



Handboek Gemeentelijke Overheid FAC

Release 2015.01

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
INLEIDING.....	3
WIJZIGINGSHISTORIE	3
INRICHTINGSASPECTEN FMS	4
REKENINGSOORTEN.....	4
BBV-CATEGORIE.....	5
INRICHTINGSASPECTEN FIXED ASSETS CONTROL	6
BEDRIJFSNIVEAU: INDIVIDUELE REKENINGSCHEMA'S VOOR ACTIVA	6
BEDRIJFSNIVEAU: VOORKEURWAARDES VOOR INVESTERINGSKREDIETEN	8
BEDRIJFSNIVEAU: BOEKWAARDEREGISTRATIE.....	10
TYPENIVEAU: AANVULLENDE JOURNALISERINGSGEGEVENS.....	12
INVESTERINGSKREDIETEN	13
PROCESSEN	13
TOEVOEGEN EN ONDERHOUDEN.....	16
TOEWIJZEN KOSTENREKENING.....	22
AFSLUITEN INVESTERINGSKREDIETEN	24
JOURNALISERING	26
VERANTWOORDEN WERKELIJKE MUTATIES.....	28
LENINGEN EN AFLOSSINGEN	30
INLEIDING	30
VERANTWOORDEN FINANCIËLE MUTATIES	31
OVERZICHT TOEKOMSTIGE AFSCHRIJVINGEN	34
LENINGEN OUDE STIJL	34
BIJLAGEN.....	35
ANNUÏTAIR AFSCHRIJVEN VOOR/NA 2012.02	35

Inleiding

Dit document dient als leidraad bij de inrichting en het gebruik van Fixed Assets Control in de context van een implementatie bij de gemeentelijke overheid. Let wel, de inhoud is complementair aan de bestaande standaardhandboeken met betrekking tot *Inrichting* en *Processen*. Met andere woorden in het handboek *Gemeentelijke Overheid* zijn uitsluitend afwijkingen van cq. uitbreidingen op de bestaande standaard Fixed Assets Control functionaliteit opgenomen.

Wijzigingshistorie

Deze paragraaf bevat per nieuwe release/PTF steeds een korte samenvatting van de wijzigingen ten opzichte van de voorgaande versie.

2012.01

Eerste versie.

2012.02

In het hoofdstuk *Inrichtingsaspecten Fixed Assets Control* is een paragraaf opgenomen die ingaat op de boekwaarderegistratie. Deze term wordt gebruikt, wanneer de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingen van activa op dezelfde grootboekrekening worden geboekt. Verder is de bijlage *Annuïtair afschrijven* aangepast, naar aanleiding van een totaal gewijzigde berekeningsmethodiek.

2013.01

Met ingang van deze versie is er voor een meer logische indeling van het handboek gekozen. Onderbelichte onderwerpen (bv. Boekwaarderegistratie) zijn nader toegelicht. Daarnaast is de paragraaf *Typeniveau: Aanvullende journaliseringsgegevens* toegevoegd aan het hoofdstuk *Inrichtingsaspecten Fixed Assets Control*. Ten slotte is het handboek uitgebreid met een hoofdstuk waarin de implementatie van *Leningen en Aflossingen* wordt besproken.

Inrichtingsaspecten FMS

Rekeningsoorten

In FMS wordt er, binnen de context van Fixed Assets Control, onderscheid gemaakt tussen vier rekeningsoorten:

- **Activa investeringsrekening**
Mutaties op een activa investeringsrekening worden rechtstreeks naar FAC doorgesluisd en komen daar binnen de functie *Verantwoorden werkelijke mutaties* ter beschikking van de gebruiker. Op basis van een dergelijke mutatie, kan een nieuw activum worden aangemaakt, of het mutatiebedrag aan een reeds bestaand activum worden toegewezen.
- **Investeringskredietrekening**
Mutaties op een investeringskredietrekening worden eveneens naar FAC doorgesluisd en komen daar automatisch, in eerste instantie getotaliseerd, ter beschikking van de gebruiker. Genoemde mutaties behoeven dus niet individueel 'verantwoord' te worden. Middels de functie *Toewijzen kostenrekeningen* wordt eenmalig (op rekeningniveau) de relatie tussen een dergelijke rekening en het bijbehorende investeringskrediet gelegd.
Het is mogelijk om vanuit een rekeningtotaal op de onderliggende mutaties in te zoomen. Op dat niveau kan (eventueel) de BBV-categorie van de mutatie worden aangepast (zie volgende paragraaf).
- **Initiële projectkostenrekening**
Mutaties op een initiële projectkostenrekening komen, evenals de activamutaties, binnen de functie *Verantwoorden werkelijke mutaties* ter beschikking van de gebruiker. Een dergelijke mutatie kan daar aan het desbetreffende (voorlopige) investeringskrediet worden toegewezen.
Initiële projectkosten hebben in eerste instantie een indicatief karakter, zij zijn niet van invloed op de kostenkant van het bijbehorende investeringskrediet.
- **Lening / Aflossingsrekening**
Mutaties op een lening / aflossingsrekening komen, eveneens binnen de functie *Verantwoorden werkelijke mutaties* ter beschikking van de gebruiker. Op basis van een dergelijke mutatie, kan een nieuwe lening worden aangemaakt, of het mutatiebedrag aan een reeds bestaande lening als aflossing of als aanvullende lening worden toegewezen.

