

Bijlage 4: Allocaties per kostenplaats

In deze bijlage worden de details van de allocaties per kostenplaats beschreven. De beschrijving beperkt zich tot de allocaties die direct of indirect effect hebben op de toerekening van activa, kosten en opbrengsten naar luchtvaartactiviteiten.

Bij elke kostenplaats wordt onder meer beschreven welke soort opbrengsten op de kostenplaats worden verantwoord. Op een aantal kostenplaatsen is sprake van 'opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente in verband met projecten die leiden tot een activum'. Deze opbrengsten komen voort uit de wijze waarop de activering boekhoudkundig wordt verwerkt. De kosten van salarissen en de financieringslasten worden in eerste instantie in de exploitatie verantwoord. Om de kosten van activeerbare uren en de bouwrente vervolgens uit de exploitatie te boeken en te kunnen activeren wordt in de exploitatie een opbrengst geboekt en op de balans worden de activeerbare kosten geboekt. In de exploitatie resulteert zodoende het saldo aan personeelskosten of financieringslasten dat direct in de exploitatie moet worden verantwoord.

4. Allocaties.....	3
4.1 ALLOCATIES OU AVIATION	3
<i>Allocatiesleutel A1 OU Aviation – 100% directe toewijzing aan PMC Aviation.....</i>	<i>4</i>
Kostenplaatsen afdeling Airside Operations – A1a – 100% PMC Aviation.....	4
Kostenplaatsen afdeling AMS/Maintenance Services – A1b – 100% PMC Aviation	6
Kostenplaatsen afdeling Bagage – A1c – 100% PMC Aviation.....	8
Kostenplaatsen afdeling Fire Brigade – A1d – 100% PMC Aviation	10
Kostenplaatsen afdeling Capacity Management – A1e – 100% PMC Aviation	12
Kostenplaatsen afdeling Marketing & Accountmanagement – A1g – 100% PMC Aviation	14
Kostenplaatsen afdeling Passenger Services – A1h – 100% PMC Aviation	15
<i>Allocatiesleutel A2 OU Aviation – 100% directe toewijzing aan PMC Aviation voor TRE ...17</i>	<i>17</i>
Kostenplaatsen afdeling Terminal Real Estate – A2a – 100% PMC Aviation.....	17
<i>Allocatiesleutel A3 OU Aviation – 100% directe toewijzing aan PMC Security.....20</i>	<i>20</i>
Kostenplaatsen afdeling Security – A3a –100% PMC Security.....	20
Kostenplaats van Aviation Security & Safety – A3b – 100% PMC Security	22
<i>Allocatiesleutel A4 OU Aviation – 100% directe toewijzing aan PMC Utilities</i>	<i>23</i>
Kostenplaatsen afdeling Utility Services – A4a – 100% Utilities.....	23
<i>Allocatiesleutel A5 OU Aviation – verkeerstellingen.....25</i>	<i>25</i>
Kostenplaatsen afdeling PS/Bereikbaarheid – A5a – Gedeelde sleutel Verkeerstellingen.....	25
<i>Allocatiesleutel A6 OU Aviation – opbrengsten.....28</i>	<i>28</i>
Kostenplaats van Aviation Management –A6a – Havengelden 100% PMC Aviation/Security	28
<i>Allocatiesleutel A7 OU Aviation – FTE.....29</i>	<i>29</i>
Kostenplaatsen afdeling PS – Management, CSI en Flow Control – A7a – Gedeelde sleutel FTE.29	29
Kostenplaatsen afdeling AM – A7b – Gedeelde sleutel obv personeelskosten.....	31
<i>Allocatiesleutel A8 OU Aviation – Investeringsprojecten.....33</i>	<i>33</i>
Kostenplaatsen afdeling Design & Review - A8a - Gedeelde sleutel Investeringsprojecten	33
Kostenplaats van afdeling Passenger Services – A8b – Gedeelde sleutel investeringsprojecten...35	35

<i>Allocatiesleutel A9 OU Aviation – Registratie diverse activiteiten</i>	36
Kostenplaats afdeling PS – Flow Control – A9a – Gedeelde sleutel Registratie div. activiteiten.....	36
Kostenplaats afdeling PS – CSI – A9b – Gedeelde sleutel Registratie div. activiteiten.....	37
Kostenplaats afdeling AM – S&E Officer – A9c – Gedeelde sleutel Registratie div. activiteiten.....	38
Kostenplaats afdeling Security – CPS – A9d – Gedeelde sleutel Registratie div. activiteiten.....	39
<i>Allocatiesleutel A10 OU Aviation – Gedeelde sleutels m²'s van het Terminalcomplex</i>	40
Kostenplaatsen afdeling Terminal Real Estate - A10a.....	40
<i>Allocatiesleutel A11 OU Aviation – Ongedeelde activa: 100% PMC Aviation/Security</i>	44
Kostenplaatsen afdeling Bagage – A11a – 100% PMC Aviation of 100% PMC Security.....	44
<i>Allocatiesleutel A12 OU Aviation</i>	45
Kostenplaatsen afdeling AMS/E&F – A12a – Gedeelde sleutel op basis van gebruik wagenpark.....	45
4.2 ALLOCATIES OU CONSUMERS	47
<i>Allocatiesleutel A4 OU Consumers – Gedeelde sleutel kosten luchtvaartactiviteiten</i>	48
Kostenplaats van Privium – A4 – Gedeelde sleutel kosten luchtvaartactiviteiten.....	48
<i>Allocatiesleutel A8 OU Consumers – Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten</i>	49
Kostenplaats van Market Research – A8 – Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten.....	49
<i>Allocatiesleutel A9 OU Consumers – Gedeelde combinatiesleutels</i>	50
Kostenplaatsen afdeling E-Products – A9 Gedeelde combinatiesleutels.....	50
4.3 ALLOCATIES OU SRE EN SRE DEELNEMINGEN	52
4.4 ALLOCATIES OU ICT	54
4.5 ALLOCATIES OU PRO	57
4.6 ALLOCATIES OU STAVEN + OU CONCERN	58
<i>Allocatiesleutel A1 OU Staven – 100% PMC Buitenlandse deelnemingen</i>	59
Kostenplaats van Schiphol International Staf – A1 – 100% PMC Buitenlandse deelnemingen.....	59
<i>Allocatiesleutel A2 OU Staven Facilitaire Dienst, Huurkosten – gedeelde sleutel</i>	60
Kostenplaats van Facilitaire Dienst, Huisvesting & Diensten – A2 – gedeelde sleutel.....	60
<i>Allocatiesleutel A3 OU Staven Facilitaire Dienst, Overige kosten– gedeelde sleutel</i>	62
Kostenplaatsen afdeling Facilitaire Dienst – A3 – gedeelde sleutel.....	62
<i>Allocatiesleutel A4 OU Staven Verzekeringskosten – gedeelde sleutel</i>	64
Kostenplaatsen afdeling Corporate Treasury– A4 – gedeelde sleutel.....	64
<i>Allocatiesleutel A5 OU Staven + OU Concern</i>	66
Kostenplaatsen afdeling Facilitaire Dienst – A5 – gedeelde sleutel.....	66
<i>Allocatiesleutel A6 OU Staven – gedeelde sleutel op basis van personeelskosten</i>	67
Kostenplaats van Human Resources – A6 – gedeelde sleutel.....	67
4.7 ALLOCATIES DEELNEMINGEN ALLIANCES & PARTICIPATIONS	68
4.8 ALLOCATIES DOCHTERS / DEELNEMINGEN AVIATION	69
<i>Allocatiesleutel A1 SDBV – Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten</i>	70
Van IC bedrijf 908 SDBV – A1a – gedeelde sleutel registratie diverse activiteiten.....	70
<i>Allocatiesleutel A2 VOF Proefdraaiplaats</i>	71
Van IC bedrijf 913 VOF proefdraaiplaats – A2a.....	71

4. Allocaties

4.1 Allocaties OU Aviation

De OU Aviation wordt voornamelijk gealloceerd aan de volgende PMC's:

- PMC Aviation (101)
- PMC Security (102)
- PMC Utility Services (403)

In bijlage 3 staan de doorbelastingen beschreven. Het doel van de doorbelastingen is om voorafgaand aan de allocatieslag er zo veel mogelijk voor te zorgen dat de allocaties in één keer naar een PMC kan plaatsvinden. Allocaties gaan per definitie voor de volle 100% van kostenplaatsen naar PMC's. Dit betekent dat er niet meer maar ook niet minder kan worden gealloceerd dan in de administratie onder Oracle is opgenomen.

Bij OU Aviation zijn de volgende allocatiesleutels per kostenplaats voor kosten, opbrengsten en activa te onderscheiden:

- A1 100% PMC Aviation
- A2 100% PMC Aviation (van Terminal Real Estate)
- A3 100% PMC Security
- A4 100% PMC Utility Services
- A5 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel Verkeerstellingen
- A6 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel Opbrengsten
- A7 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel FTE/personeelskosten
- A8 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel Investeringsprojecten
- A9 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten

Voor de Materiële Vaste activa geldt nog een aantal specifieke allocatiesleutels:

- A10 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutels m2's van het Terminalcomplex
- A11 Ongedeelde activa: 100 % Aviation óf 100 % Security
- A12 Algemeen gebruik Service Units

Per afdeling loopt de nummering door met a, b en c etc. Dus A1a, A1b etc.

Wijze en frequentie van meten

Voor de 100% sleutels geldt dat deze vastliggen en bij de maandelijkse afsluiting worden geboekt naar PMC's/BA's. De gedeelde sleutels worden op verschillende wijze en verschillende frequentie gemeten. Daar waar dit geldt staat dit beschreven bij de betreffende allocatie, ook deze sleutels worden toegepast bij de maandelijkse afsluiting.

Allocatiesleutel A1 OU Aviation – 100% directe toewijzing aan PMC Aviation**Kostenplaatsen van de afdeling Airside Operations – A1a – 100% PMC Aviation****Allocatie aan: PMC Aviation****Beschrijving afdeling:**

Airside Operations (AO) zorgt voor het goede verloop van de 24-uurs operatie aan airside, zodat vliegtuigen optimaal gebruik kunnen maken van de geboden infrastructuur.

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40221	AO/M Management	Operationeel management, aansturing Airside Operations Managers	Geen
40222	AO/SU Support Unit	Administratieve ondersteuning, roosterplanning, opleiding personeel, functioneel beheer CISS (Centraal Informatie Systeem Schiphol)	Geen
40224	AO/APC Apron Planning & Control	Gate allocatie vliegtuigen, sleepregie, platformvervoer passagiers (per bus), vervoer mindervaliden	Platformbussen, regiecentrum, bus communicatie-apparatuur
40225	AO/BC Bird Control	Flora en fauna beleid, verjagen/bestrijden vogels en knaagdieren	Terreinauto's
40226	AO/AA Airside Authority	Calamiteitenorganisatie, havenmeester, bouwcoördinatie, veiligheid airside, afrekening contante havengelden	Voertuigen t.b.v. platformverkeer
40227	AO/AS Airside Support	Marshalling & buscoördinatie, begeleidingen airside, reiniging en groenverzorging terrein, bebording, hekwerken en markeringen, ongediertebestrijding	Voertuigen, veegmachines, rolbezems, maaimachines
40228	AO/SGB Sneeuw- & Gladheidsbestrijding	Sneeuw- en gladheidsbestrijding	Sneeuwschuifmateriaal
40234	AO/SD Standards & Development	Beheer airside capaciteit	Geen

Soort kosten:

De afdeling Airside Operations kent een grote variëteit aan kosten. De belangrijkste posten zijn personeel eigen en inhuur, beheer en instandhouding, exploitatie- en afschrijvingskosten van materieel.

Soort opbrengsten:

CISS facturatie derden (afhandelaren, hotels en dergelijke). Hier is sprake van een bijproduct. De informatie die door het CISS wordt gegenereerd (ten behoeve van luchtvaartactiviteiten) wordt ook deels gebruikt door derden. Het tarief dat hiervoor wordt gehanteerd dekt minimaal de directe kosten van dit bijproduct (aansluiting, monitor).

Opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente i.v.m. projecten die leiden tot een activum.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Alle activiteiten staan volledig ten dienste van de luchtvaartactiviteiten. De grondslag voor allocatie van zowel activa, afschrijvingen en overige exploitatiekosten is gelijk. Derhalve worden de kosten en de activa van deze afdeling 100% aan de PMC Aviation toegerekend.

De opbrengsten komen volledig ten gunste van de PMC Aviation.

Beheerder:

Controller van de afdeling Airside Operations

**Kostenplaatsen van de afdeling Airfield Maintenance Services/Maintenance Services – A1b
– 100 % PMC Aviation**

Allocatie aan: PMC Aviation

Beschrijving afdeling:

De afdeling Airfield Maintenance Services / Maintenance Services (AMS) is verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van de bedrijfsmiddelen aan airside. Dit betreft alle bedrijfsmiddelen aan airside, buiten de terminal, die eigendom zijn van NVLS, met uitzondering van het wagenpark. Onderhoud van het wagenpark valt onder de verantwoordelijkheid van Equipment & Fleetmanagement (D2a en A12a, Aviation)

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40241	AMS/MS/M Manager	Management afdeling AMS	Geen
40243	AMS/MS/PI Planning Coordination Information	Support unit AMS: coördinatie & planning, werkvoorbereiding, functioneel beheer informatiesystemen	Geen
40244	AMS/MS/PC Planning & Control	Opstellen financiële rapportages en stuurinformatie	Geen
40245	AMS/MS/TE Technical Management Engineering	(Technisch) beheer en opdrachtverstrekking (m.b.t. onderhoud) t.a.v. bedrijfsmiddelen AMS: verhandingen (start- en landingsbanen, rijbanen, vliegtuigopstelplaatsen), rioleringen, verlichtingsinstallaties, kunstwerken, tunnels, terrein, watergangen, tochten en kanalen), projectleiding m.b.t. vervangingsinvesteringen (groot onderhoud)	Geen
40246	AMS/MS/TR Technical Supervision Realisation	Uitvoering en toezicht op onderhoudsactiviteiten en wijzigingen aan AMS bedrijfsmiddelen	Voertuigen t.b.v. platformverkeer

Soort kosten:

De afdeling Airfield Maintenance Services kent hoofdzakelijk kosten voor personeel, uitbestedingen en kosten voor het reguliere onderhoud aan het banenstelsel en platformen.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Alle activiteiten staan volledig ten dienste van de luchtvaartactiviteiten. De grondslag voor allocatie van zowel activa, afschrijvingen en overige exploitatiekosten is gelijk. Derhalve worden de kosten en de activa van deze afdeling 100% aan de PMC Aviation toegerekend.

De activa / banen- & rijbanenstelsel en de bijbehorende afschrijvingen worden via de afdeling Capaciteitmanagement /ADI (40233) gealloceerd.

Beheerder:

Controller van de afdeling Airfield Maintenance Services

Kostenplaatsen van de afdeling Bagage – A1c – 100% PMC AviationAllocatie aan: **PMC Aviation****Beschrijving afdeling:**

De afdeling Bagage (BG) draagt zorg voor het aanwezig zijn en optimaal functioneren van het huidige en toekomstige bagage afhandelingsysteem t.b.v. het bagage afhandelingproces. Deze sleutel betreft de allocatie van exploitatiekosten excl. afschrijvingen. Voor activa/afschrijvingen, zie sleutel A11.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20340	BG/OPS/M Manager OPS	Management operationele afdeling (met medewerkers in continudienst en dagdienst) binnen afdeling Bagage	Geen, zie hiervoor A11
20341	BG/OPS/T Teams Bagage	Teams continudiensten met teammanagers zoals regisseurs en systeembeheerders en techniek	Geen
20342	BG/PRO/P Projectbureau	Ontwikkeling grote bagageprojecten en begeleiden van de uitvoering, met name 70MB programma	Geen
20343	BG/L&C/L Logistics & Control	Inrichting en verbetering bagageproces (capaciteitsplanning, procesarchitectuur, informatieanalyse, input bij projecten en bedrijfsvoeringvraagstukken)	Geen
20344	BG/OPS/BO Beheer & Onderhoud	Beheer en onderhoud bagage afhandelingsystemen (o.a. schoonmaak) en aansturing contractpartijen, uitvoering projecten (beperkt)	Geen
20345	BG/MO/PC Planning & Control	Opstellen financiële rapportages en stuurinformatie	Geen
20346	BG/MO/RD Research & Development	Identificeren, toepasbaar maken en testen van nieuwe technologie voor gebruik in bagageproces	Geen
20347	BG/MO/M Manager	Management en secretariaat afdeling Bagage	Geen
20349	BG/OPS/BS Bagage Operational Support	Aansturing Bagage Interhandler Group (afhandeling bagage transferpassagiers) en begeleiding van diverse niet geautomatiseerde bagageprocessen	Geen

Soort kosten:

De afdeling Bagage kent hoofdzakelijk kosten voor eigen personeel en inhuur van extern personeel, kosten voor het onderhoud aan het bagagesysteem.

