

Leeswijzer ACM hoofddocument toerekeningssysteem Schiphol 2016-2018

		Opmerkingen
1. Inleiding		Tekstuele aanpassingen
2. Wettelijk Kader		
2.1	Algemeen	Tekstuele aanpassingen
2.2	Beginnelsen van markconformiteit, proportionaliteit en integraliteit	Tekstuele aanpassingen
2.3	Toerekeningregels in artikel 8 en 9 Besluit Exploitatie Luchthaven Schiphol	Tekstuele aanpassingen
3. Strategie en beleid		Schiphol heeft dit hoofdstuk geactualiseerd. Dit valt buiten het beoordelingskader van ACM
4. Organisatie en financiële verantwoordingsstructuur		Naast tekstuele aanpassingen is sprake van een update van de verschillende BA's
5. Toerekeningsstelsel		
5.1	Toerekeningsmethodiek	-
5.1.1	Primaire vastlegging	-
5.1.2	Totstandkoming Business Area informatie	Naast tekstuele aanpassingen is een schematische weergave van OU naar PMC opgenomen
5.1.3	Stappen in de toerekening: doorbelasten en alloceren	Tekstuele aanpassingen volgens actuele financiële administratie Schiphol Group
5.1.4	Aansluiting organisatie – financiële verantwoordingsstructuur	Tekstuele aanpassingen en een aanpassing van het schematisch overzicht van de toerekening aan de BA Aviation
5.1.5.	Beschrijving van faciliteiten en diensten t.b.v. luchtvaartactiviteiten	Update van de verschillende diensten van de BA Aviation
5.2	Totstandkoming financiële informatie	
5.2.1	Algemeen	Tekstuele aanpassingen
5.2.2	Prijsvorming bij toerekening	Aangepaste beschrijving van de integrale kostprijs berekening
5.2.3	Beginnelsen m.b.t. de vaststelling van vermogen en resultaat	Tekstuele aanpassingen
5.2.4	Bepaling van de Regulatory Asset Base	Tekstuele aanpassingen
5.2.4.1	Aansluiting verschillen tussen externe Jaarrekening en de Financiële Verantwoording ten behoeve van de Wet luchtvaart	Tekstuele aanpassingen
5.2.4.2	Bedrijfseconomische principes	Duidelijkere beschrijvingen van de belangrijkste bedrijfseconomische principes met betrekking tot de materiële vaste activa, zoals opgenomen in de externe Jaarrekening.
5.2.4.3	Financiële verantwoording	Aanpassing van de beschrijving van de RAB in de financiële verantwoording
5.2.4.4	Verkoop van Materiële Vaste Activa	Tekstuele aanpassing

5.2.4.5	Registratie Materiële Vaste Activa	Tekstuele aanpassingen en beschrijving van het toerekeningsprincipe "de gebruiker betaalt"
5.2.5	Proces om te komen tot een financiële verantwoording conform de Wet luchtvaart	Behalve tekstuele aanpassingen is een beschrijving van de inhoud van de financiële verantwoording opgenomen
5.2.6	Verrekening van exploitatieverschillen met gebruikers	Tekstuele aanpassingen
5.2.7	Verschil in materialiteit	Tekstuele aanpassingen als gevolg van het gewijzigde controleprotocol financiële verantwoording
5.3	Uitwerking toerekening belangrijkste gedeelde kosten	
5.3.1	Toerekening activa en afschrijvingskosten Terminal complex: m2 verdeling	Bij stap 1 zijn enkele gebouwdelen toegevoegd Bij stap 3 is bij de beschrijving van de wijze waarop toerekening van m2 aan PMC's plaatsvindt aangepast. Toegevoegd zijn o.a. toiletruimtes in de verschillende Terminalgebouwen, de lounges en de ruimtes onder de pieren (begane grond); OV-chippaaltjes en kaartautomaten worden niet aan Aviation toegerekend. Verder is de wijze waarop de toerekening van Plaza tot stand komt uitvoeriger beschreven.
5.3.2	Toerekening exploitatiekosten Terminalcomplex (exclusief afschrijvingen)	Tekstuele aanpassingen ivm gewijzigde benamingen van PMC's.
5.3.3	Toerekening security kosten	Tekstuele aanpassing als gevolg van Europese regelgeving inzake beveiliging luchtvaart en -passagiers. Daarbij wordt onder meer onderscheiden tussen SRA en SRA-CP gebieden met afzonderlijke beveiligingsregimes
5.3.4	Toerekening landzijdige infrastructuur	Tekstuele aanpassing in verband met gebiedsontwikkeling in Noord West
5.3.5	Toerekening kosten centrale stafafdelingen	Tekstuele aanpassing (bij Facilitaire dienst: huisvesting is kantoorruimte geschrapt)
5.3.6	Toezichtskosten ACM	Nieuwe paragraaf, waarin de doorberekening van toezichtskosten van ACM is opgenomen.
5.4	Uitwerking toerekening opbrengsten	Tekstuele aanpassing
5.5	Conformiteit Wet luchtvaart	Tekstuele aanpassing
6.	Financieel administratieve organisatie	Tekstuele aanpassingen
6.1.	Algemene grondslagen	Tekstuele aanpassingen
6.2	Specifieke grondslagen	-
6.2.1	Materiële vaste activa en afschrijvingen	Tekstuele aanpassing als gevolg van gewijzigde IFRS-regels
6.2.2	Voorzieningen	-
6.3	Administratiesystemen	Tekstuele aanpassingen
6.4	Planning & Control cyclus	Tekstuele aanpassingen
6.4.1	Voorcalculatie: Strategisch Plan, Tactisch Plan en Jaarverwachting	Tekstuele aanpassingen
6.4.1.1	Opbrengsten	Tekstuele aanpassing
6.4.1.2	Kosten	Tekstuele aanpassingen