BBV-categorie

Het is mogelijk om binnen FMS aan de voor Fixed Assets Control bestemde mutaties een BBV-categorie toe te kennen. Onder BBV-categorie wordt onderstaande categorische indeling verstaan:

- Vermeerdering
- Vermindering
- Bijdrage van derde

Het toekennen (binnen FMS) van een BBV-categorie is geen verplichting: indien genoemde aanduiding in een mutatie ontbreekt, zal deze per definitie als vermeerdering worden aangemerkt. Het is overigens altijd mogelijk om (binnen Fixed Assets Control) de BBV-categorie van een mutatie te wijzigen.

Inrichtingsaspecten Fixed Assets Control

Op diverse niveaus worden de navolgende inrichtingsaspecten onderscheiden:

- Bedrijfsniveau: individuele rekeningschema's voor activa
- Bedrijfsniveau: voorkeurwaardes voor investeringskredieten
- Bedrijfsniveau: Boekwaarde registratie
- Typeniveau: aanvullende journaliseringsgegevens voor activa en investeringskredieten

Bedrijfsniveau: individuele rekeningschema's voor activa

Voor inrichtingsaspecten met betrekking tot het activagedeelte van Fixed Assets Control wordt in eerste instantie verwezen naar het handboek *Inrichting*¹. Echter, er is één belangrijk aspect dat nadere toelichting behoeft: individuele rekeningschema's voor activa, exclusief geldig binnen de module voor de Gemeentelijke Overheid. Zoals bekend zijn de activa binnen Fixed Assets Control onderverdeeld in types. Aan deze types 'hangen' enkele rekeningen die voor het journaliseren van bijvoorbeeld berekende afschrijvings- en rentekosten worden gebruikt. Anders gezegd: voor alle activa van een gegeven type geldt dat dezelfde 'set' grootboekrekeningen worden gebruikt.

Deze implementatievorm sluit uitstekend aan bij de dagelijkse praktijk in het bedrijfsleven, echter voor wat de gemeentelijke overheid betreft blijkt een en ander meestal niet te voldoen. Binnen de context van een type zijn sommige grootboekrekeningen generiek, echter, andere grootboekrekeningen zijn dat zeker niet. Met andere woorden deze rekeningen kunnen, binnen de context van een type, per activum verschillen. De oplossing voor dit probleem wordt gevonden in de implementatie van individuele rekeningschema's voor activa. Overigens worden de op typeniveau opgegeven rekeningen bij het aanmaken van een individueel rekeningschema als voorkeurwaardes gepresenteerd.

Indien het werken met individuele rekeningschema's voor activa is vereist, dan dient dit bij het aanmaken van een bedrijf middels *Toevoegen bedrijf > Afschrijving en rente > Activa > Journalisering* te worden aangegeven:

¹ Binnen de context van de module 'Gemeentelijke Overheid' wordt slechts gebruik gemaakt van één verslaggevingssoort.

Naar gebruikersmenu Beheer Algemene gegevens Algemene processen Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81

Toevoegen bedrijf - Afschrijving en rente
Activa

Bedrijf ALBRL Albron voor Luc

Afschrijvingen

Afschrijvingen berekenen ☒

Afschrijvingsmethode Lineair

Afhandeling beginperiode ProRato

Rente

Rente berekenen ☒

Renteberekeningsmethode Boekwaarde begin boekjaar

Percentage

Rentetabel RT00 Standaard rentetabel

Journalisering

Journaliseringsmethode Volledig journaliseren

Indiv. rekeningschema's ☒

Vorige Volgende Annuleren

Bedrijven

Gereed Lokaal intranet 100%

Het werken met individuele rekeningschema's voor activa is van invloed op de navolgende functies / menuopties:

- Verantwoorden (werkelijke mutaties)
- Toevoegen activa
- Onderhouden activa
- Lopende activa
- Info activa
- Afsluiten kredieten

Als (representatief) voorbeeld wordt volgende afbeelding gegeven, die laat zien op welke wijze het individuele rekeningschema van een activum (middels de knop 'Journalisering') wordt onderhouden:

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81/ALBR

Wijzig activum

Id 15000001

Omschrijving Infra gemeentehuis

Status Geactiveerd (2009-1)

Algemeen | **Dimensies** | **Afschr. en rente** (Des)Investerings

Details

Aanschafwaarde 60.000,00 Afschrijvingsduur 120

Afschrijvingen 55.500,00 Afschreven periodes 111

Boekwaarde

Afschrijvingen

Afschrijvingsmethode

Afhandeling beginperiode

Afschrijving stopgezet

Startperiode

Laatst afgeschreven

Restwaarde - percentage

Restwaarde - bedrag

Rente

Renteberekeningsmethode

Rentetabel

Percentage

Afw. startperiode

Journaliseringsgegevens

Algemeen

Geldig vanaf 2009-1

Grootboekrekeningen

Aanschaf	6270	Overige mat. vaste activa
Afschrijving	6271	CA Overige mat. VA
Afschrijvingskosten	6272	AK Overige mat. VA
Tussenrekening	6999	Tegenrekening FMGOV
Boekverlies	6910	Boekverlies activa
Boekwinst	6920	Boekwinst activa
Rente	6291	CR Materiele VA/AK
Rentekosten	6803	RK Materiele VA