Soort opbrengsten:

Opbrengsten betreffen de facturatie van de door externe partijen uitgevoerde schoonmaakkosten aan de KLM (voor schoonmaak van door KLM gehuurde ruimten). Dit wordt in rekening gebracht tegen de directe kosten van deze activiteit. Doordat ook wordt schoongemaakt voor KLM zijn de kosten voor schoonmaak voor de eigen ruimten lager (schaalvoordeel in het contract). De kosten voor luchtvaartactiviteiten zijn hierdoor dus per saldo lager, dan wanneer deze activiteit niet zou plaatsvinden. SG maakt geen extra (overhead) kosten voor deze activiteit anders dan het opstellen en boeken van de factuur, anderzijds heeft SG het schaalvoordeel.

Opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente i.v.m. projecten die leiden tot een activum.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Alle exploitatiekosten (excl. Afschrijvingen) van deze afdeling staan volledig ten dienste van de luchtvaartactiviteiten en worden derhalve voor 100% aan de PMC Aviation toegerekend. De overhead activiteiten met betrekking tot de BIG, zijn meegenomen in het tarief voor de doorbelasting aan security (Doorbelasting D21, OU Aviation). Op basis van het aandeel in de totale BIG werkzaamheden worden de overhead kosten toegerekend aan security. Er wordt daarom niet nog een bedrag gealloceerd aan security).

Voor activa geldt een uitzondering. In de bagagekelder zijn naast de bagage afhandelingsystemen ook activa aanwezig die worden gebruikt in verband met security maatregelen. Zie verder beschrijving allocatiesleutel A11 OU Aviation.

De opbrengsten komen volledig ten gunste van Aviation.

Beheerder:

Controller van de afdeling Bagage

Kostenplaatsen van de afdeling Fire Brigade – A1d – 100% PMC Aviation

Allocatie aan: PMC Aviation

Beschrijving afdeling:

De Brandweer Schiphol (FB) is kaderstellend voor de brandveiligheid op Schiphol en ziet toe op de naleving van de gestelde kaders. Hoofddoel is: geen slachtoffers, geen brandontwikkeling en het waarborgen van de continuïteit van de luchthavenprocessen. Voor het bestrijden van calamiteiten beschikt de Brandweer over een uitrukdienst, die ook ondersteunend is bij de nazorg van een calamiteit, om zo spoedig mogelijk weer tot de normale procesgang te komen.

Naast de kernactiviteit vliegtuigbrandbestrijding vindt tevens de brandbestrijding plaats van de gebouwen op Schiphol. Voor de gebouwenbrandbestrijding krijgt de brandweer op Schiphol een vergoeding van de gemeente Haarlemmermeer. De ervaringen met incidenten bij gebouwbrandbestrijding hebben een kwaliteitsimpuls op de vliegtuigbrandbestrijding, aangezien het aantal incidenten bij vliegtuig brandbestrijding zeer beperkt is en hierdoor ervaring in de uitvoering wordt opgedaan.

De medische dienst op de luchthaven is een apart bedrijf waarvan KLM en Schiphol (20%) eigenaar zijn, Airport Medical Services BV en CV.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40261	FB/M Manager	Management afdeling FB	Geen
40262	FB/BB Bedrijfsbureau	Opstellen financiële rapportages en stuurinformatie	Niet materieel
40263	FB/RD Repressieve Dienst	Brandbestrijding en technische hulpverlening op Schiphol terrein en in nabije omgeving, ongevalbestrijding gevaarlijke stoffen	Brandweervoertuigen, C2000 communicatie-apparatuur
40264	FB/BVM Brandveiligheid & Milieu	Pro-actie, brandveiligheidsadvies, alarmcentrale/alarmering, milieu, bluswatervoorziening, bereikbaarheid en aanvalsplannen	Info-systeem, voertuig
40265	FB/CBT Calamiteiten-beheersing & Training	Advisering en ondersteuning m.b.t. opleidingen, oefeningen en preparatie, verzorgen van opleidingen (aan in- en externe partijen) m.b.t. brandbestrijding en veiligheid, opstellen procedures bedrijfshandboek, beheer brandweer oefenplaats	Voertuigen
40266	FB/B Brandweer-oefenplaats	Technische kostenplaats voor verantwoording activa en afschrijvingskosten m.b.t. brandweer oefenplaats (BROEF)	Materieel en verhardingen BROEF
20208	FB/MS Medical Services	Personeel (ambulance broeders) dat werkt voor Airport Medical Services en daaraan ook in rekening wordt gebracht.	Geen

Soort kosten:

De afdeling Fire brigade kent een variëteit aan kosten: naast de gebruikelijke kosten voor personeel, afschrijvingen en onderhoud (voertuigen) kent deze afdeling ook specifieke kosten voor opleidingen en brandbestrijdingsmiddelen.

Schiphol levert aan Airport Medical Services de diensten van ambulancechauffeurs en ziekenbroeders. Hiernaast heeft Schiphol met Airport Medical Services een overeenkomst tegen een vast bedrag (SLA) voor de levering van medische dienstverlening vanuit Airport Medical Services. Dit betreft medische dienstverlening ten behoeve van passagiers. Het saldo van de kosten (SLA +/- geleverd personeel) wordt als kosten bij Aviation/FB verantwoord.

Soort opbrengsten:

Opbrengsten uit opleidingen aan derden, opbrengsten gebouwenbrandbestrijding van de gemeente Haarlemmermeer en opruimen kero-lekkages. Het tarief voor de opleidingen is vastgesteld op basis van een benchmark van vergelijkbare opleidingen. Het vastgestelde tarief ligt boven de integrale kostprijs. De integrale kostprijs waaraan is getoetst is berekend volgens de methode zoals beschreven onder 'Prijsvorming bij toerekening' vanaf blz. 1 in bijlage 3. Voor de opbrengsten uit gebouwenbrandbestrijding: zie de beschrijving hieronder.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De brandbestrijding valt uiteen in vliegtuigbrandbestrijding en gebouwen-brandbestrijding. Schiphol Group is zelf verantwoordelijk voor de vliegtuigbrandbestrijding. Hiertoe heeft zij een brandweerorganisatie, die zodanig is ingericht, dat wordt voldaan aan de normen zoals gesteld door ICAO. De gebouwenbrandbestrijding is wettelijk de verantwoordelijkheid van de Gemeente Haarlemmermeer.

Gegeven deze verdeling van verantwoordelijkheden heeft Schiphol Group gezocht naar een win-win-situatie. Met de gemeente Haarlemmermeer is zij overeengekomen dat Schiphol Group de uitvoering van de gebouwenbrandbestrijding op zich neemt. Hier tegenover staat een financiële vergoeding van de gemeente Haarlemmermeer. Deze afspraak leidt per saldo tot kostenverlaging voor de luchtvaartactiviteiten, aangezien de vergoeding hoger is dan de extra kosten die gemaakt moeten worden voor de uitvoering van de gebouwenbrandbestrijding. Bijkomend voordeel voor Schiphol Group is het feit dat het uitvoeren van de gebouwenbrandbestrijding extra ervaring oplevert voor de medewerkers van de brandweer. Vliegtuigbranden komen zodanig weinig voor dat extra trainingsactiviteiten noodzakelijk zijn. Een deel van deze training wordt nu ingevuld door de gebouwenbrandbestrijding.

Het saldo dat overblijft op de kostenplaatsen van de Fire Brigade, dus inclusief de vergoeding van de gemeente Haarlemmermeer, is lager dan de kosten zoals deze zouden zijn indien SG alleen de vliegtuigbrandbestrijding zou uitvoeren. Dit exploitatieresultaat wordt daarom voor 100% toegerekend aan PMC Aviation. Daarbij geldt als uitgangspunt dat vliegtuigbrandbestrijding valt onder de luchtvaartactiviteiten en dat kosten voor gebouwenbrandbestrijding zonder het convenant óók niet terecht zouden komen bij de overige PMC's, aangezien deze uitvoering dan voor rekening van de gemeente zou komen.

Alle activa van de Fire Brigade worden gealloceerd aan de PMC Aviation.

Beheerder:

Controller van de afdeling Fire Brigade

Kostenplaatsen van de afdeling Capacity Management – A1e – 100% PMC AviationAllocatie aan: **PMC Aviation****Beschrijving afdeling:**

De afdeling Capacity Management (CAP) is verantwoordelijk voor optimalisatie van de randvoorwaarden met betrekking tot veiligheid, fysieke capaciteit en geluidscapaciteit, om het operationele proces aan airside zo effectief mogelijk te laten verlopen.

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40231	C/M Manager	Management afdeling CAP	Geen
40233	C/ADI Analysis, Development & Implementation	Opstellen capaciteitsanalyses en plannen op korte en middellange termijn (1-5 jaar)	Banen, rijbanen, platformen (incl. Kaagbaantunnel), grond.
40235	C/EC Environmental Capacity	Vaststellen beleidskaders milieuvraagstukken (geluid en luchtkwaliteit), milieu- en stakeholder management, opstellen jaarlijkse operationeel plan	Geluidmeet-apparaat
40236	C/SE Safety & Environment	Toetsing en advisering t.a.v. veiligheidsbeleid, controle veiligheidszorgsystemen, coördinatie Veiligheidsplatform Schiphol	Geen

Soort kosten:

De afdeling CAP heeft naast de kosten voor eigen personeel ook kosten voor inhuur van specialisten op milieugebied en advieskosten. De kosten voor het groot onderhoud aan het banenstelsel welke onder de verantwoordelijkheid van AMS worden uitgevoerd, worden bij CAP geboekt (gedeeltelijk geactiveerd, gedeeltelijk in exploitatie). Ook de afschrijvingskosten van het banen- en rijbanenstelsel (inclusief grond) wordt hier geboekt. Ook de WOZ-belasting wordt hier verantwoord. Gegeven de investeringsprojecten aan airside komen hier ook de kosten in samenhang met investeringen voor.

De grond die is geactiveerd op kostenplaats 40233 betreft voor het overgrote deel de grond onder de vliegtuigbanen en rijbanen. Een klein deel betreft de grond onder het terminalcomplex en de landzijdige infrastructuur. Deze grond wordt gebruikt door meerdere PMC's en wordt op basis van daadwerkelijk gebruik toegerekend aan deze PMC's. Voor de grond onder het terminalcomplex wordt gebruik gemaakt van de m² sleutel van het terminalcomplex (zie Allocatiesleutel A10 OU Aviation). Voor de grond onder de wegen wordt gebruik gemaakt van m²s per areaal en de verkeerstellingen per areaal (zie Allocatiesleutel A5 OU Aviation).

Soort opbrengsten:

De integrale kostprijs is berekend volgens de methode zoals beschreven onder 'Prijsvorming bij toerekening' vanaf blz. 1 in bijlage 3.

Opbrengst faecaliënstort: tarief per vervuilingseenheid is gelijk aan de integrale kostprijs. De vervuilingseenheden worden gemeten door US, de prijs per vervuilingseenheid van de waterzuivering, grondslag (passagiers) wordt opgegeven door M&A. Meting en facturatie vindt jaarlijks plaats.

Opbrengst Luchtverkeersleiding Nederland (LVNL) in zake heffing Airport Traffic Charges (ATC): vergoeding voor facturatiwerkzaamheden; tarief is gelijk aan de integrale kostprijs welke is berekend op basis van gebruik van de activiteiten van de havenadministratie: o.a. aantal factuurregels. Facturatie vindt jaarlijks plaats;
opbrengst gebruik (data-)kabels door LVNL: integrale kostprijs, waarbij de afschrijvingen en vermogenskosten worden berekend op basis van een annuïteit, facturatie vindt een maal per jaar plaats;
afvoer en verwerking van de-icing afval: het tarief is gelijk aan de integrale kostprijs, facturatie hiervan vindt jaarlijks plaats;

Ook de doorbelaste exploitatiekosten van de Kaagbaantunnel (zie D3) worden met deze sleutel naar de PMC Aviation gealloceerd, facturatie hiervan vindt maandelijks plaats.

Opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente i.v.m. projecten die leiden tot een activum.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Gezien de aard van de werkzaamheden worden alle activiteiten van deze afdeling aan de PMC Aviation toegerekend. De werkzaamheden voor andere PMC's (zie D22 en D23) wordt op basis van ingeschatte tijdsbesteding inclusief overhead doorbelast.

In principe wordt tevens alle activa aan Aviation gealloceerd. Vanuit de kostenplaats 40233 worden de activa aan airside zoals banen, rijbanen en platformen gealloceerd.

Hiernaast geldt met betrekking tot de activa één uitzondering: de activa (en daarmee de afschrijvingskosten) van de tunnel onder de Kaagbaan worden voor een deel, op basis van verkeerstellingen, toegerekend aan PMC SRE (kostenplaats 40233; zie beschrijving doorbelasting D3 OU Aviation).

De opbrengsten komen volledig ten gunste van Aviation.

Beheerder:

Controller van de afdeling Capacity Management

Kostenplaatsen van de afdeling Marketing & Accountmanagement – A1g – 100% PMC Aviation

Allocatie aan: PMC Aviation

Beschrijving afdeling:

Productontwikkeling en marketing van passage en vracht. Accountmanagement voor luchtvaartmaatschappijen, afhandelaren en andere luchtvaartgerelateerde partijen. Tevens vindt binnen deze afdeling de opstelling van statistische gegevens plaats zowel ten behoeve van analyse over realisaties als prognoses voor de toekomst.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40211	MA/M Manager	Management afdeling M&A	Geen
40213	MA/SI Statistics & Intelligence	Opstellen van statistische gegevens m.b.t. luchtvaartactiviteiten (t.b.v. analyses, prognoses)	Geen
40214	MA/AVM Aviation Marketing	Productontwikkeling en marketing voor passage	Geen
40215	MA/CAR Cargo	Productontwikkeling en marketing voor vracht	Geen
40216	MA/ACM Account & Contractmanagement	Accountmanagement richting luchtvaartmaatschappijen, afhandelaren en overige luchtvaartproces gerelateerde bedrijven	Geen

Soort kosten:

Voor deze afdeling zijn er naast personeelskosten, promotionele en marketing kosten.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Gezien de aard van de werkzaamheden worden alle activiteiten van deze afdeling aan de PMC Aviation toegerekend. De PMC's Consumers en SRE hebben hun eigen Marketing & Accountmanagement functies.

Beheerder:

Controller van de afdeling Marketing & Accountmanagement

Kostenplaatsen van de afdeling Passenger Services – A1h – 100% PMC Aviation

Allocatie aan: PMC Aviation

Beschrijving afdeling:

Passenger Services (PS) draagt zorg voor een optimale passagiersbeleving door flow begeleiding, informatievoorziening, permanente innovatie van het integrale passagiersproces.

Kosten- plaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20212	PS/M/CAP Capaciteits- management	Ontwikkeling beleid t.a.v. optimaliseren passagiersstromen door de terminal d.m.v. logistieke analyse, planning en initiëren van verbeterprojecten	Niet materieel
20216	PS/M/PBI Projecten & Beleidsinformatie- voorziening	Ontwikkeling beleid t.a.v. vindbaarheid en overzichtelijkheid terminal en buitengebied voorrijwegen (bebording ten behoefte van vindbaarheid incheckbalies verschillende airlines)	Geen
20225	PS/MAN/B Bedrijfshulp-verlening	Coördinatie van calamiteiten in de Terminal (beleidvorming & uitvoering).	BHV apparatuur (AED's / defibrilatie)
20322	PS/MAN/OM Operationeel Managers	Aanspreekpunt voor alle partijen op Schiphol, regiefunctie operatie van voorterrein tot vliegtuig. Zij hebben een rol in de calamiteiten organisatie.	Niet materieel
20440	PS/CSI/I Inlichtingen	Informatievoorziening via balies en omroep aan passagiers en meeters/greeters, bijdragen aan prettig verblijf in terminal	Geen
20450	PS/CSI/VIP center	Levering van diensten aan vastgestelde categorieën gebruikers (VIP's en CIP's (Commercial Important Persons)) tegen betaling: inchecken passagier en bagage, bieden rustige verblijfsruimte	Geen
20470	PS/FC/FM Floormanagers	Operationele dienst: beheersen van de passagiersflow in de terminal (zorg dragen voor orde en veiligheid, wachtrij-management), informatie-voorziening richting regie	Werktuigen (klein gereedschap)
20485	PS/FC/TV Terminal Voorzieningen	Aanpassen en optimaliseren van beschikbare bedrijfsmiddelen (o.a. informatiebalies, incheckbalies, flowhekken) in de terminal	Geen

NB: Naast de bovengenoemde kostenplaatsen zijn er binnen de afdeling Passenger Services nog enkele andere kostenplaatsen, die met een andere verdeelsleutel worden toegewezen. De activiteiten waarvan de kosten en opbrengsten op deze kostenplaatsen worden verantwoord worden uitgevoerd ten behoeve van meerdere PMC's. Aangezien voor de uitvoering van deze activiteiten geen doorbelasting plaatsvindt (zoals dat wel gebeurt voor het VIP-center), wordt voor deze kostenplaatsen een gedeelde sleutel gehanteerd, die verschilt per kostenplaats (zie beschrijving A5, A7a, A8b, A9a en A9b OU Aviation).