6.4.1.3	Asset base/Investeringsen	Tekstuele aanpassingen
6.4.1.4	Kwaliteitsindicatoren	Tekstuele aanpassingen
6.4.2	Nacalculatie: Realisatie	Tekstuele aanpassingen
7.	Beheerorganisatie	Tekstuele aanpassing
7.1	Verantwoordelijkheid van de lijnorganisatie	Tekstuele aanpassingen
7.2	Borging van de werking van het Toerekeningssysteem	Tekstuele aanpassingen
7.2.1	Systeemaudit	-
7.2.2	Procedures	Tekstuele aanpassingen en bij vaststelling verdeelsleutels is de beschrijving van de verkeerstellingen aangevuld.
7.2.3	Wijzigingen in organisatie en of activiteiten	Tekstuele aanpassingen
7.3	Toezicht door externe accountant	-
7.3.1	Toezicht op de geconsolideerde Jaarrekening	Tekstuele aanpassingen
7.3.2	Toezicht op de Jaarrekening met betrekking tot de luchtvaartactiviteiten	Tekstuele aanpassingen. Uit de lijst met afwijkende punten tussen Wet luchtvaart en IFRS is berekeningswijze bouwrente geschrapt.
8.	Vaststelling vermogenskostenvoet	-
8.1	Methode van vaststelling WACC parameters	-
8.1.1	Gefixeerde variabelen	-
8.1.2	Variabelen die jaarlijks worden vastgesteld	Tekstuele aanpassingen. "Vrij verhandelbare" is weggestreept i.v.m. correctie in de definitie van "liquiditeit". Uitbreiding referentiegroep luchthavenbedrijven met AENA en (tijdelijk) SAVE. Datagegevens van AENA worden vanaf 1 april 2015 in aanmerking genomen. Aanscherping van de marktindex voor de bepaling van de equity bèta van referentiebedrijven. Keuze van de alternatieve databron - ingeval een bestaande bron vervalt – wordt vastgelegd.
8.2	Procedure van vaststelling van de WACC	Tekstuele aanpassingen. De wijze van archivering van gegevens en berekening voor vaststelling equity bèta van Schiphol zijn vastgelegd.
9.	Mogelijkheid tot tussentijdse wijzigingen in het Toerekeningssysteem	-
9.1	Inleiding	Tekstuele aanpassingen
9.2	Algemene voorwaarden	Tekstuele aanpassingen
9.3	Specifieke voorwaarden	Tekstuele aanpassingen

Leeswijzer ACM bij bijlage 3 Toerekeningssysteem Schiphol 2016-2018

Legenda:

T = Transparantie, A = Aanvulling, W = Wijziging

Doorbelastingssleutel		Beschrijving doorbelasting	Reden van doorbelasting	Opbrengst- of kostensoort van doorbelasting	Bedrijfs-economische grondslag van doorbelastingen	Wijze en frequentie van meten	Beheerder	Opmerkingen
3.1 OU Aviation								
D4	SSE/SEF/PST, branddoormeldstelsel	T		W	T	W		
D5	A/SSE/SEF/ER Emergency Response, gebouwenbrandbestrijding	A	A	A	A	A	A	Nieuwe doorbelastingssleutel.
D7	US Utility Services, utiliteitsdiensten	T	T	T	T	T	T	
D8	US Utility Services, utiliteitsprojecten	T		W	T			
D9	Regiecentrum	T		W				
D10	Airfield Maintenance Services, landzijdige groenwerkzaamheden	W		W	W			Werkzaamheden zijn uitbesteed.
D11	Airside support, Sneeuw- en gladheidsbestrijding	W		W	W	W		Werkzaamheden zijn uitbesteed.
D15	SSE/Security, Schipholpassen	T		W	T	W		
D16	SSE/SO/BC autorisaties	W		W	W	W		Schipholpassen naar doorbelastingssleutel D15.
D17a	SSE/Security/beveiligingskosten, niet SRA gebied	W		W	W			
D17b	SSE/AAO Bedrijfsrecherche	W		W	W	W		Doorbelastingssleutel is opgesplitst in D17b en D17d.
D17c	SSE/Security/beveiligingskosten, SRA gebied	A	A	A	A	A	A	Nieuwe doorbelastingssleutel.
D17d	A/SSE/SEF/SE (Safety & Environment), Informatiebeveiliging	A	A	A	A	A	A	Nieuwe doorbelastingssleutel.
D18	TRE Terminal Real Estate, gebruik terminal	A		W	W			
D20	US Utility Services, onderhoud installaties	T	A	W		T		
D21	BG Bagage, BOS security	T			W			
D23	T&T Travel & Transportation beleidsadviezen	T		W	T	T		

D24	Six Sigma	T		W	T			
D25	Airfield Maintenance Services, landzijdige reiniging	A	A	A	A	A	A	Nieuwe doorbelastingssleutel.
D26	SSE 100% goederencontrole	A	A	A	A	A	A	Nieuwe doorbelastingssleutel.
3.2 OU Consumers								
D7	Consumer Products, parkeerterrein			W				
D8	Consumer Products, parkeren			W				
D9	Gedeelde sleutel Contrinu onderzoek			W	T	T		
D10	VIP centrum en Persecntrum	T		W	T			
D11	Gedeelde sleutel eBusiness	A	A	A	A	A	A	Nieuwe doorbelastingssleutel.
3.3 OU SRE en SRE deelnemingen								
3.3.1. OU SRE								
D2a	Terminal Verhuringen, m ² sleutel	T		W	T		T	
D2b	Real Estate investments, verhuur vastgoed	T		W				
D2c	Real Estate investments, verhuur vastgoed	T		W				
D2d	Real Estate investments, verhuur van parkeerplaatsen	T		W				
D5	Terminal Verhuringen, huurders aanpassingen			W	T			
3.4 OU ICT								
3.5 OU Plus								
D1	Projectbureau Luchthaven Schiphol, uren	T		W	T			
D2	Projectbureau Luchthaven Schiphol, exploitatieresultaat	T		W			W	
3.6 OU Staven								
D1	Corporate Development	A	A	A	A	A	A	Nieuwe doorbelastingssleutel.
3.7 Deelnemingen Alliances & Participations								
D1	Schiphol Telematics – connectivity diensten	W		W				

Leeswijzer ACM bij bijlage 4 toerekeningssysteem Schiphol 2016-2018

Legenda:

T = Transparantie, A = Aanvulling, W = Wijziging

Doorbelastingsleutel		Beschrijving afdeling	Soort kosten	Soort opbrengsten	Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie	Wijze en frequentie van meten	Beheerder	Opmerkingen/Toelichting
4.1 OU Aviation								
A1a	Airside operations	W		W	W			Kostenplaats 40222 is verdeeld over 40221, 40224 en 20283
A1b	Airfield Maintenance Services/Maintantance Services	W	W		W			
A1c	Bagage	W		T	T			
A1d	Safety Environment en Fire Brigade	A	T	T	T			Nieuwe kostenplaats: 40262
A1g	Market Development	A						Nieuwe kostenplaats: 40217
A1h	Account & Contractmanagement	T						
A1i	Passenger Services	W	T		T			Nieuwe kostenplaats: 20420
A1j	Aviation Management	A	W		W			Nieuwe kostenplaatsen: 40173 en 4174
A2a	Terminal Real Estate	A						Nieuwe kostenplaatsen: 20351, 20353 en 20355
A3a	Safety, Security & Environment	A	T		T			Nieuwe kostenplaats: 20236
A4a	Utility Services							
A5a	Passenger Services/Traffic & Transportation	T	T		T			
A6a	Havengelden							
A7a	Passenger Services PS – Management, Customer Services & Information en Operations Control, Logistics Terminal en Travel & Transportation	W			T			
A7b	Aviation Management	T	W	W	T			
A7d	Security, Safety & Environment	A		W	W			Nieuwe kostenplaats 20233

[illegible]