Terug Toevoegen Wijzigen Verwijderen

Wijzigen Extra afschr. Journalisering

OK Annuleren Sluiten

Bedrijfsniveau: voorkeurwaardes voor investeringskredieten

Voor investeringskredieten worden de stuurgegevens en voorkeurwaardes op bedrijfsniveau vastgelegd, het voor activa significante niveau 'Type' speelt hierbij dus geen rol. We onderscheiden de navolgende gegevenssoorten:

- Algemene gegevens: de id-kenmerken voor investeringskredieten

Krediet

Krediet-id Numeriek

Lengte 8

Automatisch nummeren ☒

Startwaarde 60000001

- Renteberekeningsgegevens: voorkeurwaarde(s) m.b.t. de renteberekeningsmethode

Bedrijf ALBR ALBR: Algemene administratie

Algemeen Dimensies Afschrijving en rente Journalisering

Activa Kredieten

Rente

Rente berekenen ☒

Renteberekeningsmethode Boekwaarde begin boekjaar

Percentage

Rentetabel RT00 Standaard rentetabel

Journalisering

Journaliseringsmethode Volledig journaliseren

OK Annuleren Sluiten

- Journaliseringsgegevens: voorkeurwaardes m.b.t. grootboekrekeningen

Algemeen Dimensies Afschrijving en rente Journalisering

Activa Kredieten

Grootboekrekeningen

Tussenrekening 6999 Tegenrekening FMSGOV

Rente 6291 CR Materiele VA/IK

Rentekosten 6804 RK Materiele IK

OK Annuleren Sluiten

- Dimensiegegevens: de vrije dimensies cq. rubrieken die er in gebruik zijn

Algemeen		Dimensies	Afschrijving en rente	Journalisering
			Van	Tot/met
Kostenplaats	Optioneel		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Kostendrager	Optioneel		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Activiteit	Optioneel		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Prestatie	Optioneel		<input type="text"/>	<input type="text"/>

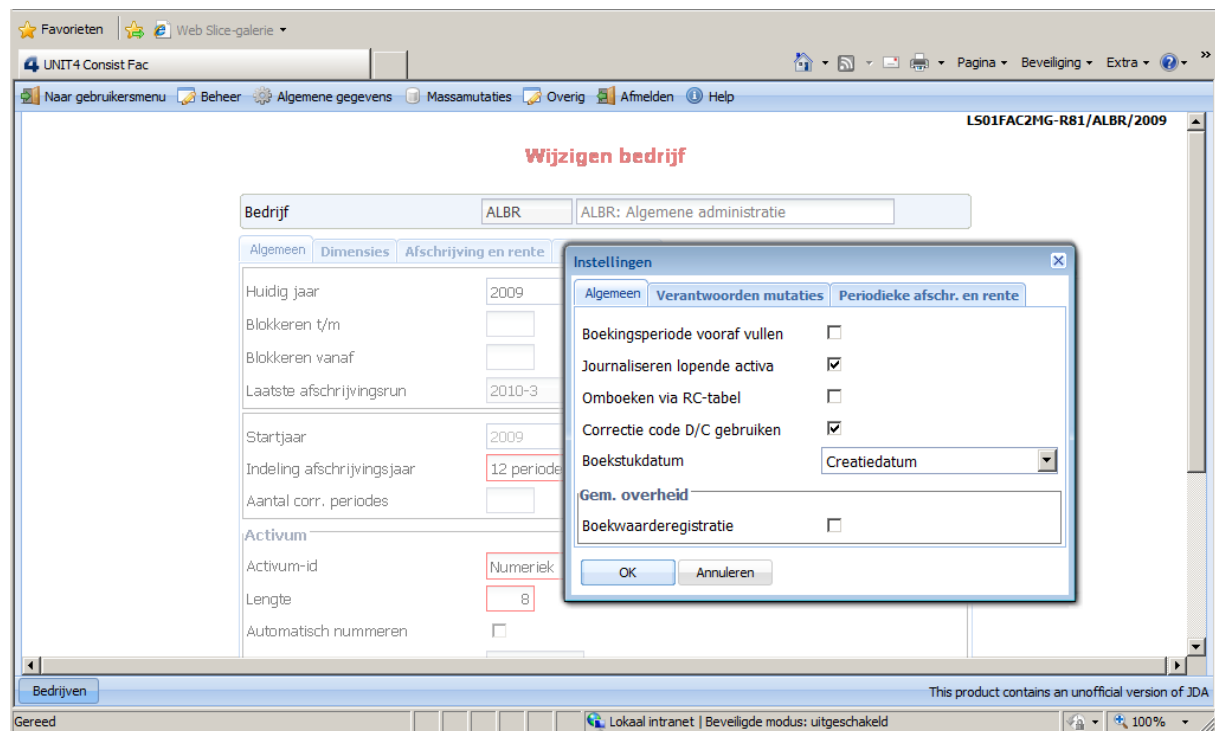
Kredieten			
	Dimensie / rubriek	Vrpl.	Voorkeurwaarde
1.	Economisch / Maatsch. nut	<input checked="" type="checkbox"/>	EN Economisch nut
2.	Programma	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/>
3.	FCL	<input checked="" type="checkbox"/>	
4.	Investeringstype	<input type="checkbox"/>	10 Nieuw
5.	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	
6.	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	