Soort kosten:

De belangrijkste kosten bij deze afdeling zijn personeelskosten en de kosten die door SDBV in rekening worden gebracht voor de bagagekarren regulatie (zie doorbelasting).

Soort opbrengsten:

Binnen deze kostenplaatsen vallen de opbrengsten van het VIP centrum en opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente i.v.m. projecten die leiden tot een activum. Voor het het VIP centrum wordt aan derden de integrale kostprijs in rekening gebracht (zie ook D 13 OU Aviation).

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Gezien de aard van de werkzaamheden worden alle activiteiten van bovengenoemde kostenplaatsen, inclusief de hier verantwoorde activa geheel aan de PMC Aviation toegerekend.

De opbrengsten komen volledig ten gunste van Aviation.

Beheerder:

Controller van de afdeling Passenger Services

Allocatiesleutel A2 OU Aviation – 100% directe toewijzing aan PMC Aviation voor Terminal Real Estate

Kostenplaatsen van de afdeling Terminal Real Estate – A2a – 100% PMC Aviation

Allocatie aan: PMC Aviation

Beschrijving afdeling:

Terminal Real Estate (TRE) is verantwoordelijk voor de ontwikkeling en beheer van de terminal.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20232	TRE/TS/PM Project Management	Leiden, coördineren en adviseren t.a.v. projecten in terminal-complex	Geen
20234	TRE/TS/TA Terminal Allocation	Ruimteregie in de terminal (lange termijn huisvesting, PMC-tekeningen, verantwoordelijkheid voor gebruiksvoorwaarden en inrichtingseisen van terminal)	Geen
20236	TRE/ISM/M Manager	Management, staf en ondersteuning van afdeling Infrastructure & Systems Management binnen afdeling TRE	Busstations, roltrappen, balies, installaties, regieruimte bagage, bufferkelders (zie ook A3 en A10)
20239	TRE/TS/TCM Terminal Compliance Management	Waarborgen van beschikbaarheid van bedrijfsmiddelen en continuïteit van bedrijfsprocessen d.m.v. risico-management en beheersmaatregelen (controle en handhaving vergunningen en wet- en regelgeving)	Geen
20348	TRE/MS/M Manager	Management en ondersteuning van afdeling TRE	Geen
20352	TRE/MS/PC Planning & Control	Opstellen financiële rapportages en stuurinformatie	Geen
20354	TRE/TS/M Manager	Management en ondersteuning afdeling Terminal Services binnen afdeling TRE	Niet materieel (zie ook A3 en A10)
20356	TRE/TS/TI Technical Information Management	Beheren, reviseren en ontsluiten van technische informatie, documentatie en gegevens	Geen
20357	TRE/TS/P Permits	Regisseren en coördineren van (interne) werkaanvragen en vergunningen (bouw- en evenementenvergunningen)	Geen
20358	TRE/TS/FS Facility Services	Regisseren van schoonmaakproces van terminalcomplex, instandhouding en ontwikkeling van sanitaire voorzieningen, ongediertebestrijding in terminal	Geen

20359	TRE/TS/SC Service Centre	Opbouwen en onderhouden van interne klantrelaties van TRE, faciliteren van in- en externe communicatie (afhandeling vragen, klachten, informatievoorziening m.b.t. projecten in de terminal)	Geen
20360	TRE/ISM/ OE Operational Equipment	Beheer en instandhouding (onderhoud) van operationele bedrijfsmiddelen in de terminal (zoals liften, rolpaden, hellingbanen, roltrappen, zwakstroominstallaties)	Rolpaden en liften (zie ook A10)
20361	TRE/ISM/EE Electral Engineering	Beheer en instandhouding van de electriciteitsvoorziening in het terminal-complex	Geen
20362	TRE/ISM/ME Mechanical Engineering	Beheer en instandhouding van werktuigbouwkundige installaties in het terminal-complex (zoals luchtbehandeling, warmte- en koude-opwekking)	Geen
20363	TRE/ISM/SE Structural Engineering	Beheer en instandhouding van bouwkundige objecten in het terminal-complex (zoals daken, vloeren, plafonds, binnen- en buitenwanden)	Geen
20364	TRE/ISM/FS Fire Safety	Beheer en instandhouding van bedrijfsveiligheidsmiddelen in het terminal-complex (zoals sprinklers, brandmeldsystemen, brandblussers, brandslangen)	Geen
20490	TRE/ISM/TO Technical Operation Management	Technische operationele bedrijfsvoering in terminal (signaleren en veiligstellen van storingen)	Geen

Soort kosten:

De belangrijkste posten bij deze afdeling zijn: personeelskosten inclusief inhuur van derden, schoonmaakkosten, onderhoudskosten en kosten van gas, elektra en water. De afschrijvingskosten die direct aan de PMC Aviation worden toegerekend vallen hier ook onder.

De afschrijvingskosten die gebaseerd zijn op de m² sleutel worden via de allocatie A10a toegerekend. De activa die direct zijn toe te wijzen aan Security worden gealloceerd via A3a.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De kosten van het gebruik van het terminalcomplex buiten de PMC Aviation worden toegerekend door middel van een interne doorbelasting aan de betreffende PMC's (zie beschrijving D18 OU Aviation). De kosten die in deze doorbelasting worden meegenomen betreffen de kosten van alle bovengenoemde kostenplaatsen (plus de opslagen voor BA en concern) overhead. Een uitzondering zijn de afschrijvingskosten. Deze worden middels een allocatie toegerekend. Het resultaat dat na deze doorbelasting overblijft (excl. afschrijvingskosten) bij de afdeling Terminal Real Estate, betreffen de exploitatiekosten voor het gebruik door de PMC Aviation. Dit wordt voor 100% gealloceerd aan de PMC Aviation. De activa in de bovengenoemde tabel wordt ook met 100% sleutel gealloceerd. Dit betreft de activa die direct toerekenbaar zijn aan Aviation.

Op kostenplaats 20236, 20354 en 20360 staan ook de activa van het stationsgebouw die met de gedeelde sleutel m2's worden gealloceerd (zie A10) en activa die voor 100 % naar security worden gealloceerd (zie A3).

NB. De (vermogens) kosten van de activa en de afschrijvingskosten van het terminal complex maken geen deel uit van de doorbelasting. Deze kosten worden wél door middel van een allocatiesleutel toegerekend naar de verschillende PMC's die gebruik maken van het terminalcomplex. Zie hiervoor de beschrijving allocatiesleutel A10a OU Aviation.

Beheerder:

Controller van de afdeling Terminal Real Estate

Allocatiesleutel A3 OU Aviation – 100% directe toewijzing aan PMC Security

Kostenplaatsen van de afdeling Security – A3a –100% PMC Security

Allocatie aan: PMC Security (uitzondering activa AGP (Automatische Grens Passage): 100 % PMC Privium)

Beschrijving afdeling:

De afdeling Security (SEC) is verantwoordelijk voor de uitvoering van Security en houdt zich bezig met de beveiliging van de burgerluchtvaart. De activiteit is gericht op het voorkomen van aanslagen en het waarborgen van de veiligheid van de passagiers op de luchthaven en in het vliegtuig.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats Naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20213	SEC/SO Security Operations	Regiefunctie: coördinatie en toezicht op naleving afspraken met externe beveiligingsbedrijven, bewaken flow passagiers, bagage en goederen in samenwerking met (operationele) proceseigenaren, sectorpartijen en overheid	Voertuigen
20217	SEC/AC Access Control	Verantwoordelijk voor toegangsbeleid, feitelijke toegangsverlening tot verschillende gebieden, uitgifte Schiphol -passen, toezicht op naleving toegangsbeleid, sanctionering	Hekwerken, toegangsbeheer-apparatuur
20218	SEC/BC Border Control	Faciliteren taakuitvoering overheidspartijen (voorzien in middelen t.b.v. paspoortcontrole en douaneproces), leveren bijdrage aan strategische capaciteitsplanning veiligheidsprocessen	Automatische Grens Passage (AGP)
20219	SEC/PC Planning & Control	Opstellen financiële rapportages en stuurinformatie	Geen
20220	SEC/SPP Security Policy & Projects	Vertalen wet- en regelgeving in bedrijfsvoeringconcepten, contractering externe beveiligingsbedrijven, contractmanagement, opdrachtgever grote investeringsprojecten, ontwikkeling innovatieve concepten op security-gebied	X-ray apparatuur, screenings-machines bagage
20221	SEC/M Manager	Management en secretariaat afdeling Security	Geen

20236	TRE/ISM/M Manager	Zie A2a	Grensscheidingsfaciliteiten, KMAR balies incl. electro-technische installaties (zie ook A2 en A10)
20354	TRE/TS/M Manager	Zie A2a	Controle apparatuur passagiers, doorgang reclaim (zie ook A2 en A10)

Soort kosten:

Veruit de belangrijkste post is hier de inhuur van extern security personeel dat de uitvoering van de controles verzorgt. Het tarief dat hierbij hoort is inclusief overheads, uniformen en opleidingen. Hiernaast zijn hier ook de kosten van het eigen personeel en het overige ingehuurd personeel opgenomen, het onderhoud en afschrijvingen aan de security equipment,

Soort opbrengsten:

Facturatie van beveiligd gebied autorisaties aan externe partijen. Het tarief is gelijk aan de integrale kostprijs (zie beschrijving D15 OU Aviation).

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De kosten voor grenspassage én voor de beveiliging van het SRA en SRA critical gebied worden geheel toegerekend aan de PMC Security.

De kosten van de boven beschreven afdelingen voor activiteiten die gebruikt worden door andere PMC's (passen, autorisaties, beveiliging niet SRA gebied) worden eerst doorbelast aan de verschillende interne afdelingen (zie beschrijving doorbelasting D15, D16, D17 OU Aviation). Het resultaat dat overblijft op de kostenplaatsen van security is daardoor gelijk aan de kosten voor grenspassage en de beveiliging van het SRA en SRA critical gebied. De kosten en opbrengsten op deze kostenplaatsen worden daarom voor 100 % toegerekend aan de PMC Security.

De activa op deze kostenplaatsen van Security alsmede de kostenplaatsen 20236 en 20354 van TRE worden geheel gebruikt ten behoeve van de grenspassage en de beveiliging van het SRA en SRA critical gebied, en daarom voor 100% toegerekend aan de PMC Security.

Ook de Automatische Grens Passage (AGP) wordt gealloceerd naar PMC Security. Als een maatstaf voor de toerekenbare opbrengsten wordt het bedrag van de kosten van de Automatische Grens Passage toegerekend vanuit de opbrengsten van Privium naar de PMC Security.

De opbrengsten die worden verantwoord op deze kostenplaats komen volledig ten gunste van Security

Voor de exploitatiekosten van de kostenplaatsen 20236 en 20354 zie allocatiesleutel A2a.

Beheerder:

Controller van de afdeling Security

Kostenplaats van Aviation Security & Safety – A3b – 100% PMC Security**Allocatie aan:** PMC Security**Beschrijving afdeling:**

De Security Officer rapporteert rechtstreek als stafmanager aan de COO. Het doel van de functie is het aan de directie op strategisch niveau adviseren over concernbrede kaders en randvoorwaarden voor Security zodat zowel voor de eigen organisatie als voor de sector een ongesloorde bedrijfsvoering mogelijk blijft.

Kostenplaatsnummer	Kostenplaats Naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40281	AM/ASS/SO Security Officer	Ontwikkelen van security-strategie, formuleren visie en beleid, vertalen internationale wet-en regelgeving naar Schiphol-beleid, advisering aan COO en management van Schiphol Group.	Geen

Soort kosten:

Bij deze post is met name sprake van personeelskosten, kosten voor dienstreizen en representatiekosten.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Gezien de aard van de werkzaamheden worden de kosten van deze kostenplaats voor 100% toegerekend aan de PMC Security.

Beheerder:

Controller van de stafafdeling Staven

Allocatiesleutel A4 OU Aviation – 100% directe toewijzing aan PMC Utilities**Kostenplaatsen van de afdeling Utility Services – A4a – 100% Utilities**Allocatie aan: **PMC Utilities****Beschrijving afdeling:**

De afdeling Utility Services (US) is verantwoordelijk voor het opereren en aansluiten van klanten op haar utility netwerken (gas, water en elektra) op het Schiphol terrein en het beheer van ondergrondse tracés. Daarnaast koopt US de utilities en de inzameling van afval in voor Schiphol Group.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40341	US/M Manager	Management afdeling US binnen afdeling Infrastructuur	Geen
40342	US/EC Energy & Control	Opstellen financiële rapportages en stuurinformatie	Geen
40343	US/B Beheer	Beheer van infrastructuur van US, inkoop van utilities, transport en distributie van utilities, tariefsbepaling, energiebeheer, tracébeheer	Aansluitingen en netwerk elektra, gas en water, afvalwaterzuiveringsinstallaties, riolering
40344	US/I Instandhouding	Instandhouding infrastructuur US middels monitoring, onderhoud en veranderen	Voertuigen
40345	US/N Nieuwbouw	Ontwikkelen infrastructuur US (planvorming, ontwerp, realisatie), uitvoer bouwprojecten (voornamelijk voor interne klanten)	Meetapparatuur

Soort kosten:

De belangrijkste kostenposten zijn inkoop van energie en water, eigen personeel en inhuur van derden en afschrijvingskosten.

Soort opbrengsten:

Opbrengsten uit levering en transport van energie en water, rioolbijdrage, waterzuivering en uitvoering van topografie / tracébeheer t.b.v. klanten. Het tarief voor levering aan externe klanten is gelijk aan de integrale kostprijs, inclusief kosten voor vermogensbeslag op basis van de WACC voor Utility Services, zie beschrijving D7 OU Aviation.

Opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente i.v.m. projecten die leiden tot een activum.

Bedrijfs economische grondslag voor allocatie:

Alle kosten voor de interne levering van producten door Utility Services (inclusief kosten voor vermogensbeslag) worden overgeboekt, door middel van een interne doorbelasting aan de betreffende PMC's (zie beschrijving D7, D8, D19 en D20 OU Aviation).

Het resultaat dat overblijft én de activa bij de afdeling Utility Services, worden, gezien de aard van de activiteiten, voor 100% gealloceerd aan de PMC Utilities.

De opbrengsten komen volledig ten gunste van Utilities.

Beheerder:

Controller van de afdeling Utility Services

Allocatiesleutel A5 OU Aviation – verkeerstellingen**Kostenplaatsen van de afdeling Passenger Services/Bereikbaarheid – A5a – Gedeelde sleutel Verkeerstellingen****Allocatie aan:** PMC' s Aviation, Parkeren en SRE**Beschrijving afdeling / sleutel:**

Deze sleutel betreft de allocatie van de landzijdige infrastructuur naar de verschillende gebruikers. Het betreft hier de kosten voor infrastructuur zoals deze op het publiekstoegankelijke deel voor Schiphol is uitgelegd. Te denken valt hierbij aan alle openbare wegen op Schiphol, met de bijbehorende groenvoorzieningen, openbare verlichting en de riolering. De kosten voor de onderliggende grond zijn hier niet opgenomen. Dit activum is verantwoord bij kostenplaats 40233, zie beschrijving allocatiesleutel A1e Aviation.

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20214	PS/BER/BP Beleid & Projecten	Inrichting landzijdige infrastructuur met als doel optimale bereikbaarheid van Schiphol (aandachtsgebieden: Sternetbussen, taxi-concessionarissen, bushaltes schiphol, samenwerking NS - pro rail)	Geen
20338	PS/BER/BG Buitengebied	Operationeel beheer, toezicht en regulering van wegenstelsel en parkeerplaatsen (m.u.v. P1, P2, P3) in handhavingsgebied rond voorrijwegen	Voertuigen
20326	AMS/MS/TL Traffic Landzijde	Administratieve kostenplaats: verantwoording activa en afschrijvingskosten en onderhoudskosten landzijdige infrastructuur	Wegen en bestrating, verkeersregulatie-apparatuur, openbare verlichting, beplanting, straatriool, tunnels en viaducten

Soort kosten:

Binnen deze allocatie valt een grote variëteit aan kosten zoals: personeelkosten en kosten van inhuur, afschrijving en onderhoudskosten aan het wegenstelsel, uitbestedingen waaronder de kosten van het personeelsvervoer (Schiphol Sternet), busvervoer voor passagiers tussen terminal en vliegtuig.

Soort opbrengsten:

Diverse concessies, ontheffingen en bijdragen van derden voor o.a. hotelbussen, personeelsvervoer. Het bedrag dat in rekening wordt gebracht aan de externe klant is gelijk aan de integrale kostprijs, waarbij de opslag voor vermogenskosten minimaal gelijk is aan de WACC voor luchtvaartactiviteiten. De integrale kostprijs is berekend volgens de methode zoals beschreven onder 'Prijsvorming bij toerekening' vanaf blz. 1 in bijlage 3.

