

Toelichting
Aanwijzing voor toelichting: • Toelichting op de ontwikkeling van de onderhoudskosten in relatie tot de veroudering van de vloot.

B.04 Brandstof schepen

De kosten van brandstof noodzakelijk voor de aandrijving van Schepen.

Toelichting
Aanwijzing voor toelichting: • Toelichting op aannames voor brandstofverbruik en tarieven.

B.05 Overige kosten Schepen

Alle overige kostenposten met betrekking tot de Schepen (zoals schoonmaakkosten, schade, verzekering, keuringen/certificaten en onderhoud apparatuur). Daarbij geldt dat kostenposten die meer 1/3 van de overige kosten onder B.06 uitmaken, door de Inschrijver als afzonderlijke post onder onderdeel B.06 dienen te worden opgenomen.

Toelichting
Aanwijzing voor toelichting: • Toelichting op welke kostenposten onder 'overig' worden geschaard.

Onderdeel C: Kosten Productiemiddelen

C.01 Vergoeding Productiemiddelen Rijkvastgoedbedrijf

De vergoeding die volgens artikel 9 bijlage I1 (Model Vastgoedovereenkomst huur- en opstalrecht Concessie Waddenveren West) aan het Rijkvastgoedbedrijf moet worden betaald voor het gebruik van de Productiemiddelen.

Toelichting

C.02 Kosten opstalrecht Terminalgebouwen

De kosten die verband houden met het opstalrecht van de Terminalgebouwen, zoals bedoeld in artikel 3 van Bijlage I1 (Model Vastgoedovereenkomst huur- en opstalrecht Concessie Waddenveren West).

Toelichting

C.03 Onderhoudskosten Productiemiddelen

De kosten van het onderhoud van de Productiemiddelen waarvoor de Concessiehouder op grond van artikel 14 en artikel 15 van bijlage I1 (Model Vastgoedovereenkomst huur- en opstalrecht Concessie Waddenveren West) verantwoordelijk is. Hierbij hoeft geen rekening te worden gehouden met eventuele investeringen zoals bedoeld in artikel 11.4 van het Concessiebesluit.

Toelichting

C.04 Afschrijvingskosten overige roerende zaken

Afschrijvingskosten (aanschafprijs minus eventuele restwaarde) van overige roerende zaken die niet tot de Productiemiddelen behoren, maar wel noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de Concessie.

Toelichting

C.05 Onderhoudskosten overige roerende zaken

De kosten van het onderhoud van overige roerende zaken die niet tot de Productiemiddelen behoren.

Toelichting

Onderdeel D: Loonkosten indirect Personeel

D.01 Loonkosten indirect Personeel

Loonkosten bestaande uit salariskosten, sociale lasten en pensioenpremies, zoals aangeduid in de personeelsopgave (zie bijlage F1 Personeelsopgave Concessie Waddenveren West) van het direct voor de Concessie werkzaam indirect personeel (inclusief inhuur). Wat onder indirect Personeel wordt begrepen volgt uit de personeelsopgave. Indien wordt afgeweken van de indeling zoals aangegeven in de personeelsopgave, moet dit in de toelichting worden vermeld.

Toelichting

Aanwijzing voor toelichting:

- Toelichting op de ontwikkeling van de gemiddelde jaarloonsum zoals opgenomen in werkblad D.01 van Excelbestand Financieel economische onderbouwing;
- Toelichting op de relatie met personeelsopgaven;
- Toelichting op het aantal fte's dat is toegerekend aan inhuurkrachten;
- Toelichting op de wijze van berekening van het aantal benodigde fte;
- Toelichting van de impact van vaste- en flexibele contracten;
- Toelichting op de impact van de ontwikkeling van de leeftijdsopbouw van het personeelsbestand.

D.02 Overige personeelskosten indirect Personeel

Indirecte personeelskosten zoals aangeduid in de personeelsopgave van het onder D.01 gespecificeerd Personeel. Daarbij geldt dat kostenposten die meer 1/3 van de overige kosten onder D.02 uitmaken, door de Inschrijver als afzonderlijke post onder onderdeel D.02 dienen te worden opgenomen. Indien wordt afgeweken van de indeling zoals aangegeven in de personeelsopgave, moet dit in de toelichting worden vermeld.

Toelichting

Aanwijzing voor toelichting:

- Toelichting op welke kostenposten onder 'overig' worden geschaard.

Onderdeel E: Overige indirecte kosten

E.01 Huisvestingskosten (hoofd)kantoor

De kosten (huur/rente, verzekeringen, onroerendezaakbelasting, nutsvoorzieningen, schoonmaakkosten en inrichting etc.) van kantoren of andere huisvesting die niet vallen onder de Productiemiddelen.

Toelichting

E.02 Implementatie- en overdrachtskosten

Incidentele kosten die gemaakt worden in de periode voorafgaand aan de start van de [Concessie](#) en de eerste weken van de operatie.

Toelichting

E.03 Overige indirecte kosten

Alle overige indirecte kosten (zoals, merk en huisstijl, marketing, verkoop- en servicekosten, landelijk hoofdkantoor en/of moederbedrijf) die aan de Concessie gerelateerd zijn. Kostenposten die meer dan 5% van de totale kosten uitmaken, dienen als afzonderlijke post in onderdeel E.03 te worden opgenomen.