OK Annuleren Sluiten

Uit dit voorbeeld blijkt onder meer dat er voor investeringskredieten zes vrije dimensies en/of rubrieken kunnen worden opgegeven. Er kan per dimensie/rubriek worden aangegeven of de 'invulling' (op investeringskredietniveau) verplicht danwel facultatief is. Ten slotte kunnen er (alleen voor vrije dimensies) voorkeurwaardes worden vastgelegd.

Bedrijfsniveau: boekwaarderegistratie

De functie *Afstemming grootboek* gaat er standaard van uit dat er twee verschillende balansrekeningen aanwezig zijn voor Aanschafwaarde (activa) en Cum. Afschrijvingen. Wanneer dit niet het geval is (zowel aanschafwaarde als de cum. afschrijvingen worden op dezelfde rekening geboekt), dan dient dit op bedrijfsniveau bij *Instellingen* te worden aangegeven:



Ter verduidelijking wordt hieronder voor beide situaties (een gedeelte van) het startpanel van de functie *Afstemming grootboek* weergegeven:

1. Standaardsituatie

Omschrijving	Aanschafwaarde GRB	Aanschafwaarde FAC	Afschrijving GRB	Afschrijving FAC
Gronden en terreinen	14.000.000,00	14.000.000,00	0,00	0,00

In de standaardsituatie worden de individuele saldi voor aanschafwaarde en cum. afschrijvingen uit GRB (= grootboek) cq. FAC opgehaald en naast elkaar gepresenteerd. Inzoomen op een rekening (aanschafwaarde, cum. afschrijvingen of afschrijvingskosten) resulteert in een panel waarop de periodecijfers (in en t/m de maand) van GRB en FAC zijn afgebeeld.

2. Boekwaarderegistratie

Omschrijving	Boekwaarde GRB	Boekwaarde FAC	Afschrijving FAC	Aanschafwaarde FAC
Gronden en terreinen	14.000.000,00	14.000.000,00	0,00	14.000.000,00

Bij boekwaarderegistratie wordt bovenstaande panelvariant gepresenteerd. Inzoomen leidt tot een vervolgpannel met een identieke indeling, waarop de periodecijfers zijn afgebeeld. Omdat geen t/m cijfers worden getoond, wordt onderaan een extra totaalregel afgebeeld.

Typeniveau: aanvullende journaliseringsgegevens

Standaardgedrag

Wanneer er binnen het kader van een FAC-proces voor een bepaald activum cq. investeringskrediet een journaalpost wordt aangemaakt, dan worden hierin per definitie de bij het activum / investeringskrediet aanwezige fin. dimensies opgenomen.

Afwijkend gedrag

Wanneer het gewenst zou zijn om van het standaardgedrag af te wijken (bv. de afschrijvings- en/of rentekosten met een afwijkende 'vaste' kostendrager te journaliseren), dan kan dit middels aanvullende journaliseringsgegevens worden ingesteld.

Deze aanvullende journaliseringsgegevens worden op typeniveau vastgelegd: per grootboekrekening kunnen daar de bijbehorende (afwijkende) kostenplaatsen, -dragers, enz. worden opgegeven:

Gebruikersmenu > Types en na selectie Afschr. en rente > Journalisering > Aanv. gegevens:

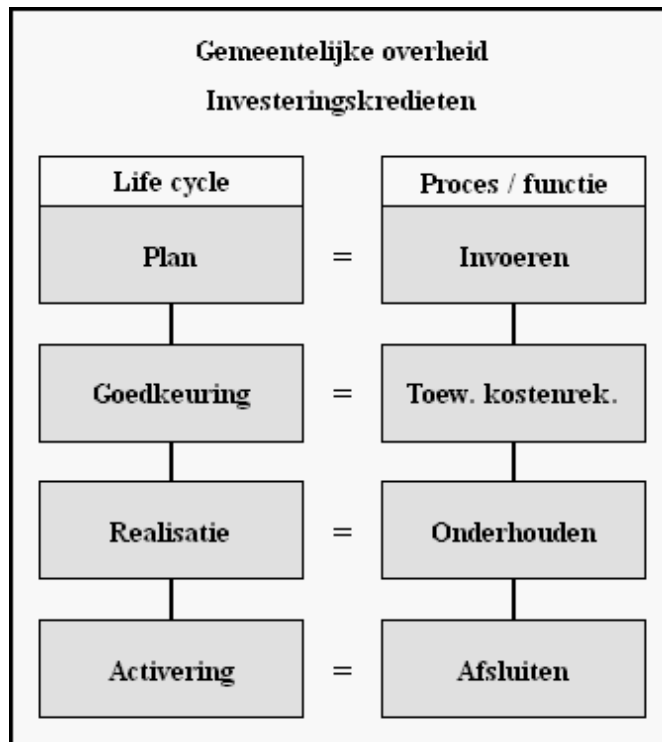
The screenshot shows the 'Aanvullende journaliseringsgegevens' window. At the top, there are fields for 'Id' (E/240/030) and 'Omschrijving' (Rioleringen - pompen (18)). Below these are tabs for 'Algemeen', 'Overige dim's', and 'Afschr. en rente'. The 'Algemeen' tab is selected, showing 'Verslaggevingssoort' as 'Activa' and 'Geldig vanaf' as '2009-1'. The main part of the window is a table with the following columns: Rekening, Kostenpl., Kostendr., Activiteit, and Prestatie. The table lists various accounts and their corresponding financial dimensions.