De bijdrage voor het personeelsvervoer is gebaseerd op de directe kosten van deze activiteit. SG maakt geen extra (overhead) kosten voor deze activiteit anders dan het opstellen en boeken van de factuur, anderzijds heeft SG het schaalvoordeel.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Het (voorrij)wegenstelsel op Schiphol wordt door de PMC's Aviation, SRE en Parking gebruikt. Aviatie voor passagiers die in en uitstappen op de (voorrij) wegen en voertuigen die van en naar de platformen gaan, SRE voor voertuigen die van en naar SRE gebouwen gaan en Parking voor auto's die op Schiphol gaan parkeren. De kosten die hiermee samenhangen dienen door deze PMC's te worden gedragen. Er zijn duidelijke verschillen in functie en waarde van de verschillende deelgebieden. Het centrale areaal met het verhoogde wegenstelsel is volledig verschillend van wegenstelsels op maaiveld, zoals op Schiphol Zuid en Oost. Om recht te doen aan de verschillende karakteristieken is het wegenstelsel opgedeeld in verschillende arealen. De kosten worden, voorzover niet direct toerekenbaar, op basis van verkeerstellingen toegerekend aan de verschillende PMC's.

De allocatiesleutel voor de exploitatiekosten en de activa wordt als volgt bepaald:

1. Kosten die direct toewijsbaar zijn aan een PMC, zoals kosten van Buitengewone Opsporingsambtenaren, kosten van busvervoer van passagiers tussen terminal en vliegtuig, personeelskosten parkeren, taxi's worden direct toegewezen aan de betreffende PMC.
Voor de verdeling van de overige kosten, vindt de toerekening van kosten plaats op basis van de verdeling in arealen en het gebruik van deze arealen door de verschillende PMC's. Hiertoe vindt eerst een toerekening van kosten naar arealen plaats.
2. De afschrijvingskosten per areaal worden direct toegerekend naar het betreffende areaal.
3. Voor enkele arealen is het daadwerkelijke gebruik niet vast te stellen op basis van een verdeelsleutel. Dit betreft de gebieden voor algemeen gebruik, zoals de groenvoorzieningen en het gemaal. De afschrijvingskosten van deze arealen worden naar verhouding van de afschrijvingskosten verdeeld over de overige arealen.
4. De kosten van onderhoud en groenvoorziening worden toegerekend naar de verschillende arealen op grond van de gebruiksintensiteit van de verschillende arealen. De maatstaf die hiervoor wordt gebruikt is de verkeerstelling per areaal.
5. Ten behoeve van de toerekening van de overige niet direct toewijsbare kosten wordt als driver de historische aanschafwaarde per areaal gehanteerd. Na evaluatie is gebleken dat de aanschafwaarde het meest bepalend is voor de kosten van instandhouding. Dit komt met name tot uiting in het kostenverschil tussen het verhoogde wegennet en het wegennet op maaiveld.
6. Voor de arealen waarvan het daadwerkelijke gebruik niet vast te stellen is op basis van een verdeelsleutel wordt de historische aanschafwaarde naar verhouding verdeeld over de overige arealen.
7. Vervolgens worden de overige niet direct toewijsbare kosten toegewezen aan de arealen op basis van de verhouding van de historische aanschafwaarden van deze arealen.
8. De kosten per areaal die met stap 3, 4 en 5 zijn berekend, worden toegewezen aan de PMC's Aviation, Parking en/of Real Estate op basis van verkeers- en parkeertellingen per areaal.
9. De verdeelsleutel wordt vervolgens vastgesteld op basis van de verdeling van de directe plus niet direct toewijsbare kosten per PMC.

Ter verduidelijking is onderaan deze beschrijving een fictief rekenvoorbeeld opgenomen.

Wijze en frequentie van meten:

De tellingen vinden gedurende het gehele jaar plaats, vaststelling van de sleutels per 1 juli voorafgaand aan het tariefjaar.

Beheerder:

PS: Controller van de afdeling Passenger Services

AMS: Controller van de afdeling AMS

Fictief rekenvoorbeeld

Stap 1: Toewijzing direct toewijsbare kosten

	totale kosten	niet direct toewijsbaar	direct toewijsbaar	verdeling direct toewijsbaar		
				Aviation	Parkeren	Real Estate
salarissen	€ 1.000	€ 850	€ 150	€ 50	€ 50	€ 50
afschrijvingen	€ 400	€ 400				
onderhoud & groenvz	€ 500	€ 350	€ 150	€ 0	€ 0	€ 150
materiaal	€ 100	€ 100	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
totaal	€ 2.000	€ 1.700	€ 300	€ 50	€ 50	€ 200
excl. Afschrijvingen en onderhoud en groenvoorzieningen		€ 950				

Stap 2 & 3: Toewijzing afschrijvingen direct naar arealen en verdeling afschrijvingen arealen voor algemeen gebruik

	afschrijvingen	aandeel	gecorr. aandeel	afschrijvingen totaal
Areaal A	€ 120	30%	35%	€ 139
Areaal B	€ 25	6%	7%	€ 29
Areaal C	€ 200	50%	58%	€ 232
Gemaal	€ 55	14%	0%	
totaal	€ 400	100%	100%	€ 400

Stap 4: Toewijzing kosten onderhoud en groenvoorzieningen aan arealen op basis van verkeerstellingen

	#	aandeel	kosten onderhoud en groenvz
Telling X (areaal A)	14.500	33%	€ 114
Telling Y (areaal B)	20.000	45%	€ 157
Telling Z (areaal C)	10.000	22%	€ 79
totaal	44.500	100%	€ 350

Stap 5, 6 & 7: Verdeling historische aanschafwaarde arealen & verdeling van arealen voor algemeen gebruik (zoals gemaal) & toewijzing overige niet direct toewijsbare kosten

	waarde	aandeel	gecorr. aandeel	niet direct toewijsbare kosten
Areaal A	€ 40.000	33%	35%	€ 330
Areaal B	€ 10.000	8%	9%	€ 83
Areaal C	€ 65.000	54%	57%	€ 537
Gemaal	€ 5.000	4%	0%	
totaal	€ 120.000	100%	100%	€ 950 (zie stap 1)

Berekening totaal niet direct toewijsbare kosten per areaal

	niet direct toewijsbare kosten (zie stap 7)	afschrijvingen (zie stap 3)	kosten onderhoud & groen (zie stap 4)	totaal niet direct toewijsbaar
Areaal A	€ 330	€ 139	€ 114	€ 584
Areaal B	€ 83	€ 29	€ 157	€ 269
Areaal C	€ 537	€ 232	€ 79	€ 847
totaal	€ 950	€ 400	€ 350	€ 1.700

Stap 9: Toewijzing niet direct toewijsbare kosten van arealen aan PMC's op basis van verkeerstellingen per areaal

Telling X (Areaal A)	#	sleutel	kostendrager
vertrekpassage	11.000	76%	Aviation
aankomstpassage	2.000	14%	Aviation
parkeren P1&P2	1.500	10%	Parkeren
totaal telling	14.500	100%	

	totaal niet direct toewijsbaar	Verdeelsleutel kostendragers			Niet direct toewijsbare kosten per PMC			
		Aviation	Parkeren	Real Estate	Aviation	Parkeren	Real Estate	
Areaal A	€ 584	90%	10%	0%	€ 523	€ 60	€ 0	<- sleutel telling X
Areaal B	€ 269	15%	45%	40%	€ 40	€ 121	€ 108	<- sleutel telling Y
Areaal C	€ 847	30%	60%	10%	€ 254	€ 508	€ 85	<- sleutel telling Z
totaal	€ 1.700				€ 818	€ 690	€ 192	sleutel Yen Z niet uitgewerkt

Stap 10: Vaststellen totaal verdeelsleutel op basis van verdeling direct toewijsbare + niet direct toewijsbare kosten

	Aviation	Parkeren	Real Estate	totaal
Niet direct toewijsbare kosten per PMC (zie stap 9)	€ 818	€ 690	€ 192	€ 1.700
Directe kosten per PMC (zie stap 1)	€ 50	€ 90	€ 200	€ 300
totaal	€ 868	€ 740	€ 392	€ 2.000

--> Verdeelsleutel 43,4% 37,0% 19,6%

Allocatiesleutel A6 OU Aviation – opbrengsten**Kostenplaats van Aviation Management –A6a – Havengelden 100% PMC Aviation en Security Service Charge 100% PMC Security****Allocatie aan: PMC' s Aviation, Security****Beschrijving afdeling:**

Op deze kostenplaats, worden de havengelden, de brandstof-concessie inkomsten en de heffingen die door Schiphol ten behoeve van de overheid en de LVNL aan derden worden gefactureerd verantwoord.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats Naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40219	AM/H Havengelden	Facturatie van de havengelden, brandstofconcessie en overheidsheffingen t.b.v. de overheid en ATC (Air Traffic Control charge) t.b.v. LVNL aan de airlines.	Geen

Soort kosten:

Geen

Soort opbrengsten:

Inkomsten uit havengelden en brandstofconcessies. De gefactureerde heffingen voor overheid en LVNL worden één op één aan deze partijen doorgegeven (op kostenplaats van Capacity Management wordt de vergoeding verantwoord die door LVNL aan Schiphol Group wordt betaald voor de facturatiwerkzaamheden, zie A1e Aviation).

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De havengelden en brandstofconcessie wordt toegewezen aan PMC Aviation met uitzondering van de geboekte Security Service Charge, deze wordt voor 100% aan de PMC Security toegewezen.

Beheerder:

Controller van de stafafdeling Staven

Allocatiesleutel A7 OU Aviation – FTE**Kostenplaatsen van de afdeling Passenger Services – Management, Customer Services & Information en Flow Control – A7a– Gedeelde sleutel FTE****Allocatie aan:** PMC' s Aviation, Security, Parking, Concessies, Real Estate**Beschrijving afdeling:**

Management en ondersteunende afdelingen binnen Passenger Services (PS) die niet 100% ten behoeve van Aviation diensten leveren. Deze afdelingen zijn de overhead afdelingen van Passenger Services. De activiteiten die hier worden uitgevoerd betreffen het management en de ondersteuning van de 'uitvoerende' afdelingen binnen Passenger Services.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20223	PS/MAN/MC Manager & Control	Management, opstellen financiële rapportages en stuurinformatie	Geen
20314	PS/CSI/OS Ondersteuning	Support unit: administratieve ondersteuning, roosterplanning, functioneel beheer en coördinatie opleidingen t.b.v. afdelingen Inlichtingen en Customer Contact Centre binnen afdeling PS/Customer Services & Information	Geen
20475	PS/FC/OS Ondersteuning	Support unit: administratieve ondersteuning, roosterplanning, balieplanning, coördinatie opleidingen, beheerfuncties t.b.v. afdelingen Floormanagement en Regiecentrum binnen afdeling PS/Flow Control	Incheck- en transferbalies
20229	PS/M Manager	Management afdeling PS	Geen
20317	PS/FC/M Manager	Management van afdeling Flow Control binnen afdeling PS	Geen
20321	PS/CSI/M Manager	Management van afdeling Customer Services & Information binnen afdeling PS	Geen
20318	PS/BER/M Manager	Management van afdeling Bereikbaarheid binnen afdeling PS	Geen

Soort kosten:

Voorals personeelskosten en in mindere mate inhuur van personeel, plus afschrijvingskosten.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De kosten van de ondersteunende afdelingen worden gemaakt ten behoeve van de 'uitvoerende' afdelingen binnen Passenger Services. Bij deze uitvoerende afdelingen is deels sprake van een toerekening naar meerdere PMC's. De kosten van de overheadafdelingen worden daarom ook toegerekend aan meerdere PMC'S. Voor de vaststelling van de verdeelsleutel van de

overheadafdelingen wordt gebruik gemaakt van de reeds bekende sleutels van de uitvoerende afdelingen (zie sleutel A1h, A5, A9a en A9b). Deze sleutels worden gewogen met het aantal FTE's in de uitvoerende afdelingen, aangezien het aantal FTE's een goede driver is voor de mate waarin de overheadafdelingen werkzaamheden verrichten ten behoeve van de uitvoerende afdelingen.

De verdeelsleutel wordt dus vastgesteld op basis van de FTE's per afdeling binnen PS, vermenigvuldigd met de PMC verdeling per afdeling.

De verdeelsleutel wordt bepaald door de FTE's naar de verschillende afdelingen te verdelen en op basis van de sleutel per afdeling worden deze FTE's over de verschillende PMC's verdeeld. Vervolgens worden de FTE's per PMC opgeteld en gedeeld door het totale aantal FTE's, zodat de verdeelsleutel ontstaat.

Een uitzondering wordt gevormd door de kosten van de activa (incheck- en transferbalies). Deze worden 100 % toegerekend naar Aviation.

Wijze en frequentie van meten:

De sleutel wordt vastgesteld op het moment van opstelling van het Business Plan/Budget, vaststelling vindt plaats voorafgaand aan het tariefjaar.

Beheerder:

Controller van de afdeling Passenger Services

Kostenplaatsen van de afdeling Aviation Management – A7b – Gedeelde sleutel obv personeelskosten PMC Aviation & Security

Allocatie aan: PMC Aviation, Security

Beschrijving afdeling:

De hier genoemde afdelingen zijn stafafdelingen van de BA Aviation alsmede de management-functie van Infrastructure.

De allocatie betreft tevens een aantal specifieke posten die separaat worden beheerd om redenen van management en control.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40209	AM/PV Personeelsvoorziening	Personeelsvoorzieningen voor vervroegde uitdiensttreding	Geen
40171	T/T Targets	Registratie van door het management vastgestelde targets m.b.t. het resultaat van de PMC Aviation	Geen
40203	AM/AM/HR Aviation	Personeelsbeleid en uitvoering	Geen
40292	AM/AM/M Manager	Boekhoudkundige kostenplaats voor kosten welke niet kunnen worden doorgeboekt naar onderliggende kostenplaatsen (bijv. voorziening dubieuze debiteuren, claims*, doorbelaste security kosten)	Geen
40294	AM/AM/OR Ondernemingsraad	Behartigen belangen van de medewerkers	Geen
40293	AM/AM/CP Control & Pricing	Control OU/BA Aviation activiteiten, beleidsontwikkeling havengelden	Geen
40271	INF/M Manager	Management afdeling Infrastructure	Geen

* Dit betreft aan luchtvaartactiviteiten toerekenbare claims, alsmede publiekrechtelijke en strafrechtelijke lasten onder dwangsom en boetes, waarbij de N.V. Luchthaven Schiphol of aan haar gelieerde ondernemingen daadwerkelijk aansprakelijk kunnen worden gesteld door bestuursorganen of andere derden. Kosten die kunnen worden verantwoord betreft het claimbedrag tot het eigen risico of het bedrag dat niet kan worden verhaald op de verzekering. Daar waar het grove onzorgvuldigheid, dan wel ernstige nalatigheid betreft van (bestuurders van de) N.V. Luchthaven Schiphol of aan haar gelieerde ondernemingen, kunnen deze kosten niet worden toegerekend aan luchtvaartactiviteiten. Opgelegde publiekrechtelijke of strafrechtelijke boetes en lasten onder dwangsom kunnen in geen geval worden toegerekend aan de luchtvaartactiviteiten.

Indien NVLS een Service Level Agreement met betrekking tot luchtvaartactiviteiten heeft afgesloten met civiele partijen, waarbij NVLS bepaalde prestaties heeft toegezegd, dan kunnen de kosten van de Malus in geval van prestatie onder de afgesproken norm, niet worden toegerekend aan luchtvaartactiviteiten. Evenzo wordt ook de Bonus niet toegerekend. Dit geldt niet indien sprake is van naar kwaliteit gedifferentieerde tariefafspraken waarbij op voorhand een te leveren kwaliteit met een vast tarief wordt opgenomen zonder afspraken over bonus of malus die zou moeten worden betaald.

Soort kosten:

Het betreft hier voornamelijk personeelskosten, in mindere mate advieskosten en inhuurkrachten. Verder specifieke posten betreffen de kosten van dotatie aan personeelsvoorzieningen, negatieve kosten voor het vormen van targets, voorzieningen dubieuze debiteuren, claims.

Om administratieve redenen worden de kosten die vanuit Security worden toegerekend aan Aviation op de kostenplaats 40292 verantwoord (zie D17). Vanuit deze kostenplaats vindt de allocatie voor dit deel plaats.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De FLO is de voorziening voor vervroegde uitdiensttreding van de medewerkers van de afdeling Brandweer (Functioneel Leeftijd Ontslag). De kosten betreffen de jaarlijkse opbouw van de actuarieel bepaalde voorziening. Aangezien de activiteiten van de brandweer betrekking hebben op aviation worden deze kosten voor 100 % toegerekend aan PMC Aviation.

De kosten van de overige stafafdelingen betreffen de BA overhead van Aviation, en worden daarom toegerekend naar de PMC's Aviation en Security. De beste driver voor het gebruik van deze stafactiviteiten wordt gevormd door FTE-aantallen. Er is echter geen sprake van een registratie van FTE-aantallen per PMC. De verdeling wordt daarom gebaseerd op de verhouding in personeelskosten van de PMC's Aviation en Security.

