

Vraag:

Bestaat er in de branche een product/leverancier, die ondergenoemde heeft ondervangen binnen het parkeermanagementsysteem? En/of een parkeermanagementsysteem dat gecertificeerd is op dit specifieke punt? Zo niet, vragen wij Vexpan hierover een standpunt in te nemen?

Wij (parkeermanager & afdeling Financiën /controller/accountant) moeten veel werk verrichten om de volledigheid van de opbrengst van parkeren aan te tonen bij o.a. de jaarcontrole. Het aansluiten van factuurgegevens aan bijvoorbeeld verkochte kaartjes en abonnementen is een hele toer. Er zijn steeds veel extracomptabele bewerkingen nodig om de aansluitingen te maken (dit is volgens de accountant een materieel risico).

Ik realiseer me dat er in de parkeerbusiness zeer veel transacties zijn met relatief kleine bedragen. Dat maakt dat er (vanuit een controllers view) hoge eisen gesteld zouden moeten zijn aan de PMS software. Veel gegevens zijn voorhanden in een PMS, echter deze worden niet aangewend om interne controles uit te voeren op de volledigheid van de gegevens en eventuele verschillen te rapporteren. Feitelijk zou dit geïntegreerd moeten zijn in het parkeermanagementsysteem (inclusief bijvoorbeeld periodieke factuurvoorstellen). Daarnaast zouden vanuit bedrijfskundig oogpunt waarborgen, door middel van third party report of een ISAE 3402 certificering, aanwezig moeten zijn dat mutaties binnen het parkeermanagementsysteem juist en volledig zijn.

Wij zouden graag tijdens de jaarcontrole jullie reactie met de accountant willen delen.

Antwoord:

Parkeermanagementsystemen (PMS) zijn weliswaar een belangrijk, maar niet het enige instrument waarmee het gehele beheer van parkeervoorzieningen ondersteund wordt. Primair is een PMS nodig om de toegangscontrole en betaling van parkeerder af te handelen. Naast de primaire taak van een PMS is er voor een adequaat beheer een debiteuren (waaronder abonneementhouders) en crediteurenadministratie nodig, moet een sollicitatiecontrole worden uitgevoerd, maar bijvoorbeeld ook een onderhoudsadministratie. Voor het totale beheer zijn derhalve verschillende systeemonderdelen nodig die soms los van elkaar, maar meestal gekoppeld werken.

Parkeermanagementsystemen herbergen primair alle gegevens op transactieniveau over het gebruik van de parkeervoorziening door parkeerders in zich. En dus is in beginsel elke controle mogelijk. Dat wil niet zeggen dat het PMS de enige bron kan of moet zijn. Voor de sollicitatiecontrole van contante kasstromen zijn bijvoorbeeld stortingsgegevens bij de bank nodig en die zijn niet in een PMS voorhanden. Omdat abonnees vaak ook debiteuren zijn, wordt nagenoeg altijd de keuze gemaakt om te factureren vanuit een boekhoudsysteem en niet vanuit het PMS.

Om de transactiegegevens leesbaar te maken heeft elke PMS een rapportagemodule waarin veel rapportagemogelijkheden zijn opgenomen, maar vaak ook eigen rapportages zijn in te stellen. Mochten de juiste rapportages niet beschikbaar zijn, dan is het goed in overleg met de leverancier eventuele eigen rapportages te laten instellen. Naast de rapportagemodule beschikt een PMS over een exportmodule waarmee de transactiegegevens geëxporteerd kunnen worden voor bewerking elders. Er zijn parkeerexploitanten die op deze wijze een uniforme rapportage van hun areaal opstellen waarin verschillende parkeermanagementsystemen worden samengebracht. Voor eenvoudige transactieoverzichten volstaat meestal een export naar Excel. Door middel van draaitabellen is in het algemeen eenvoudig de rapportage te verkrijgen die men wil. Gaat het om complexere rapportages, dan kan een ELT¹-specialist de geëxporteerde gegevens in een separate rapportage omzetten.

De vraag die gesteld wordt of de binnen een PMS aanwezige gegevens niet zouden moeten worden aangewend om interne controles uit te voeren op de volledigheid, moet uiteraard met een volmondig ja worden beantwoord. Maar of ook binnen een PMS eventuele verschillen gerapporteerd moeten worden, is zeer de vraag. Dit zal vaak niet kunnen, of behelst invoer van externe bronnen.

In de vraag wordt verwezen naar factuurvoorstellen vanuit het PMS. Dit betreft bijvoorbeeld waardekaarten. Kaarten die verkocht worden en een waarde vertegenwoordigen die in de loop van een periode verbruikt kan worden door een parkeerder en soms uiteindelijk niet gebruikt wordt. Een kaart vergelijkbaar met de OV-chipkaart of de diverse cadeaukaarten van winkelketens. Op het moment van verkoop van de cadeaukaart komt er weliswaar geld binnen, maar dit is geen omzet voor de winkel. Die komt pas op het moment dat daadwerkelijk een product wordt geleverd. De inkomsten van de verkoop van de waardekaart komen derhalve als een balanspost in de boekhouding en worden pas als omzet genomen bij het daadwerkelijk parkeren. Gelden waarvan mag worden aangenomen dat ze niet meer worden gebruikt, zullen op enig moment mogen vrijvallen en dan als omzet worden genomen.

In dit geval moet voor een sluitende administratie een koppeling worden gemaakt tussen het PMS en de boekhouding. Zoals hierboven aangegeven volstaan in een aantal gevallen de rapportagetools van de PMS-leverancier en zal in andere gevallen gebruik moeten worden gemaakt van de exportmogelijkheid.

Overigens is bij de leden van het Vexpan Expertteam geen compleet overzicht beschikbaar van eventuele leveranciers die een ISAE 3402 certificering hebben. Wel is bekend dat er leveranciers zijn die een dergelijke certificering overwegen, maar nu nog niet bezitten. Hetgeen wel soms bij aanbestedingen wordt opgenomen is dat bij bedrijfsgerede oplevering van een PMS wordt vereist dat de leverancier een accountantsverklaring overlegt waarbij wordt bevestigd dat het systeem ten aanzien van de geldstromen correct functioneert. In feite wordt dan voor de definitieve ingebruikname door een onafhankelijke deskundige, de accountant, een audit uitgevoerd op het systeem waarbij wordt gekeken naar de wijze waarop financiële geldstromen die gepaard gaan met de rechtmatige uitgifte/verkoop van parkeerproducten en parkeerrechten wordt geregistreerd. Een dergelijke audit kan eventueel opnieuw worden uitgevoerd op het moment dat sprake is van software-updates en/of – upgrades, dan wel op het moment dat het systeem in fysieke zin wordt uitgebreid. De verantwoordelijkheid van het op orde houden van de audit door de accountant kan bij de leverancier worden belegd. Het inschakelen van een accountant is dan in feite de U-bocht om ISAE 3402 certificering heen.

¹ ETL staat voor Extract, Transform en Load