	Rekening		Kostenpl.	Kostendr.	Activiteit	Prestatie
Aanschaf	6240	Grond/weg/waterbouwk. werken				
Afschrijving	6241	CA Grond/weg/waterbouwk.				
Afschrijvingskosten	6242	AK Grond/weg/waterbouwk.				
Tussenrekening	6999	Tegenrekening FMSGOV				
Boekverlies	6910	Boekverlies activa				
Boekwinst	6920	Boekwinst activa				
Rente	6291	CR Materiele VA/IK				
Rentekosten	6803	RK Materiele VA				

At the bottom of the window are buttons for 'Terug' and 'OK'.

Investeringskredieten

Processen



In dit hoofdstuk komt een aantal processen cq. hoofdfuncties aan bod, die rechtstreeks aan de verschillende fases binnen de life cycle van een investeringskrediet zijn gerelateerd. We onderkennen hierbij:

- **Plan:** een voorgenomen investering kan middels de onderhoudsfunctie / optie 'Toevoegen' als voorlopig investeringskrediet worden vastgelegd. Hierdoor kan onder meer al in een vroeg stadium inzicht worden verkregen in de (eventuele) toekomstige kapitaallasten van de voorgenomen investering.
- **Goedkeuring:** na goedkeuring zal er binnen FMS een kostenrekening worden aangemaakt, waarop de 'investeringskosten' geboekt gaan worden. De rekening kan (onder meer) middels de functie *Toewijzen kostenrekening* aan het voorlopige investeringskrediet worden 'gekoppeld'. De status van het krediet wordt hierdoor automatisch gewijzigd (van voorlopig) in goedgekeurd.
- **Realisatie:** gedurende deze fase kunnen bv. eventuele bijstellingen van het oorspronkelijke plan middels de onderhoudsfunctie worden vastgelegd. Informatie m.b.t. de verhouding *raming : werkelijke kosten* kan middels dezelfde functie of via de separate infofunctie worden opgevraagd.

- Activering: wanneer het project is afgerond, kan het investeringskrediet (middels de functie *Afsluiten investeringskrediet*) worden afgesloten. Hierbij zal meestal sprake zijn van de creatie van een nieuw activum. Het is echter ook mogelijk om (onder bepaalde voorwaarden¹) het krediet aan een reeds bestaand activum toe te voegen. Verder is het mogelijk om de kredietkosten naar een (resultaat)-rekening over te boeken. Een combinatie van genoemde opties is eveneens mogelijk.

Bij voorgaande opsomming passen de navolgende kanttekeningen:

- Invoeren kredietgegevens: het is niet verplicht om investeringskredieten vooraf (lees: voordat er kosten gemaakt zijn) in te voeren. Het is eveneens mogelijk een nieuw investeringskrediet aan te maken (vanuit de functie *Toewijzen kostenrekeningen*), nadat er kosten zijn gemaakt.
- Koppelen kostenrekening aan investeringskrediet: d.m.v. de functie *Toewijzen kostenrekening* kan onder meer een kostenrekening aan een bestaand investeringskrediet worden 'gekoppeld'. Een en ander is ook mogelijk binnen de onderhoudsfunctie investeringskredieten.
- Initiële projectkosten: het toewijzen van initiële projectkosten aan een investeringskrediet is (o.a. vanwege het incidentele karakter) niet opgenomen in voorgaand life cycle scenario. Hieraan wordt verderop in dit hoofdstuk aandacht besteed.

Begrippen en gegevenssoorten

In relatie tot investeringskredieten zijn binnen Fixed Assets Control de volgende processen geïmplementeerd:

- Onderhouden investeringskredieten (inclusief toevoegen)
- Toewijzen kostenrekening(en) aan een investeringskrediet
- Afsluiten investeringskredieten
- Beeldscherm informatie investeringskredieten

Voorafgaande aan de individuele procesbeschrijvingen gaan we, aan de hand van onderstaande afbeelding, eerst in op de verschillende begrippen cq. gegevenssoorten, welke er in relatie tot investeringskredieten (kunnen) bestaan:

¹ Deze optie is bedoeld om meerdere (kleinere) investeringskredieten van dezelfde 'soort' te kunnen bundelen in één enkel totaalactivum.