Beheerder:

Controller van de afdeling Staven OU Aviation

Allocatiesleutel A8 OU Aviation – Investeringsprojecten

Kostenplaatsen van de afdeling Design & Review - A8a - Gedeelde sleutel Investeringsprojecten

Allocatie aan: PMC' s Aviation, Security, Rental Terminal, Parking, Concessies, Real Estate

Beschrijving afdeling:

De afdeling Design & Review is verantwoordelijk voor alle ver- en nieuwbouwprojecten van OU Aviation. Vanuit deze afdeling vindt de opdrachtgeving plaats voor de (bouw)projecten van Aviation, zoals aanpassingen aan het terminalcomplex of aanleg van nieuwe rijbanen of opstelplaatsen. Uitvoering van deze projecten (projectleiding) vindt plaats door de OU PRO.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20372	DR/OL Opdrachtgeving	Vervullen opdrachtgeverschap voor grote investeringsprojecten	Geen
40251	DR/BB Bedrijfsbureau	Opstellen financiële rapportages en stuurinformatie. Secretariële ondersteuning aan de afdeling.	Geen

Soort kosten:

Op deze kostenplaats worden voornamelijk personeelskosten (voor de opdrachtgevers) en kosten in samenhang met investeringen verantwoord. Ondanks dat de uitvoering plaatsvindt door PRO, worden de projectkosten wel rechtstreeks geadmistreerd op de kostenplaats van Design en Review. Niet activeerbare projectkosten ('kosten in samenhang met investeringen') komen daarom ook terecht in de exploitatie van deze kostenplaats.

Soort opbrengsten:

Opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente i.v.m. projecten die leiden tot een activum.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De projecten van Design en Review betreffen diverse projecten, waarvoor Aviation de belangrijkste opdrachtgever is. Dit zijn vaak grotere investeringsprojecten, zoals de bouw van een nieuw stuk lounge of pier of verplaatsing van een corridor. In deze projecten zijn ook onderdelen opgenomen die andere PMC's betreffen (bijvoorbeeld nieuwe security opstellingen, verplaatsing van winkels e.d) De activiteiten van de afdeling worden daarom uitgevoerd voor diverse PMC's. Derhalve worden de kosten van de afdeling Design Review door middel van een gedeelde sleutel verdeeld over verschillende PMC's.

De activiteiten van de afdeling worden gedreven door de investeringsprojecten. Deze activiteiten bestaan deels uit opdrachtgeving, maar voor een groot deel ook uit het management van de afdeling, controlwerkzaamheden én administratieve werkzaamheden binnen het bedrijfsbureau. Voor deze overheadwerkzaamheden is geen sprake van een tijdregistratie per project. Met name bepalend voor de hoeveelheid werkzaamheden per project is het investeringsvolume. De verdeelsleutel wordt daarom bepaald op basis van het gebudgetteerde investeringsvolume per project van Design & Review, maal de PMC verdeling per project. De PMC toerekening van een project wordt bij de aanvang van het project vastgesteld op basis van het investeringsvolume per PMC. Deze verdeling wordt vervolgens jaarlijks beoordeeld en indien nodig gewijzigd.

Wijze en frequentie van meten:

Vaststelling van de sleutel vindt plaats op grond van Business Plan/Budget, vaststelling voorafgaand aan het tariefjaar.

Beheerder:

Controller van de afdeling Design & Review

Kostenplaats van afdeling Passenger Services – A8b – Gedeelde sleutel investeringsprojecten

Allocatie aan: PMC' s Aviation, Security, Concessies, Real Estate

Beschrijving afdeling:

Doelstelling van de afdeling is permanente innovatie van het passagiersproces en de passagiersbeleving, gericht op kwaliteitsverbetering. Door deze afdeling worden daarom projecten uitgevoerd die gericht zijn op innovatie op het gebied van techniek, logistiek, marketing en experience (bijvoorbeeld RPP Redesign Passenger Proces).

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20215	PS/M/Projecten & Innovatie	Projecten gericht op innovatie op het gebied van techniek, logistiek, politiek, marketing en experience (bijv. RPP Redesign Passenger Proces)	Geen

Soort kosten:

Voornameeljk personeelskosten, plus kosten in samenhang met investeringen (bijv. RPP) en advieskosten.

Soort opbrengsten:

Opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente i.v.m. projecten die leiden tot een activum.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De toerekening van de exploitatiekosten verschilt per kostensoort en wordt bepaald door de aard van de projecten. Binnen deze afdeling wordt steeds aan enkele grotere projecten gewerkt. De aard van deze projecten is zodanig dat er niet, zoals bij de projecten van Design en Review, sprake is van een eigen projectadministratie. De kosten van deze projecten die jaarlijks in de exploitatie terechtkomen, betreffen ook slechts enkele, goed herkenbare, posten.

De tijdsbesteding van de medewerkers van de afdeling Projecten & innovatie wordt per project geregistreerd met behulp van een urenregistratie. De verdeelsleutel van de personeelskosten van deze afdeling kan daarom worden vastgesteld op basis van de tijdsbesteding aan de verschillende projecten vermenigvuldigd met de PMC verdeling per project. De PMC toerekening van een project wordt bij de aanvang van het project vastgesteld op basis van het investeringsvolume per PMC. Deze verdeling wordt vervolgens jaarlijks beoordeeld en indien nodig gewijzigd.

Voor de overige kosten wordt per kostensoort specifiek gekeken voor welk project deze kosten worden gemaakt. Op basis van de PMC verdeling per project vindt vervolgens toerekening naar de PMC's plaats.

Wijze en frequentie van meten:

Bij de opmaak van het Business Plan/Budget wordt op basis van de verwachte tijdsbesteding per project de sleutel vastgesteld.

Beheerder:

Controller van de afdeling Passenger Services

Allocatiesleutel A9 OU Aviation – Registratie diverse activiteiten**Kostenplaats van afdeling Passenger Services – Flow Control – A9a – Gedeelde sleutel
Registratie diverse activiteiten****Allocatie aan: PMC' s Aviation, Security, Parking, Real Estate****Beschrijving afdeling:**

Het Regiecentrum is een operationele afdeling van Passenger Services. Veel medewerkers van de verschillende afdelingen van AAS en de verschillende bedrijven die gehuisvest zijn op Schiphol maken gebruik van het servicepakket van het Regiecentrum. Hieronder vallen activiteiten als calamiteitenafhandeling, brandmeldingen, BHV oproepen, storingsmeldingen, schade meldingen e.d.. Het Regiecentrum is verantwoordelijk voor de gehele follow-up van een melding, inclusief de terugkoppeling aan de klant.

Kosten- plaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20410	PS/FC/RC Regiecentrum	Regie operationele passagiersprocessen (bijv. verhelpen verstoringen in proces)	Meldkamer systeem

Soort kosten:

De belangrijkste kosten betreffen voor het grootste deel personeelskosten. Daarnaast is een belangrijke component de afschrijvingen van informatie- en communicatiesystemen.

Soort opbrengsten:

Opbrengst meldingen World Trade Center (Schiphol) buiten kantoortijden. Het tarief waartegen dit in rekening wordt gebracht is gelijk aan de integrale kostprijs.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Gezien de aard van de werkzaamheden, zijn de kosten en opbrengsten van het Regiecentrum niet direct aan één PMC toe te wijzen. De toerekening aan de verschillende PMC's vindt plaats op basis van de inhoud van de geregistreerde meldingen bij het Regie Centrum. Op basis van het onderwerp van de melding, wordt de melding toegewezen aan een PMC. Vervolgens ontstaat een procentuele verdeling van de meldingen op PMC, welke gebruikt wordt ten behoeve van de toerekening.

NB. Urenregistratie zou, gezien de hoeveelheid calls een zeer tijdrovende zaak zijn.

Wijze en frequentie van meten:

De verdeelsleutel voor een jaar T wordt vastgesteld op basis van de verdeling van de meldingen over het jaar T-2. Dit wordt veroorzaakt doordat de gegevens pas volledig zijn in Q2 van jaar T-1. De jaarlijkse verandering in de sleutel is minimaal.

Beheerder:

Controller van de afdeling Passenger Services

**Kostenplaats van afdeling Passenger Services – Customer Services Information – A9b –
Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten**

Allocatie aan: PMC' s Aviation, Concessies, Parkeren, Privium

Beschrijving afdeling:

Het Customer Contact Center (CCC) heeft als hoofdtaak het beantwoorden van de gesprekken die binnenkomen via 0900-SCHIPHOL. De klant komt in eerste instantie in het Voice Respons System waar men de keuze uit diverse opties krijgt, uiteenlopend van vluchtinformatie tot meer luchthaven gerelateerde vragen. Kan de vraag niet automatisch beantwoord worden of maakt de klant de keuze om doorverbonden te worden met een medewerker, dan wordt het gesprek doorgezet naar het CCC.

Kosten- plaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20465	PS/CSI/CC Customer Contact Center	Informatievertrekking via Voice Response System van gesprekken die binnenkomen via 0900- SCHIPHOL of via CCC-agent, klachtafhandeling, informatievertrekking (bijv. t.a.v. vluchtinformatie, gevonden voorwerpen, commerciële producten zoals Privium)	Geen

Soort kosten:

De belangrijkste kosten betreffen voor het grootste deel personeelskosten. Daarnaast zijn er kosten voor telecommunicatie en inhuur externe medewerkers.

Soort opbrengsten:

Opbrengst uit gesprekken, vergoeding per minuut.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Gezien de aard van de werkzaamheden, zijn de kosten van het CCC niet direct aan één PMC toe te wijzen. De toerekening aan de verschillende PMC's vindt plaats op basis van de inhoud van de geregistreerde calls (telefoongesprekken met agent). Op basis van het product waar de call betrekking op heeft, wordt de call toegewezen aan een PMC. Vervolgens ontstaat een procentuele verdeling van de calls per PMC, welke gebruikt wordt ten behoeve van de toerekening.

NB. Urenregistratie zou, gezien de hoeveelheid calls een zeer tijdrovende zaak zijn.

Wijze en frequentie van meten:

De verdeelsleutel voor een jaar T wordt vastgesteld op basis van de verdeling van de meldingen over het jaar T-2. Dit wordt veroorzaakt doordat de gegevens pas volledig zijn in Q2 van jaar T-1. De jaarlijkse verandering in de sleutel is minimaal.

De opbrengsten worden op dezelfde wijze gealloceerd als de kosten.

Beheerder:

Controller van de afdeling Passenger Services

Kostenplaats van afdeling Aviation Manager – Safety & Environment Officer – A9c –
Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten

Allocatie aan: PMC' s Aviation, Concessies, Parkeren, Real Estate

Beschrijving afdeling:

Het adviseren over concernbrede kaders en randvoorwaarden voor veiligheid, ARBO en milieu het voor zowel de eigen organisatie als voor de sector mogelijk maken van een ongestoorde bedrijfsvoering.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40282	AM/ASS/SEO Safety & Environment Officer	Concernbreed adviseren over kaders en randvoorwaarden op gebied van veiligheid, ARBO en milieu	Geen

Soort kosten:

Hoofdzakelijk personeelskosten en kosten voor externe advisering.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De verdeelsleutel wordt vastgesteld op basis van voorcalculatorische verwachtingen van de tijdsbesteding aan de verschillende PMC's.

Wijze en frequentie van meten:

Verdeelsleutel wordt bij opstelling van het Business Plan/Budget vastgesteld voor het komende jaar.

Beheerder:

Controller van de stafafdeling Staven

Kostenplaats van afdeling Security – CPS Company Public Security – A9d- Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten

Allocatie aan: alle PMC's

Beschrijving afdeling:

Zie activiteiten; Het grootste deel van de kosten van deze afdeling betreft de kosten van de beveiliging van het niet SRA gebied. Deze kosten worden toegerekend aan diverse PMC's middels een doorbelasting (zie beschrijving D17 OU Aviation). De overige kosten betreffen specifieke werkzaamheden, waarvan de PMC toerekening per activiteit verschilt.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20233	SEC/CPS Company & Public Security	Publieke veiligheid, beveiliging Schiphol directie, bedrijfsrecherche, rapportage schade (verbaliseren schade door derden op luchthaventerrein),	Voertuigen

Soort kosten:

Voornameelijk personeelskosten en autokosten

Soort opbrengsten:

Opbrengsten van NS-sweep (= verwijderen van zwervers; in rekening gebracht bij NS tegen integrale kostprijs, zie D17 OU Aviation) en alarmopvolging aan de winkels (Plaza). De integrale kostprijs waaraan is getoetst is berekend volgens de methode zoals beschreven onder 'Prijsvorming bij toerekening' vanaf blz. 1 in bijlage 3.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Per activiteit is vast te stellen wat de verdeelsleutel moet zijn. Vervolgens wordt op basis van verwachte tijdsbesteding aan deze activiteiten de totale verdeelsleutel opgesteld voor de verschillende PMC's.

Wijze en frequentie van meten:

Verdeelsleutel wordt bij opstelling van het Business Plan/Budget vastgesteld voor het komende jaar.

Beheerder:

Controller van de afdeling Security

Allocatiesleutel A10 OU Aviation – Gedeelde sleutels m²s van het Terminalcomplex (A10)**Kostenplaatsen van de afdeling Terminal Real Estate - A10a**Allocatie aan: **PMC' s Aviation, Security, Concessies, Real Estate****Beschrijving afdeling:**

Terminal Real Estate is verantwoordelijk voor de ontwikkeling en beheer van de terminal.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20236	TRE/ISM/M Manager	Zie A2a	Stationsgebouwencomplex incl. pieren, lounges, installaties (gebouw- en klimaatinstallaties), interieur (incl. kunstuitingen) (zie ook A2 en A3)
20354	TRE/TS/M Manager	Zie A2a	Zitmeubilair pieren, lounges, communicatie- en informatie-systemen (zie ook A2 en A3)
20360	TRE/ISM/OE Operational Equipment	Zie A2a	Liften, communicatie-systemen, installatie operations room (zie ook A2)

Soort kosten:

Dit betreft de afschrijvingskosten van de activa die worden gealloceerd op basis van de gedeelde sleutel m² terminal. In deze kosten zijn ook de kosten van de kunstuitingen in het terminalcomplex opgenomen.

Voor de exploitatiekosten van de kostenplaatsen 20236, 20354 en 20360 zie allocatiesleutel A2a.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Het Terminal complex is één gebouw waar zowel luchtvaart als niet-luchtvaart activiteiten worden uitgevoerd. Het beheer van het gebouw ligt bij de Business Area Aviation. De kosten voor dit productiemiddel worden op basis van het daadwerkelijke gebruik toegerekend naar de verschillende PMC's.

De exploitatiekosten exclusief afschrijvingen worden toegerekend middels een doorbelasting. De integrale kosten (na doorbelasting) van TRE worden daarom voor 100 % gealloceerd aan de PMC Aviation (zie beschrijving doorbelasting D18 en allocatiesleutel A2a OU Aviation). De activa en bijbehorende afschrijvingskosten van het terminalcomplex (welke geheel zijn geregistreerd op de bovengenoemde kostenplaatsen) worden middels allocatie toegerekend naar de verschillende PMC's. Deze toerekening vindt plaats in vier stappen:

Stap 1

Ten behoeve van de toerekening van de activa en de afschrijvingskosten, wordt het Terminal complex allereerst verdeeld in gebouwdelen. Deze verdeling wordt gemaakt op basis van historische 'aanbouw'. Het terminalcomplex is in de loop der tijd gebouwd en uitgebreid. Zodoende zijn verschillende gebouwdelen ontstaan, waarvan de kosten ook verschillen, afhankelijk van tijdstip van bouw en bouwkundige kenmerken.

Stap 2

De kosten (boekwaarde en afschrijvingskosten) per gebouwdeel worden vastgesteld op basis van de activa administratie.

Stap 3

Voor installaties en overige vaste activa in het terminalcomplex (waaronder de aviobruggen) wordt de standaard regel gehanteerd dat, indien sprake is van geheel gebruik door Aviation (of Non-Aviation), er geheel wordt toegerekend naar Aviation (of Non-Aviation). Indien sprake is van een gedeeld productiemiddel worden de boekwaarde en de jaarlijkse afschrijvingskosten verdeeld op basis van de m² verdeling van het betreffende gebouwdeel of, indien van toepassing, van de betreffende etage.

Voor het vaststellen van het gebruikte vloeroppervlak, wordt allereerst het toe te rekenen oppervlak van het terminalcomplex (per gebouwdeel) vastgesteld. De maatstaf die hiervoor gehanteerd wordt is het verhuurbare oppervlak. Voor de vaststelling van het verhuurbare oppervlak wordt door Schiphol Group de S-NEN 2580 normering toegepast.

NEN 2580 is een in de Nederlandse vastgoedwereld gecertificeerde normering, ontworpen voor het bepalen van verhuurbare oppervlakten en inhoud van gebouwen. Omdat toepassing van NEN 2580 niet altijd voorziet in het specifieke geval van een luchthaventerminal, is een voor Schiphol specifiek uitgangspunt toegevoegd, resulterend in S-NEN 2580. Schiphol past de S-NEN 2580 normering toe, met het oog op vergroting van consistentie en controleerbaarheid van het bemeten van de ruimtes in de Terminal. Door een externe partij, Bureau Bouwcoördinatie Nederland (BBN) is een meetcertificaat afgegeven voor de toepassing van S-NEN 2580.

Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste **uitgangspunten van de NEN 2580 normering** die worden toegepast op de m² verdeling van het Terminalcomplex.

A. Tot het verhuurbare oppervlak behoren niet:

- trappenhuizen;
- vides, liftschachten en schalmgaten wanneer groter dan 4 m²;
- statische bouwdelen;
- gebouwgebonden technische ruimten;
- ruimten lager dan 1,5 meter;
- kolommen en leidingschachten groter dan 0,5 m²;
- gebouwgebonden buitenruimten.

B. Bij het bepalen van het verhuurbare oppervlak geldt:

- metselwand (statisch) gemeten tot aan de wand;
- betonwand (statisch) gemeten tot aan de wand;
- binnenwand (niet statisch) gemeten tot aan het hart van de wand;
- systeemwand (niet statisch) gemeten tot aan het hart van de wand;
- gevelconstructie (statisch) gemeten tot aan de constructie.

Specifiek uitgangspunt van de S-NEN 2580 is:

- Publieke parkeerruimten in het terminal gebouw behoren wel tot het verhuurbare oppervlak, omdat deze tot een aparte PMC behoren.

Na vaststelling van het verhuurbaar oppervlak per gebouwdeel, op basis van de S-NEN 2580 normering, wordt vastgesteld hoe dit oppervlak verdeeld is over de verschillende PMC's. Hiertoe is een aantal regels voor nadere uitwerking gesteld voor de toerekening van m² naar PMC's:

- Ruimten die niet tot het verhuurbare oppervlak (conform S-NEN 2580) horen, worden niet meegenomen in de berekening van de m² allocatiesleutel.
- * Alle ruimten binnen het verhuurbare oppervlak worden toegerekend aan een PMC op basis van het feitelijke gebruik op peildatum 1 juli van elk jaar. Een eenmalige peiling per jaar wordt representatief geacht voor het feitelijk gebruik, dit geldt zowel voor ruimten met een permanent karakter als voor ruimten die vaker van functie wisselen, zoals promotiestands voor reclamedoelinden (zoals opgestelde auto's).
- Aan etalages, open winkelpuien en balies wordt één extra strekkende meter vloeroppervlak toegerekend.
- Vloeroppervlak voor kunstuitingen, planten e.d. in het voor het passagiers toegankelijke Aviation gedeelte van de Terminal, bedoeld om de atmosfeer in de terminal passagiersvriendelijk te maken, wordt toegerekend aan Aviation.
- Passagierstoiletten in Terminal 1, 2 en 3 op de begane grond en 1^o verdieping worden toegerekend aan Aviation, op deze verdiepingen bevinden zich de aankomst- en vertrekhallen, publieke lounges en pieren; passagierstoiletten vanaf de 2^o verdieping aan Non-aviation, op deze verdieping bevinden zich hoofdzakelijk de horeca voorzieningen en de toiletten worden daarmee hoofdzakelijk vanuit deze voorzieningen gebruikt.
- De allocatie van m² aan de PMC Security omvat alle m² Terminal die specifiek worden gebruikt voor de beveiliging van passagiers en hun bagage en voor de faciliteiten voor grenscontrole.
- "Restruiptes", dat wil zeggen ruimtes die door de plaatsing van een bepaalde commerciële functie logischerwijs niet toegankelijk zijn en hierdoor niet functioneel zijn voor de flow, worden aan de functie toegewezen, welke de ontoegankelijkheid veroorzaakt. Denk hierbij aan een ruimte achter een winkel in een pier aan de buitengevel. Door het plaatsen van de winkel is deze ruimte niet langer bruikbaar. Deze restruipte wordt alsdan toegewezen aan de winkel.
- Op Plaza passeren verschillende typen gebruikers. Te denken valt hierbij aan luchtvaartgebonden passanten zoals passagiers, afhalers/wegbrenger, luchtvaartgebonden personeel en aan niet luchtvaartgebonden passanten, zoals van trein naar trein en van trein naar bus overstappende reizigers, niet luchtvaartpersoneel, en publiek met het enige doel om te winkelen op Plaza. Voor zover deze passanten geen luchtvaartgebonden doel van hun reis naar Schiphol hebben mag de ruimte voor deze passanten niet aan luchtvaartactiviteiten worden toegerekend. Op basis van het aandeel van deze passanten in het totaal van passanten van Plaza, en op basis van het deel van Plaza wat dit betreft (centrale deel met opgangen naar/van perrons), wordt een deel van de m² 's van Plaza in mindering gebracht op de toerekening aan luchtvaartactiviteiten. Het aandeel van deze specifieke passanten wordt vastgesteld op basis van marktonderzoek door de afdeling Market Research (zie beschrijving A8 OU Consumers).

* Als peildatum voor de vaststelling van deze verdeelsleutel geldt 1 juli van elk jaar. De verdeling van m² zoals die op dat moment worden gebruikt, wordt gebruikt voor de toerekening van afschrijvingskosten- en activa van het daaropvolgende jaar. Voor de berekening van de tarieven, die worden vastgesteld voor 1 november (en ingaan op 1 april van het volgende jaar) wordt ook deze peildatum 1 juli aangehouden. Indien sprake is van een aanpassing van tarieven per 1 november (vaststelling voor 1 juni) dan wordt als peilmoment aangehouden 1 januari daaraan voorafgaand, of zo mogelijk, een recentere datum. Een uitzondering geldt indien alleen de

security tarieven worden aangepast per 1 november. Voor deze aanpassing mag de peiling van 1 juli van het voorafgaande jaar worden aangehouden.

Stap 4

De kosten per gebouwdeel worden toegerekend aan de verschillende PMC's op basis van de vastgestelde m² verdeelsleutel per gebouwdeel.

Wijze en frequentie van meten:

De m² sleutel wordt per 1 juli van het jaar voorafgaand aan het tariefjaar vastgesteld.

Beheerder:

Controller van de afdeling Terminal Real Estate

Allocatiesleutel A11 OU Aviation – Ongedeelde activa: 100% PMC Aviation of 100% PMC Security

Kostenplaatsen van de afdeling Bagage – A11a – 100% PMC Aviation of 100% PMC Security

Allocatie aan: PMC' s Aviation, Security

Beschrijving afdeling:

Zie voor exploitatiekosten A1c.

In deze allocatie worden alleen de activa en de bijhorende afschrijvingskosten verantwoord.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
20340	BG/OPS/M Manager OPS	Management operationele afdeling (met medewerkers in continudienst en dagdienst) binnen afdeling Bagage (zie ook A1c).	Bagage systemen en –materieel, bagage security apparatuur

Soort kosten:

Afschrijvingen

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Deze kostenplaats heeft activa die ofwel geheel gealloceerd worden naar de PMC Aviation ofwel geheel naar de PMC Security al naar gelang de functionaliteit. In de bagagekelder zijn naast de bagage systemen ten behoeve van Aviation ook activa aanwezig die in gebruik zijn in verband met security maatregelen. Deze activa worden beheerd door de afdeling bagage en de bijbehorende kosten (activa, afschrijvingen) worden toegerekend aan de PMC Security.

Wijze en frequentie van meten:

Allocatie vindt plaats op grond van vastgelegde sleutels in het activa register.

Beheerder:

Controller van de afdeling Bagage

Allocatiesleutel A12 OU Aviation**Kostenplaatsen van de afdeling Airfield Maintenance Services/Equipment & Fleetmanagement – A12a – Gedeelde sleutel op basis van gebruik wagenpark**

Allocatie aan: Alle PMC's

Beschrijving afdeling:

De afdeling Airfield Maintenance Services/Equipment & Fleetmanagement is verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van het wagenpark van Schiphol Group.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
40346	AMS/EFM/FM Fleetmanagement	Beheer wagenpark van Schiphol Group, zowel van voer- en werktuigen voor uitvoering van werkzaamheden aan airside (zoals crashtenders, sneeuwvoertuigen, auto's operationele dienst) als van voertuigen in gebruik aan landside (MT lease auto's, dienstvoertuigen, Transcar auto's (zie D2a))	Voertuigen
40347	AMS/EFM/G Garage	Onderhoud wagenpark van Schiphol Group, zowel van voer- en werktuigen voor uitvoering van werkzaamheden aan airside (zoals crashtenders, sneeuwvoertuigen, auto's operationele dienst) als van voertuigen in gebruik aan landside (MT lease auto's, dienstvoertuigen, Transcar auto's)	Voertuigen en werktuigen
40349	AMS/EFM/M Manager	Management afdeling Equipment & Fleetmanagement binnen afdeling AMS	Geen

Daarnaast worden bij deze afdeling de voertuigen van andere Nederlandse luchthavens, SDBV en Cargonaut beheerd en onderhouden. Zie hiervoor D2a en D2b

Soort kosten:

De kosten van beheer, onderhoud, afschrijving en brandstof van de voertuigen van het wagenpark. Inclusief kosten van de afdeling.

Soort opbrengsten:

Opbrengsten uit onderhoud van wagenpark van andere Nederlandse luchthavens, SDBV en Cargonaut. Voor calculatiewijze zie 'Bedrijfseconomische grondslag van doorbelasten' D2b.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De activiteiten van deze afdeling worden uitgevoerd ten behoeve van alle PMC's. Voor de kosten geldt dat deze worden gealloceerd op basis van gebruik van deze voertuigen. Het gebruik is vastgesteld op afdelingniveau. De transcarvoertuigen worden op basis van gehuurde uren toegeerekend. Alle overige voertuigen kunnen rechtstreeks aan een afdeling worden toegerekend. Vervolgens wordt de allocatiesleutel zoals die geldt voor de betreffende afdeling gebruikt voor de toerekening naar de verschillende PMC's. Aldus ontstaat een algemene gedeelde sleutel die gebruikt wordt voor de toerekening van alle kosten en opbrengsten van deze kostenplaatsen.

De kosten die kunnen worden toegerekend aan SDBV en Cargonaut worden al met een interne doorbelasting (tegen integrale kostprijs) toegerekend. Voorkeur heeft toerekening middels allocatie. De toerekening naar SDBV en Cargonaut en SDBV moet echter wel plaatsvinden middels een doorbelasting om verslaggevingstechnische redenen. Het effect is dat op de kostenplaatsen van Equipment en Fleetmanagement nog de kosten staan voor SDBV en Cargonaut, maar ook de opbrengsten, per saldo dus nul. Bij de vaststelling van de sleutel op basis van het gebruik van het wagenpark wordt vervolgens geen rekening meer gehouden met het gebruik door Cargonaut en SDBV.

Wijze en frequentie van meten:

Peilmoment voor de vaststelling van de verdeelsleutel is het Business Plan/Budget waarbij gekeken wordt naar het verbruik per afdeling in de afgelopen periode.

Met betrekking tot de activa wordt een onderscheid gemaakt tussen activa die voor 100% ten behoeve van één afdeling zijn en gedeelde activa. Voor de 100% activa wordt de verdeelsleutel van die afdeling gebruikt. Voor de gedeelde activa wordt de algemene sleutel (zoals boven beschreven) gebruikt voor de verdeling.

Beheerder:

Controller van de afdeling Airfield Maintenance Services

4.2 Allocaties OU Consumers

De OU Consumers wordt voornamelijk gealloceerd aan de volgende PMC's:

- PMC Concessies (201)
- PMC Parking (202)
- PMC Ad's & info (203)
- PMC Privium (205)
- PMC Consumers International (206)

Getracht is om de afdelingen (kostenplaatsen) zoveel mogelijk aan één PMC te kunnen alloceren, ten behoeve van vereenvoudiging van de toerekening (100% allocatiesleutels in plaats van gedeelde allocatiesleutels) en van de analyse.

Bij OU Consumers zijn de volgende allocatiesleutels per kostenplaats te onderscheiden:

- A1 100% PMC Concessies
- A2 100% PMC Parking
- A3 100% PMC Ad's & info
- A4 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel kosten luchtvaartactiviteiten
- A5 100% PMC Consumers International
- A6 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel Opbrengsten (PMC's Concessies, Parking, Ad's & info, Privium en Consumers International)
- A7 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel FTE (PMC's Concessies, Parking, Ad's & info, Privium en Consumers International)
- A8 Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel registratie diverse activiteiten (PMC's Aviation, Concessies en Parking)
- A9 Diverse PMC's op basis van gedeelde combinatiesleutels afhankelijk van kostensoort: opbrengsten, FTE en registratie diverse activiteiten ((PMC's Aviation, Concessies, Real Estate, Parking, Privium)

Alleen de sleutels A8 en A9 hebben effect op de toerekening van kosten en opbrengsten naar luchtvaartactiviteiten (PMC Aviation & PMC Security). Hierna wordt daarom alleen de allocatie van die kostenplaatsen binnen de OU Consumers beschreven waar deze sleutels (A8 en A9) worden gehanteerd.

Allocatiesleutel A4 OU Consumers – Gedeelde sleutel kosten luchtvaartactiviteiten**Kostenplaats van Privium – A4 – Gedeelde sleutel kosten luchtvaartactiviteiten****Allocatie aan:** PMC' s Privium, Security**Beschrijving afdeling:**

De afdeling Privium is verantwoordelijk voor de exploitatie van het loyaliteitsprogramma Privium.

Kosten- plaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
30209	Privium	Exploitatie Privium product: Administratie/beheer ledenbestand; promotie, ledenwerving.	Div. inventaris: Privium service centre, inventaris op parkeerplaatsen

Soort kosten:

Voornamelijk personeelskosten en commerciële kosten

Soort opbrengsten:

Opbrengst Privium lidmaatschappen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Aangezien de kosten voor de Automatische Grens Passage (AGP) worden gealloceerd naar de PMC Security, wordt als een proxy voor de toerekenbare opbrengsten het bedrag van de kosten van de Automatische Grens Passage toegerekend vanuit de opbrengsten van Privium naar de PMC Security.

Wijze en frequentie van meten:

De verdeelsleutel wordt jaarlijks (in augustus, ten behoeve van het Business Plan/Budget voor het volgende jaar) vastgesteld.

Beheerder:

Controller van de OU Consumers

Allocatiesleutel A8 OU Consumers – Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten**Kostenplaats van Market Research – A8 – Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten**Allocatie aan: **PMC' s Aviation, Concessies, Parking****Beschrijving afdeling:**

De afdeling Market Research voert marktonderzoek uit onder consumenten, passagiers en zakelijke klanten van Schiphol Group.

Kosten- plaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
30330	(Staf)afdelingen DBU/Market Research	Marktonderzoek t.b.v. marketing- en beleidsbeslissingen, genereren nieuwe markt-, product- en klantinformatie, Continu Onderzoek passagiers	Geen

Soort kosten:

Voornamelijk personeelskosten en externe kosten voor marktonderzoek

Soort opbrengsten:

Verkoop van data (onderzoeksresultaten), concessie inkomsten Mobile Centre (derden die onderzoeken verrichten in de terminal) en inkomsten uit verkoop email adressen door het NIPO.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De afdeling Market Research verricht werkzaamheden/onderzoek voor meerdere PMC's. De verdeelsleutel voor de toerekening van de kosten van de afdeling wordt vastgesteld op basis van de verdeling van de vragen in het Continu Onderzoek.

Het grootste deel van de tijd van de afdeling en daarmee ook van de kosten, wordt besteed aan het Continu onderzoek. De verdeling van vragen in het Continu Onderzoek vormt daarom een goede weerspiegeling van de mate waarin de afdeling voor de verschillende PMC's werkzaamheden verricht.

Wijze en frequentie van meten:

De verdeelsleutel wordt jaarlijks (in augustus, ten behoeve van het Business Plan/Budget voor het volgende jaar) vastgesteld. De verandering in de vragen is zeer beperkt.

De opbrengsten worden naar rato van de gealloceerde kosten toegerekend.

Beheerder:

Controller van de OU Consumers

Allocatiesleutel A9 OU Consumers – Gedeelde combinatiesleutels afhankelijk van kostensoort: opbrengsten, FTE en registratie diverse activiteiten

Kostenplaatsen van de afdeling E-Products – A9 Gedeelde combinatiesleutels afhankelijk van kostensoort: opbrengsten, FTE en registratie diverse activiteiten

Allocatie aan: PMC' s Aviation, Concessies, Real Estate, Parking, Privium

Beschrijving afdeling:

De afdeling E-Products is verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van de website schiphol.nl.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats Naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
30130	Consumer Products/Travel services/e-Products	Beheer en onderhoud van de website schiphol.nl	Geen

Soort kosten:

Personeelskosten, marketingkosten (ten behoeve van PMC Concessies), allocatie systeemkosten van ICT

Soort opbrengsten:

Geen opbrengsten ten behoeve van Aviation

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Aangezien de website betrekking heeft op verschillende producten van verschillende PMC's zijn de kosten en opbrengsten van deze afdeling niet rechtstreeks toe te rekenen aan één PMC. De toerekening verschilt per kostensoort:

- De opbrengst die gerealiseerd wordt door E-products betreft concessie die wordt betaald door externe partijen die gebruik maken van Schiphol.nl als market place. Hiertoe is een aantal affiliate deals afgesloten met diverse partijen. De opbrengsten worden daarom voor 100% toegerekend naar de PMC Concessies.
- De kosten (Cognos rekeningen 400000-499999 met uitzondering van 409030 Commerciële kosten) van de afdeling E-Products, worden toegerekend naar de verschillende PMC's op basis van de bezoekers per onderdeel van de site. Het aantal bezoekers per pagina wordt automatisch vastgelegd, en hierover wordt eenmaal per kwartaal gerapporteerd. Toerekening vindt plaats naar de PMC's Aviation, Concessies, Real Estate, Parking, en Privium.