Toelichting
• Toelichten welke intercompany-rekenregels gehanteerd worden voor het toerekenen van overige indirecte kosten aan de Concessie. Deze rekenregels zijn onveranderlijk gedurende de looptijd van de Concessie. Voorbeeld: als voor kosten landelijk hoofdkantoor de regel is dat dit gebeurt naar rato van de omzet van de Concessie t.o.v. de totale omzet, dan zal deze regel gelden gedurende de hele looptijd van de Concessie.

Onderdeel G: Opbrengsten

G.01 Opbrengsten kaartverkoop Reguliere dienst

De verwachte Opbrengsten uit de kaartverkoop voor de Reguliere dienst inclusief vrachtvervoer (in Vrachtwagens). De Inschrijver vermeldt op werkblad G.01 in ieder geval de verwachte Opbrengsten per Beschermd Reisrecht, waarbij de Inschrijver rekening heeft gehouden met de in het kader van Gunningscriterium G2.2 door hem aangeboden generieke procentuele verlaging van de tarieven voor Beschermd Reisrechten. Daarnaast vermeldt de Inschrijver de verwachte Opbrengsten uit de verkoop van alle overige Reisproducten die de Inschrijver in het kader van Gunningscriterium G2.1 aanbiedt. De Inschrijver hoeft deze Opbrengsten niet naar de afzonderlijke overige Reisproducten te verbijzonderen; een totaalbedrag per jaar volstaat zolang er wel een relatie wordt gelegd met de Inschrijver heeft informatie vertrekt in het kader van Gunningscriterium G2.1. Ten slotte vermeldt de Inschrijver de verwachte Opbrengsten uit vrachtvervoer (in aantallen vrachtwagens en gemiddeld tarief).

Toelichting

Aanwijzing voor toelichting:

- Toelichting op de te verwachten Opbrengsten op basis van de ingediende Dienstregeling bij Inschrijving [en bijhorende aannames](#).

G.02 Opbrengsten kaartverkoop Sneldienst

De verwachte Opbrengsten uit de kaartverkoop voor de Sneldienst. De Inschrijver vermeldt op werkblad G.02 in ieder geval de verwachte Opbrengsten per Beschermd Reisrecht, waarbij de Inschrijver rekening heeft gehouden met de in het kader van Gunningscriterium G2.2 door hem aangeboden generieke procentuele verlaging van de tarieven voor Beschermd Reisrechten. Daarnaast vermeldt de Inschrijver de verwachte Opbrengsten uit de verkoop van alle overige Reisproducten die de Inschrijver in het kader van Gunningscriterium G2.1 aanbiedt. De Inschrijver hoeft deze Opbrengsten niet naar de afzonderlijke overige Reisproducten te verbijzonderen; een totaalbedrag per jaar volstaat zolang er wel een relatie wordt gelegd met de Inschrijver heeft informatie vertrekt in het kader van Gunningscriterium G2.1.

Toelichting

Aanwijzing voor toelichting:

- Toelichting op de te verwachten Opbrengsten op basis van de ingediende Dienstregeling bij Inschrijving [en bijhorende aannames](#).

G.03 Opbrengsten uit catering aan boord van de Schepen

De verwachte Opbrengsten uit de catering aan boord op de Schepen toegerekend aan de Concessie.

Toelichting

G.04 Opbrengsten Afvaarten Vlieland – Terschelling (Concessie Waddenveren West)

De verwachte Opbrengsten uit de verplichte afvaarten tussen Vlieland en Terschelling, zoals opgenomen in eis 1.1.6 van het Programma van Eisen.

Toelichting

Onderdeel J: Overige baten en lasten

Alle rente en belastingen, waaronder rentebaten, rentelasten (rentelasten Financial lease Schepen en overige rentelasten), resultaten uit deelnemingen en vennootschapsbelasting, die na EBIT in mindering worden gebracht.

Toelichting

Onderdeel L: Rendement

Het verwachte gemiddelde rendement over drie jaar uitgedrukt als Return on Net Assets (RONA) zoals omschreven in artikel 10.1 van de Financiële bepalingen.

Toelichting

Onderdeel M: Beleidsinformatie overige opbrengsten n.v.t. berekening rendement

De verwachte overige opbrengsten die niet worden meegenomen in de rendementsberekening, maar die wel relevant zijn voor de vaststelling van de aan het Rijksvastgoedbedrijf verschuldigde vergoeding voor het verplichte gebruik van de Productiemiddelen, te weten – met uitzondering van de Opbrengsten uit catering aan boord van de Schepen (zie tabblad G.03)– alle bruto commerciële omzet (BCO) als bedoeld in artikel 9 van bijlage I1 (Model Vastgoedovereenkomst huur- en opstalrecht Concessie Waddenveren West).

Toelichting

Financiering van investeringen

Overzicht van het verloop van de investeringsbedragen (cash-out) die voortvloeien uit de Inschrijving, inclusief een toelichting op de wijze waarop de in dit overzicht opgenomen investeringen worden gefinancierd.

Categorie	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2043
Totaal														

Toelichting