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81/ALBR

Raadplegen investeringskrediet

Investeringskrediet
60000001
Renovatie de Krakeling

Raming	Kosten	Resultaat	Ber. rente	Handm. rente	Handm. afschr.	Init. kosten
165.000,00	147.500,00	17.500,00	500,00	0,00	0,00	0,00

Algemeen
Dimensies
Raming
Act. schema
Werkelijk

Omschrijving
Renovatie de Krakeling

Startjaar
2009

Eindjaar
2010

Nummer raadsbesluit

Datum raadsbesluit

Status
Afgesloten

Diversen

Ten laste van resultaat brengen
☐

Basis activatype
E/230/010
Gebouwen (40)

Rente

Renteberekeningsmethode
Boekwaarde begin boekjaar

Rentetabel
RT00
Standaard rentetabel

Percentage

Journalisering
Init. kosten

Annuleren
Sluiten

In het header panel worden de volgende rubrieken afgebeeld:

- **Raming:** het totaal geraamde bedrag van het investeringskrediet. De gelijknamige tab geeft (eventueel) een uitsplitsing van dit totaalbedrag.
- **Kosten:** het totaal kostenbedrag dat m.b.t. het betreffende krediet is geboekt. De tab 'Werkelijk' biedt diverse opties om verder op dit totaalbedrag in te zoomen.
- **Bestedingsruimte of Resultaat:** raming minus kosten.
- **Berekende rente:** het totaalbedrag van de periodiek (lees: door de afschrijvingsrun) berekende rente. Middels de tab 'Werkelijk' kunnen de individuele transacties worden opgevraagd.
- **Handmatige rente en/of afschrijvingen:** de totaalbedragen van de handmatig opgegeven rente- en/of afschrijvingskosten. Middels de tab 'Werkelijk' kunnen de individuele transacties worden opgevraagd.
- **Initiële projectkosten:** het totaal van de initiële projectkosten. Zijn er initiële projectkosten, dan kunnen de individuele transacties middels de gelijknamige knop worden benaderd.

Onder het header panel ziet u de volgende tabbladen:

- **Algemeen:** dit tabblad toont de algemene gegevens van een investeringskrediet. Naast het inzoomen op initiële projectkosten, kunnen middels de knop 'Journalisering' de bij het desbetreffende investeringskrediet behorende grootboekrekeningen worden benaderd en, afhankelijk van het proces, worden onderhouden cq. bekeken.

- **Dimensies:** dit tabblad toont zowel de financiële als de overige dimensies van een investeringskrediet en biedt, afhankelijk van het proces, de gelegenheid om deze te onderhouden cq. te bekijken.
- **Raming:** dit tabblad toont in eerste instantie de individuele ramingstransacties. Afhankelijk van het proces, kunnen deze hier worden onderhouden cq. bekeken. Het is daarnaast ook mogelijk een notitie aan een specifieke transactie te koppelen. Ten slotte biedt dit tabblad de mogelijkheid om (op basis van de ramingsgegevens en het activeringsschema) de toekomstige kapitaallasten te (laten) berekenen.
- **Activeringsschema:** dit tabblad toont de activagegegevens die na het afsluiten van het gegeven investeringskrediet worden opgeleverd. Afhankelijk van het proces, kunnen deze hier worden onderhouden cq. bekeken.
- **Werkelijk – Kosten:** het subtabblad ‘Kosten’ toont in eerste instantie de details van de aan het investeringskrediet gekoppelde kostenrekening(en). In de onderhoudsmodus kunnen rekeningen worden toegevoegd (aan het krediet worden gekoppeld) of worden verwijderd (van het krediet worden ontkoppeld).
Er kan tevens worden op de detailmutaties ingezoomd, die hier, afhankelijk van het proces, onderhouden cq. kunnen worden bekeken. Bij het onderhouden moet bv. aan het wijzigen van de BBV-categorie worden gedacht.
Ten slotte biedt dit tabblad de mogelijkheid om, indien er sprake is van meerdere rekeningen en/of meerdere boekjaren, de gegevens overeenkomstig uit te splitsen.
- **Werkelijk – Overig:** het subtabblad ‘Overig’ toont de transacties die binnen Fixed Assets Control zijn gegenereerd, zoals de (periodieke en/of handmatige) afschrijvings- en rentekostentransacties. Afhankelijk van het proces, kunnen deze transacties hier worden onderhouden cq. bekeken.

Er is nog een begrip cq. gegevenssoort dat vanuit het gegeven panel niet zichtbaar is: de afsluitingsinformatie. Het gaat hier om de gegevens die het gevolg zijn van de afsluiting van een krediet: meestal de opboeking van een nieuw activum, maar soms ook een overboeking naar een resultaatrekening. Deze afsluitingsinfo kan middels *Info > Investeringskredieten* worden opgevraagd, mits het desbetreffende krediet de status ‘Afgesloten’ heeft.