NB. Kosten van onderhoud en beheer van de site worden niet geregistreerd per onderdeel van de site. Directe toerekening naar de betreffende PMC's is daardoor niet mogelijk. Daarom is gekozen voor aantal bezoekers per pagina.

Wijze en frequentie van meten:

De verdeelsleutel voor de toerekening in een jaar wordt vastgesteld in augustus van het voorgaande jaar, op basis van de meting van het tweede kwartaal (voortschrijdend jaar).

- De marketingkosten (Cognos rekening 409030 Commerciële kosten), die gemaakt worden voor schiphol.nl zijn specifiek om de omzet van concessies e-products te verhogen. Dit betreft kosten voor bijvoorbeeld radiocampagnes of advertenties waarin de commerciële producten, die verkrijgbaar zijn via Schiphol.nl, worden gepromoot.
Allocatiesleutel: 100% PMC Concessies.

NB. De activa van E-Products betreffen investeringen in ICT systemen. Deze activa zijn bij OU ICT opgenomen in het activaregister en hebben de allocatiesleutel die ook voor de kosten wordt gebruikt, namelijk verdeling naar PMC's op basis van de bezoekers per onderdeel van de site.

Beheerder:

Controller van de OU Consumers

4.3 Allocaties OU SRE en SRE deelnemingen

De OU SRE wordt voornamelijk gealloceerd aan de volgende PMC's:

- PMC Real Estate (301)
- PMC Rental Terminal (302)

De SRE deelnemingen (nationaal en internationaal) worden (naar rato van het aandeel van SRE/SG in deze dochters en joint ventures) gealloceerd aan de volgende PMC:

- PMC Real Estate (301)

Getracht is om de afdelingen (kostenplaatsen) zoveel mogelijk aan één PMC te kunnen alloceren, ten behoeve van vereenvoudiging van de toerekening (100% allocatiesleutels in plaats van gedeelde allocatiesleutels) en van de analyse. Binnen OU SRE zijn er specifieke kostenplaatsen die geheel naar PMC Rental Terminal worden gealloceerd.

Bij OU SRE en SRE deelnemingen zijn de volgende allocatiesleutels per kostenplaats te onderscheiden voor de Winst en Verliesrekening:

- A1 100% PMC Real Estate
- A2 100% PMC Rental Terminal

Beide allocatiesleutels hebben géén effect op de toerekening van kosten en opbrengsten naar luchtvaartactiviteiten (PMC Aviation & PMC Security). Los van de doorbelastingen is er aldus geen sprake van toerekening van exploitatiekosten vanuit deze OU's naar de PMC's Aviation en Security. De allocatiesleutels voor de Winst en Verliesrekening van de OU SRE en van de SRE deelnemingen worden hier daarom niet nader beschreven.

Alle activa van OU SRE en SRE deelnemingen worden gealloceerd naar de PMC Real Estate (301) omdat deze activa direct gerelateerd zijn aan de vastgoedactiviteiten.

Toerekening van kosten / activa die verband houden met het aanhouden van strategische grondreserves ten behoeve van toekomstige luchtvaart activiteiten (kostenplaats 70410):

Schiphol Group heeft reeds diverse grondposities, gelegen rondom de luchthaven Schiphol, in eigendom. Tevens koopt Schiphol Group (van tijd tot tijd) nieuwe strategische grondposities, zodat de toekomstige uitbreiding van de luchthaven gerelateerde activiteiten veilig gesteld kan worden. Op termijn is deze extra areaalruimte benodigd om te kunnen voldoen aan de wettelijk vastgelegde verplichting om Schiphol verder als Mainport te kunnen ontwikkelen. Conform de bepalingen uit de Wet luchtvaart is Schiphol Group verplicht om invulling te geven aan de continuïteit van de Mainport (zie art 8.2a lid 3 en 8.25a). Om aan deze verplichtingen te kunnen voldoen moet Schiphol tijdig over de benodigde gronden kunnen beschikken om capaciteitsuitbreidingen te kunnen realiseren.

Deze activa worden in de Jaarrekening, op basis van IFRS, aangemerkt als "Activa in aanbouw of ontwikkeling ten behoeve van toekomstige operationele activiteiten". De gronden mogen nog niet worden toegerekend aan de RAB voor luchtvaartactiviteiten. In tegenstelling tot de overige activa in aanbouw of ontwikkeling wordt over de strategische grondreserves ook geen bouwrente berekend, zolang deze gronden niet in ontwikkeld zijn voor luchtvaartactiviteiten. Ten behoeve van een gedeeltelijke dekking van het kapitaalbeslag door deze grondreserves, wordt er op het moment van ingebruikname wel bouwrente berekend ter hoogte van het risicovrije rendement (op gelijke wijze bepaald als de factor Rf zoals toegelicht onder hoofdstuk 9.1.2) voor de vijf daaraan voorafgaande jaren, voorzover deze gronden deze jaren ook daadwerkelijk in eigendom van Schiphol Group waren. Eventuele opbrengsten die door de gronden gegenereerd zijn worden hier op in mindering gebracht. Het aldus berekende bedrag aan bouwrente wordt opgenomen in de

activering van de betreffende gronden. Op deze geactiveerde bouwrente wordt niet afgeschreven.

Beheerder: Controller Schiphol Real Estate

4.4 Allocaties OU ICT

Beschrijving afdeling:

De afdeling Informatie & Communicatie Technologie (ICT) draagt binnen Schiphol Group op centraal niveau zorg voor ICT diensten.

De OU ICT wordt gealloceerd aan bijna alle PMC's.

Met betrekking tot de kosten van de service unit ICT wordt de volgende onderverdeling gehanteerd:

1. specifieke beheerkosten
2. generieke beheerkosten,
3. kosten van de afdeling Corporate Information Management (CIM)
4. projectkosten (niet activeerbaar)
5. afschrijvingen (en activa)

1. Specifieke beheerkosten

Specifieke kosten voor beheer zijn kosten die gemaakt worden voor het beheer van applicaties in opdracht van interne opdrachtgevers. Deze kosten worden jaarlijks per applicatie berekend en vastgelegd in een Financiële Onderligger SLA. In de SLA staan naast de jaarlijkse beheerkosten ook de afgesproken performance en voorwaarden beschreven. Het SLA wordt ondertekend door een accountmanager ICT en de opdrachtgever. Het totaal aan afgesloten SLA's en de daarbijbehorende beheerkosten worden jaarlijks bijgewerkt in een SLA-lijst.

2. Generieke beheerkosten

Generieke kosten voor beheer zijn kosten die gemaakt worden voor het beheer van applicaties voor meerdere opdrachtgevers of Schiphol Group in het algemeen. Hieronder vallen: Data- en telecommunicatiekosten (vast en mobiel), kosten infrastructuur, kantoorautomatisering (incl kosten van PC's), 1^e en 2^e lijns support kantoorautomatisering en 50% van de overheadkosten. Onder overheadkosten wordt verstaan: kosten van General Manager, Secretariaat, Communicatie, P&O en Control.

Het totaal van de generieke beheerkosten ICT wordt verdeeld over de verschillende afdelingen aan de hand van de sleutel/wegingsfactor: De sleutel is gebaseerd op de aantallen mobiele telefoontoestellen, user-ID's en PC's in gebruik bij de afdelingen. Daar het gebruik van een mobiele telefoon niet even zwaar weegt als het gebruik van een PC is een wegingsfactor toegevoegd: 10% mobiele telefoontoestellen, 30% user-ID's en 60% PC's / laptops per afdeling.

3. Projectkosten (niet activeerbaar)

Projectkosten zijn kosten die ICT maakt voor projecten en die niet activeerbaar zijn. Het gaat hierbij om personeelskosten, kosten voor inleenkrachten, kosten voor uitbestedingen, maar ook kosten voor niet activeerbare hard- en software, supplies, kantoorbenodigdheden, overige materialen en opleidingen. Per project worden in Oracle de kosten die ICT maakt geregistreerd. In de taakstructuur van de projecten wordt onderscheid gemaakt in activeerbare- en niet-activeerbare kosten. Zowel interne als externe medewerkers verantwoorden hun uren op de desbetreffende projecten. Het uurtarief waartegen zij dit doen is een gemiddeld uurtarief per functie. In dit uurtarief is ook 50% van de overheadkosten opgenomen. Onder overheadkosten wordt verstaan: kosten van General Manager, Secretariaat, Communicatie, P&O en CON (decentraal).

4. Kosten van de afdeling Corporate Information Management (CIM)

De afdeling CIM stelt beleid vast inzake ICT voor de totale Schiphol Group. Tevens initieert zij innovatieve ontwikkelingen voor de business als geheel.

5. Afschrijvingen (en activa)

Bij ICT wordt een groot deel van de ICT systemen geactiveerd van Schiphol Group en worden de desbetreffende afschrijvingskosten verantwoord. Systemen waarbij de ICT techniek verweven is met de operationele techniek (bijvoorbeeld bagage) worden bij de betreffende operationele afdeling beheerd en geactiveerd.

Onderstaand een tabel met de verschillende sleutels voor de allocatie van de activa

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Sleutels	Type activa geboekt op kostenplaats
60300	T/EXP Afdelingsactiviteiten	100% PMC Ad's & Info 100% PMC Aviation 100% PMC Parking 100% PMC Participations 100% PMC Privium 100% PMC Real Estate 100% PMC Concessies 100% PMC Security 100% PMC Service units Gedeelde sleutel investeringsprojecten	Software, ontwikkeluren Software, hardware, ontwikkeluren, CUSSCI kiosken Ontwikkeluren Niet materieel Ontwikkeluren Ontwikkeluren Ontwikkeluren Software, ontwikkeluren, hardware (o.a. iris camera's) Software, ontwikkeluren, hardware (o.a. monitoren), installaties, gebouwen, computer-ruimten en bouwkundige voorzieningen Ontwikkeluren, hardware (o.a. Schiphol Dynamic Display)

Soort opbrengst:

Opbrengsten uit activering van interne uren en/of bouwrente i.v.m. projecten die leiden tot een activum.

Allocatiesleutel

Specifieke en generieke beheerskosten

De specifieke en generieke beheerskosten zijn relatief constant over de tijd. De sleutel die gebruikt wordt voor de toerekening wordt voor deze kostensoorten vastgesteld bij de business planning. Peildatum voor de vaststelling van deze sleutel is in april, voorafgaand aan het betreffende jaar. Indien in het lopende jaar (bij de vaststelling van het Business Plan/Budget voor het volgende jaar) blijkt dat de werkelijke verdeling afwijkt van de verdeling zoals opgesteld bij Business Plan/Budget, dan wordt hiervoor ook de verdeelsleutel van het lopende jaar aangepast.

De verdeelsleutel voor de specifieke en generieke beheerskosten wordt als volgt vastgesteld: Voor elke OU wordt een budget opgesteld voor de specifieke en de generieke beheerskosten.

Vervolgens wordt aan de afdeling gevraagd hoeveel procent van hun ICT activiteiten zij uitvoeren voor welke PMC. De som van de specifieke en generieke beheerskosten per PMC wordt gedeeld door het totaal van deze kosten, om te komen tot de percentages voor de toerekening.

Projectkosten (niet activeerbaar)

Voor de niet activeerbare projectkosten wordt dezelfde werkwijze gevolgd, met als belangrijk verschil dat de projectkosten wel vaak wijzigingen ten opzichte van de planning. Daarom wordt in juli van het lopende jaar vastgesteld wat de verwachte werkelijke verdeling van de projectkosten per afdeling is. Deze verdeling wordt gebruikt voor de vaststelling van de verdeelsleutel die vervolgens wordt gehanteerd voor de werkelijke projectkosten.

Kosten van de afdeling CIM

De kosten van CIM worden verdeeld over de PMC's, conform de gemiddelde verdeling van de drie voorgaande kostensoorten: som van specifieke beheerskosten ICT, van generieke beheerskosten ICT, en projectkosten per PMC. Aangezien de sleutel voor de projectkosten gedurende het jaar wordt aangepast voor de verwachte werkelijke verdeling, wordt ook de sleutel voor de verdeling van de kosten van CIM gedurende het jaar nog aangepast.

Afschrijvingen

Voor activa geldt dat de verdeelsleutels worden vastgelegd in het activaregister. De afschrijvingskosten en activa worden daardoor op basis van deze vastlegging toegerekend naar de verschillende PMC's.

De toerekening aan de verschillende PMC's vindt plaats op basis van gebruik van de PMC's. Dit gebruik wordt bij aanvang van een project reeds vastgelegd in het beslisdokument. Indien de aanschafwaarde van het activum lager is dan € 50.000, wordt het item toegewezen aan een PMC door de betreffende manager die de aankoop heeft goedgekeurd.

Als het activum door alle PMC's wordt gebruikt (generiek) wordt het activum voor 100 % toegerekend aan de PMC Service Units, welke vervolgens middels de 'algemene Staven sleutel' die ook gehanteerd wordt voor de kosten van de centrale stafafdelingen (zie beschrijving allocaties Staven A5 wordt gealloceerd).

Wijze en frequentie van meten:

Eens per jaar worden de aantallen telefoontoestellen, user-ID's en PC's geteld en geverifieerd met de afnemers.

Beheerder:

Controller OU ICT

4.5 Allocaties OU PRO

Als gevolg van de methodiek van doorbelasten (zie beschrijving doorbelastingen D1 en D2 OU PRO), is het exploitatieresultaat van de OU PRO nihil.

De OU PRO heeft geen activa.

4.6 Allocaties OU Staven + OU Concern

De OU Staven en OU Concern worden gealloceerd aan alle PMC's. De OU Concern wordt alleen gebruikt voor boekhoudkundige correcties (bijvoorbeeld de doorbelasting van het resultaat van PRO, welke vervolgens met de algemene verdeelsleutel van de Staven wordt toegerekend naar verschillende PMC's).

Bij OU Staven zijn de volgende allocatiesleutels per kostenplaats te onderscheiden:

- 100% PMC Schiphol Buitenlandse deelnemingen (401) (A1)
- Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel Facilitaire Dienst, Huurkosten (A2)
- Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel Facilitaire Dienst, Overige kosten (A3)
- Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel Verzekeringskosten (A4)
- Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel (A5)
- Diverse PMC's op basis van gedeelde sleutel personeelskosten (A6)

Alle activa van OU staven (kantoormeubilair, kasten e.d.) worden gealloceerd op basis van de sleutel: Gedeelde sleutel Facilitaire Dienst, Overige kosten (zie beschrijving A3).

Allocatiesleutel A1 OU Staven – 100% directe toewijzing aan PMC Buitenlandse deelnemingen

Kostenplaats van Schiphol International Staf – A1 – 100% PMC Buitenlandse deelnemingen

Allocatie aan: PMC Buitenlandse deelnemingen

Beschrijving afdeling:

Schiphol International houdt zich bezig met internationale activiteiten.

Kostenplaats nummer	Kostenplaats naam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
10290	Schiphol International Staf	Exporteren AirportCity formule, eventueel door samenwerking of deelneming in buitenlandse luchthavens (exploitatie Terminal 4 JFK Airport/New York, Brisbane)	Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Gezien de aard van de werkzaamheden worden alle kosten van SI-staf gealloceerd aan de PMC Buitenlandse deelnemingen.

Beheerder:

Controller van de OU Staven

Allocatiesleutel A2 OU Staven Facilitaire Dienst, Huurkosten – gedeelde sleutel zie in tekst**Kostenplaats van Facilitaire Dienst, Huisvesting & Diensten – A2 – gedeelde sleutel****Allocatie aan:** alle PMC's**Beschrijving afdeling:**

De facilitaire dienst is verantwoordelijk voor een groot aantal facilitaire zaken ten behoeve van de medewerkers van Schiphol Group op de locatie Schiphol.

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
10341	P&O Facilitaire Dienst/Huisvesting & Diensten	Facilitaire zaken m.b.t. huisvesting	zie A3

Soort kosten:

Kosten voor huisvesting. Dit betreft allereerst kosten die door SRE worden doorbelast aan kostenplaats 10341 voor huur van diverse ruimten (zie beschrijving D2 OU SRE). Daarnaast worden op deze kostenplaats de huurkosten van het Schiphol Gebouw verantwoord. Het Schiphol Gebouw is eigendom van het Airport Real Estate Basisfonds C.V. (AREB). SRE BV (100 % dochter van NVLS) heeft een 50 % belang in AREB. De overige 50 % is in eigendom van derden (21,73 % ACRE fund NV, welke wordt gevormd door o.a. verschillende pensioenfondsen; overige 28,27 % andere beleggers). SRE BV heeft geen meerderheid van stemmen in AREB. Aangezien de huur van het SHG dus voor 50 % een interne levering betreft, wordt voor 50 % van de huurprijs de historische kostprijs (integrale kostprijs) gehanteerd. De andere 50 % is gelijk aan de actuele externe prijs. Deze actuele externe prijs is vastgesteld, na consultatie van DTZ Zadelhoff, op basis van een vergelijking met overige gebouwen op Schiphol Centrum. Te denken valt hierbij aan Triport en Aviport (pal naast SHG gelegen kantoorgebouw). De huurprijs is vastgesteld in 2001 op grond van een meerjarencontract en geïndexeerd conform de in de vastgoed markt gebruikelijke ROZ/IPD index. Het SHG is in 2004 en 2005 in 2 tranches ondergebracht in het ACRE fund.