Toevoegen en onderhouden

Middels de menuoptie *Gem. overheid > Investeringskredieten* worden investeringskredieten toegevoegd en onderhouden. De functie toont initieel een lijst van alle aanwezige, voorlopige en goedgekeurde kredieten; de afgesloten kredieten worden niet getoond. Deze zijn uitsluitend middels de infofunctie te raadplegen.

Het toevoegen van een investeringskrediet is in wizardvorm geïmplementeerd, het onderhouden vindt plaats middels tabbladen, waarop de verschillende gegevenssoorten - op logische wijze - zijn gegroepeerd. In de volgende subparagrafen wordt het toevoegen/onderhouden van een investeringskrediet toegelicht.

Toevoegen

Het toevoegen van een investeringskrediet is in wizardvorm geïmplementeerd. Achtereenvolgens worden panels aangeboden voor Algemene gegevens, Dimensiegegevens, Basis activatype, Rekeninggegevens en Uitsplitsing ramingsbedrag.

Het panel 'Basis activatype' wordt uitsluitend getoond, wanneer de rubriek 'Ten laste van resultaat' (zie a. Algemene gegevens) niet is aangevinkt; het panel 'Uitsplitsing ramingsbedrag' alleen, indien de looptijd van het krediet meerdere jaren omvat.

Algemene gegevens

The screenshot shows the 'Toevoegen investeringskrediet' wizard in the UNIT4 Business Software. The form is titled 'Toevoegen investeringskrediet' and shows the 'Algemene' tab. Fields include: Omschrijving (Renovatie WC Uilenburg), Oorspr. kredietbedrag (1.250.000,00), Startjaar (2009), Eindjaar (2010), Ten laste van resultaat brengen (unchecked), Basis activatype (E/230/010), and Rente (Boekwaarde begin boekjaar, RT00). Buttons at the bottom are 'Volgende', 'Annuleren', and 'Sluiten'.

- **Startjaar/Eindjaar**
De rubriek 'Eindjaar' hoeft niet te worden ingevuld, wanneer de looptijd van het investeringskrediet slechts (een gedeelte van) één jaar bedraagt. Genoemde rubriek blijft overigens tot aan de afsluiting van het krediet wijzigbaar. Als activeringsjaar wordt door het systeem standaard **eindjaar + 1** aangehouden.
- **Ten laste van resultaat brengen**
Wanneer er aan het einde van de looptijd geen activering plaatsvindt, kan dit middels een vinkje worden aangegeven. Er hoeft dan geen basis activatype te worden opgegeven.
- **Basis activatype**
Veelal zal na afsluiting van een investeringskrediet één activum 'ontstaan'. Het type van dit activum dient hier te worden opgegeven. In sommige gevallen (component benadering) wordt een investeringskrediet bij afsluiting in meerdere activa opgesplitst. In een dergelijk geval dient hier het 'belangrijkste' activatype te worden opgegeven. Na opgave van een basis activatype, zal het systeem standaard een regel in het Activeringsschema aanmaken. Later kunnen eventuele overige types middels de onderhoudsfunctie worden toegevoegd.

- **Rentegegevens**

Als voorkeurwaardes worden hier de op bedrijfsniveau vastgelegde waardes gepresenteerd.

In deze voorbeeldsituatie is eerder (op bedrijfsniveau) in relatie tot investeringskredieten voor 'Automatisch nummeren' gekozen. Om die reden kan hier geen id worden ingegeven.

De rubrieken 'Nummer', 'Datum raadsbesluit' en 'Status' komen uitsluitend in de onderhoudsmodus voor.

De status van een nieuw toegevoegd investeringskrediet is 'Voorlopig'. Door aan een voorlopig krediet een kostenrekening te koppelen, zal de status worden omgezet in 'Goedgekeurd'. Ten slotte zal het systeem de status van het krediet in 'Afgesloten' wijzigen, wanneer het krediet is afgesloten.

Dimensiegegevens

Onder dimensiegegevens vallen zowel de financiële als de overige dimensiegegevens. Voor een beschrijving van het gebruik hiervan, al dan niet verplicht, wordt verwezen naar het hoofdstuk *Inrichtingsaspecten*, maar ook naar het standaardhandboek *Inrichting* zelf.

Basis activatype

Wanneer er bij Algemene gegevens een basis activatype is opgegeven, dan kunnen hier (voor het toekomstige activum) de kenmerken met betrekking tot de afschrijving en renteberekening worden ingevoerd. Als voorkeurwaardes worden de op typeniveau vastgelegde kenmerken gepresenteerd.

Rekeninggegevens

Voor een beschrijving van het gebruik maken van voorkeurwaardes wordt verwezen naar het hoofdstuk *Inrichtingsaspecten*.

Uitsplitsing ramingsbedrag

Wanneer de looptijd van een krediet meerdere jaren omvat, wordt automatisch een panel gepresenteerd waarin een verbijzondering van het 'Oorspronkelijk kredietbedrag' (zie Algemene gegevens) kan worden opgegeven. Iedere combinatie (positief/negatief) is mogelijk. Er geldt één restrictie: de som van de jaarbedragen dient gelijk te zijn aan het totaalbedrag.