De kostprijs per m² vvo wordt vastgesteld op basis van de kostprijs van het SHG, gedeeld door het aantal m² vvo dat is vastgesteld gebruik makende van de NEN-methodiek zoals beschreven bij D18 OU Aviation.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De kosten van de Facilitaire dienst worden niet verdeeld volgens de algemeen geldende sleutel voor de stafafdeling (zie A5a). Dit omdat de dienstverlening van FD wezenlijk anders is dan de rest van de staven en aangezien het hier om een substantieel bedrag gaat. Ten behoeve van de toerekening van kosten van de facilitaire dienst wordt verder een onderscheid gemaakt tussen huurkosten en de overige kosten (zie beschrijving sleutel A3). De diensten huur van ruimten (kantoor, magazijn) worden gebruikt door alle PMC's. De verdeelsleutel voor deze kosten wordt vastgesteld op basis van het m² gebruik (kantoor- en magazijnruimte) per afdeling en vervolgens op basis van de toewijzing van de afdelingen naar PMC's.

Voor de Service Units en Staven worden de m²'s op de onderstaande manier verdeeld over de PMC's:

- Voor Staven geldt dat de huurkosten die aan hen zijn toe te wijzen worden gealloceerd op basis van de algemene verdeelsleutel van de centrale stafafdelingen (A5).

- Voor OU-ICT geldt dat de huurkosten die aan hen zijn toe te wijzen worden gealloceerd op basis van de gemiddelde allocatiesleutel van de totale ICT kosten.
- Voor PRO geldt dat de huurkosten die aan hen zijn toe te wijzen worden gealloceerd op basis van de algemene verdeelsleutel van de centrale stafafdelingen (A5). Dit omdat de winst die PRO maakt (omdat zij geen doorbelasting ontvangen van OU ICT en OU Staven) naar OU Concern wordt doorbelast en vervolgens ook met deze algemene sleutel wordt gealloceerd. Zo worden de opbrengst en de kosten die daarbij horen op dezelfde wijze gealloceerd (zie beschrijving doorbelastingen D1 en D2 OU PRO).

Bij de toerekening wordt het principe van marktprijs gehanteerd.

Wijze en frequentie van meten:

Het m² gebruik van de afdelingen wordt vastgesteld op basis van het overzicht (van SRE) welke maandelijks wordt geproduceerd op grond van het werkelijke gebruik van de hoeveelheid m²'s in de verschillende gebouwen. FD bepaalt van deze m²'s welke afdelingen deze bezetten. Vervolgens wordt de allocatie per afdeling gebruikt voor de toerekening naar PMC's.

Beheerder:

Controller van de OU Staven

Allocatiesleutel A3 OU Staven Facilitaire Dienst, Overige kosten – gedeelde sleutel zie in tekst

Kostenplaatsen van de afdeling Facilitaire Dienst – A3 – gedeelde sleutel

Allocatie aan: alle PMC's m.u.v. PMC Binnenlandse Deelnemingen

Beschrijving afdeling:

De facilitaire dienst (FD) is verantwoordelijk voor een groot aantal facilitaire zaken ten behoeve van de medewerkers van Schiphol Group op de locatie Schiphol.

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
10341	P&O Facilitaire Dienst/Huisvesting & Diensten	Facilitaire zaken, gebouwfaciliteiten, schoonmaak, kantoormeubilair, vergaderapparatuur m.u.v. huurkosten zie A2	Kantoormeubilair
10342	P&O Facilitaire Dienst/Logistiek & Voertuigen	Transportopdrachten	Geen
10343	P&O Facilitaire Dienst/Informatie voorziening & Vormgeving	Abonnementen, documentatie	Geen
10344	P&O Facilitaire Dienst/Facilitair Dienstencentrum	Frontoffice activiteiten	Geen
10346	P&O Facilitaire Dienst/Facilitaire Dienst Top	Management van facilitaire dienst	Inrichting en kantoormeubilair, bouwkundige voorzieningen Schipholgebouw

Soort kosten:

Afdelingskosten zoals personeelskosten, onderhoudskosten, kantoorkosten, materiaalkosten, afschrijvingskosten en inkoopkosten consumptiekaarten

Soort opbrengsten:

Opbrengsten van de consumptiekaarten

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De overige diensten van FD (anders dan huisvesting) worden niet gebruikt door alle PMC's. De PMC Binnenlandse Deelnemingen krijgt geen kosten toegerekend, aangezien de Facilitaire Dienst niet voor dit onderdeel werkt.

De activa van OU staven betreffen kantoormeubilair, kasten en dergelijke. Deze activa worden ook gealloceerd naar PMC's op basis van de boven beschreven sleutel. De personeelskosten per PMC vormen een goede maatstaf voor deze activa die door de Staven voor deze PMC's worden aangehouden, aangezien er een directe relatie bestaat tussen aantal medewerkers / salariskosten per medewerker en de facilitaire activa die voor hen in gebruik zijn. De facilitaire activa worden niet aangehouden ten behoeve van de PMC Binnenlandse Deelnemingen. De

medewerkers van deze PMC zijn namelijk niet gehuisvest in de kantoorgebouwen die de facilitaire dienst bedient.

Wijze en frequentie van meten:

De verdeelsleutel voor deze kosten wordt vastgesteld op basis van het aandeel in de personeelskosten per PMC. Deze sleutel wordt daarom pas opgesteld nadat alle andere verdeelsleutels per afdeling bekend zijn.

Beheerder:

Controller van de OU Staven

Allocatiesleutel A4 OU Staven Verzekeringskosten- gedeelde sleutel zie in tekst**Kostenplaatsen van de afdeling Corporate Treasury- A4 -gedeelde sleutel**

Allocatie aan: alle PMC's

Beschrijving afdeling:

Afdelingskosten worden via de staven sleutel gealloceerd, deze allocatie betreft alleen de verzekeringskosten.

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
10246	Corporate Treasury /Insurance Management	Verzekeringskosten (van gedeelte objecten zoals het terminal-complex, landzijdige infrastructuur)	Geen

Ná 11 september 2001 is extra aandacht ontstaan voor de beveiliging van burgerluchtvaart. Dit heeft onder meer tot gevolg gehad dat de verzekeringspremies exponentieel stegen en dat de algemene terrorismedekking werd uitgesloten. Schiphol Group heeft de keuze gemaakt om de terrorisme dekking mee te verzekeren voor het gehele gebied. Vervolgens hebben de aanslagen in Madrid en Londen geleid tot een situatie van structurele dreiging. De dreigingstatus van de luchthaven werd 'business as usual'. De opvatting van Schiphol Group is, dat de dreigingstatus daarmee geldt voor de gehele bedrijfsvoering, en dus voor alle gebruikers.

Daarbij komt dat door de invoering van decentrale security vanaf 1 december 2005 de beveiligingsstatus van de terminal is gewijzigd. De Security Restricted Area begint nu pas ná de decentrale security. De rest van de terminal is gebied voor algemene bedrijfsvoering.

Soort kosten:

Verzekeringskosten

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Schiphol Group hanteert voor de toerekening van verzekeringskosten het uitgangspunt dat als gebruikers van het verzekerde gebied de lasten ondervinden van de 'market place' Schiphol, het redelijk is dat zij daar individueel ook de lasten van ondervinden. De kosten voor de verzekeringen worden daarom toegerekend aan de gebruikers van het verzekerde gebied / van de verzekerde waarde.

De verdeelsleutel wordt vastgesteld op basis van de herbouwwaarde per verzekerd object en de gebruiker van dit object. Belangrijkste gedeelde objecten zijn het terminal complex (toerekening op basis van m² verdeling, zie A10 OU Aviation) en de landzijdige infrastructuur (toerekening van de objecten op basis van de verkeerstellingen, zie A5 OU Aviation). De kosten voor terrorismedekking van bedrijfsschade worden toegerekend op basis van verdeling van de omzet per PMC.

Wijze en frequentie van meten:

De kosten worden vooraf met Business Plan/Budget vastgesteld op basis van de contracten met de verzekeringsmaatschappijen. Alleen in uitzonderlijke gevallen (bijvoorbeeld bij verscherpte dreiging en daarmee samenhangende premieverhoging) worden tussentijds allocaties aangepast.

Beheerder:

Controller van de OU Staven

Allocatiesleutel A5 OU Staven + OU Concern**- gedeelde sleutel (zie in tekst)****Kostenplaatsen van de afdeling Facilitaire Dienst – A5 – gedeelde sleutel****Allocatie aan: alle PMC's****Kostenplaatsen:**

- Alle kostenplaatsen van de OU Staven, met uitzondering van 10290; 10341 t/m 10346 en een deel van de kosten op 10245 & 10246 (zie hiervoor A1a t/m A4a);
- Kostenplaats 90001 van OU Concern

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
	Kostenplaatsen van OU Staven, m.u.v. 10290; geheel P&O en een deel van de kosten op 10245 & 10246 (zie hiervoor A1a t/m A4a)	Activiteiten van ondersteunende afdelingen, Corporate Control, Accountinghouse, Airport Development	Geen
	Kostenplaats van OU concern	Boekhoudkundige kostenplaats	Geen

Soort kosten:

Personeelskosten, inhuurkrachten en advieskosten.

Soort opbrengsten:

Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De overblijvende kosten binnen OU staven en concern betreffen kosten van afdelingen als Directie, Corporate Control, Accountinghouse, Airport Development: afdelingen die ondersteunend zijn voor het hele bedrijf. De verschillende PMC's waaraan de kosten van deze stafafdelingen moeten worden toegerekend, hebben allen een verschillende karakteristiek en vragen daarom op een verschillend niveau om activiteiten van deze stafafdelingen. Gegeven deze verschillen in het gebruik van de diensten van de stafafdelingen, is het voor de 'overblijvende' kostenplaatsen / kostensoorten van staven en concern aldus niet mogelijk om rechtstreeks of zoveel mogelijk rechtstreeks toe te rekenen op basis van een eenduidige verdeelsleutel. Deze kostenplaatsen / kostensoorten worden daarom, zoals wordt voorgeschreven in artikel 8 lid 10 sub b van het Besluit Exploitatie Luchthaven Schiphol, toegerekend op grond van het aandeel van de - reeds toegerekende - kosten in de totale kosten. De sleutel wordt daarbij gebaseerd op de kostenverdeling per PMC na doorbelastingen en allocatie.

Wijze en frequentie van meten:

De sleutel wordt op grond van het Business Plan/budget voor het komende jaar vastgesteld.

Beheerder:

Controller van de OU Staven

Allocatiesleutel A6 OU Staven – gedeelde sleutel op basis van personeelskosten**Kostenplaats van Human Resources – A6 – gedeelde sleutel**

Allocatie aan: alle PMC's

Beschrijving afdeling:

Human resources houdt zich bezig met centrale P&O taken. Hieronder vallen tevens activiteiten met betrekking tot salarisadministratie

Kostenplaatsnummer	Kostenplaatsnaam	Activiteiten	Type activa geboekt op kostenplaats
	Kostenplaatsen van Centraal P&O , m.u.v. Facilitaire dienst (zie A2 en A3 OU Staven)	Centrale P&O taken (incl. salarisadministratie)	Geen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

Gezien de aard van de werkzaamheden worden de kosten van deze centrale stafafdeling gealloceerd aan alle PMC's. De toerekening vindt plaats op basis van de verdeling van de personeelskosten per PMC (kosten van eigen personeel).

Beheerder:

Controller van de OU Staven

4.7 Allocaties deelnemingen Alliances & Participations

De BA Alliances & Participations bestaat uit een drietal PMC's, te weten: 402 Binnenlandse deelnemingen, 401 Buitenlandse deelnemingen) en 403 Utilities. De kostenplaats van de afdeling Utilities maakt integraal onderdeel uit van de OU Aviation. Derhalve zijn de allocaties en doorbelastingen van uit de PMC Utilities daar beschreven.

Alle exploitatiekosten en opbrengsten en alle activa binnen de OU Alliances & Participations worden voor 100 % gealloceerd naar de PMC's Binnenlandse deelnemingen en Buitenlandse deelnemingen (kostenplaatsen zijn 1 op 1 toe te wijzen).

4.8 Allocaties dochters / deelnemingen Aviation

De BA Aviation omvat twee 50% of grotere deelnemingen namelijk Schiphol Dienstverlening BV (SDBV) en VOF Proefdraaiplaats.

De deelneming SDBV wordt gealloceerd aan de PMC Aviation en PMC Security. De allocatie vindt plaats op basis van gebruik en werkelijke kosten. De VOF Proefdraaiplaats wordt gealloceerd aan PMC Aviation en vindt plaats op basis van werkelijke kosten.

De activa wordt op dezelfde basis gealloceerd.

Allocatiesleutel A1 Schiphol Dienstverlening BV – Gedeelde sleutel Registratie diverse activiteiten

Van IC bedrijf 908 SDBV – A1a – gedeelde sleutel registratie diverse activiteiten

Allocatie aan: **PMC' s Aviation, Security**

Beschrijving deelneming:

SDBV levert als 100% dochter diensten ten behoeve van Aviation en Security processen.

IC bedrijf nummer	IC bedrijf naam	Activiteiten	Type activa
908	Schiphol Dienstverlening	Regulatie bagagekarren, beheer bureau Lost & Found, leveren faciliteiten lockers/bagagedepot, detachering personeel voor Bagage Interhandler Group en algemene beveiligingstaken (in opdracht van afdeling Security),	Karren, voertuigen. Lockers

Soort kosten:

Exploitatie van onderneming

Soort opbrengsten:

Zie doorbelastingen

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De opbrengsten en kosten van SDBV worden toegerekend aan de PMC's Aviation en Security op basis van verhouding van de omzet. Alle activiteiten van SDBV zijn gerelateerd aan de luchtvaartactiviteiten.

Wijze en frequentie van meten:

De sleutel wordt op grond van het Business Plan/budget voor het komende jaar vastgesteld

Beheerder:

Controller van SDBV

Allocatiesleutel A2 VOF Proefdraaiplaats

Van IC bedrijf 913 VOF proefdraaiplaats – A2a

Allocatie aan: **PMC Aviation**

Beschrijving deelneming:

De VOF is opgericht op 1 juni 1993 met als doel het door de vennoten gezamenlijk en voor gemeenschappelijke rekening aanleggen en exploiteren van een proefdraaiplaats. Naast Schiphol Group zijn de vennoten de KLM, Transavia en Martinair. Het dagelijkse beheer is uitbesteed aan de Schiphol Group. Hieronder wordt verstaan de goede zorg voor de exploitatie, bedrijfsvoering, onderhoud en technische en financiële administratie van de proefdraaiplaats.

Door de leden is een renteloze lening verstrekt bij de oprichting. In 2013 loopt het contract af en zal de renteloze lening worden afgelost aan de leden. De tariefstelling is gebaseerd op dit doel, wat betekent dat er per saldo (over de jaren heen) geen resultaat is. Voor elke keer dat de proefdraaiplaats wordt gebruikt wordt er een vast tarief betaald (ook door de deelnemers in de VOF), dat gelijk is aan de integrale kostprijs (waarbij de vermogenskosten gelijk zijn aan nul, in verband met de renteloze lening). Dit tarief wordt jaarlijks bijgesteld op basis van de realisatie en de inschatting van het gebruik voor het komende jaar.

De Schiphol Group heeft een belang van 50% in de VOF en consolideert partieel de resultaten mee in het groepsresultaat.

IC bedrijf nummer	IC bedrijf naam	Activiteiten	Type activa
913	VOF Proefdraaiplaats	Beheer proefdraaiplaats: exploitatie, bedrijfsvoering, onderhoud, technische en financiële administratie	Proefdraaiplaats

Soort kosten:

Beheerkosten zie D22 van OU Aviation, onderhoud en afschrijving

Soort opbrengsten:

De gebruikers (luchtvaartmaatschappijen) worden gefactureerd voor de tijdseenheden dat zij gebruik maken van de proefdraaiplaats.

Bedrijfseconomische grondslag voor allocatie:

De proefdraaiplaats betreft een voorziening die benodigd is ten behoeve van de activiteit opstijgen en landen van luchtvaartuigen en valt daarmee onder de luchtvaartactiviteiten. Toerekening is daarom voor 100 % naar PMC Aviation.

Door de VOF worden de kosten voor luchtvaartactiviteiten verlaagd, doordat de afschrijvingen en de vermogenskosten slechts voor 50 % op Schiphol Group drukken.

Beheerder:

Controller van VOF Proefdraaiplaats (organisatie eenheid Capacity Management)