Onderhouden

Investeringskredieten kunnen op diverse tabbladen (Algemeen, Dimensies, Raming, Activeringsschema en Werkelijk) worden onderhouden, waarop de verschillende gegevenssoorten op logische wijze zijn gegroepeerd.

Algemeen

Vanuit dit panel kunnen de middels de knop 'Journalisering' de bij een investeringskrediet behorende rekeningen worden aangepast. Indien er (middels de functie *Verantwoorden werkelijke mutaties*) initiële projectkosten zijn toegekend, dan kunnen de detailgegevens middels de knop 'Init. kosten' worden benaderd. Daar wordt onder meer ook de mogelijkheid geboden om een (foutieve) toekenning ongedaan te maken.

Dimensies

Raming

Dit tabblad geeft initieel een overzicht van de aanwezige ramingstransacties. U heeft hier de mogelijkheid om individuele transacties toe te voegen, te wijzigen of te verwijderen. Bovendien is het mogelijk een notitie toe te voegen cq. te onderhouden.

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81/ALBR

Wijzigen investeringskrediet

Investeringskrediet 60000003 Herinrichting WC Uilenburg (neutraal krediet)

Raming	Kosten	Best. ruimte
0,00	98.905,12	-98.905,12

Algemeen Dimensies Raming Werkelijk

Verantw. categorie	
Vermeerdering	Herinrichting WC U
Vermeerdering	Bestrating + horeca
Vermeerdering	Groenvoorziening
Vermeerdering	Infrastructuur
Bijdrage van derde	Van grootgrutter A
Bijdrage van derde	Van winkeliersveren
Bijdrage van derde	Van winkeliersveren
Bijdrage van derde	Van div. horeca

OK Annuleren Sluiten

Wijzigen ramingstransactie

Transactie

Type Bijstelling

Verantw. categorie Vermeerdering

Omschrijving Groenvoorziening

Bedrag 25.000,00

Jaar	Raming
2009	
2010	25.000,00
2011	

OK Verwijderen

Toevoegen Kapitaallasten

Kredieten

Gereed

Lokaal intranet

100%

Wijzigingen in de ramingsgegevens zijn van invloed op het (meestal) aanwezige activeringsschema (zie volgende subparagraaf). Zo zal, bijvoorbeeld na het toevoegen van een ramingstransactie, het betreffende transactiebedrag in het activeringsschema als ** Verschil t.o.v. raming naar voren komen. Door het wijzigen cq. toevoegen van één of meerdere schematransacties, kan dit verschil worden 'weggewerkt'. Dit laatste is overigens geen verplichting.

De knop 'Kapitaallasten' biedt de mogelijkheid om de toekomstige afschrijvings- en rentelasten zichtbaar te maken. De berekeningen zijn gebaseerd op de aanwezige ramingstransacties in combinatie met het (eventueel) aanwezige activeringsschema.

Activeringsschema

Dit tabblad geeft initieel een overzicht van de aanwezige activeringsschematransacties. U heeft hier de mogelijkheid individuele transacties toe te voegen, te wijzigen of te verwijderen. Bovendien is het mogelijk een notitie toe te voegen cq. te onderhouden.

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-RS1/ALBR

Wijzigen investeringskrediet

Investeringskrediet: 60000009 Documenten informatie systeem

Raming	Kosten	Best. ruimte	Ber. rente	Handm. rente	Handm. afschr.	Init. kosten
250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Algemeen Dimensies Raming Act. schema Werl

Type	Omschrijving
E/270/025	Serverruimte, bekabeling, routers, etc.
E/270/020	Servers etc.
E/270/030	Scanning etc.

OK Annuleren Sluiten

Wijzigen activeringsschema transactie

Algemeen

Activatype: E/270/020 Automatisering - hardware (05)

Bedrag: 75.000,00

Omschrijving: Servers etc.

Afschrijvingen

Afschrijvingsmethode: Lineair

Afhandeling beginperiode: ProRato

Afschrijvingsduur: 60

Restwaarde - percentage:

Restwaarde - bedrag:

Rente

Renteberekeningsmethode: Boekwaarde begin boekjaar

Rentetabel: RT00 Standaard rentetabel

Percentage:

OK Verwijderen

Kredieten

Gereed

Lokaal intranet

100%

Een eventueel verschil tussen het totaal ramingsbedrag en het totaalbedrag van de activeringen wordt als verschiltransactie (in het voorbeeld niet van toepassing) zichtbaar gemaakt. Ook aan een verschiltransactie kan een notitie worden gekoppeld.

Werkelijk

Dit tabblad bestaat in feite uit twee subtabbladen, 'Kosten' en 'Afschr. en rente' (of 'Overig' binnen de infofunctie).

- **Werkelijk – Kosten**

Toont in eerste instantie de totalen van de aan het investeringskrediet gekoppelde kostenrekening(en), uitgesplitst naar BBV-categorie. Er kunnen rekeningen worden toegevoegd (gekoppeld) en/of worden verwijderd (ontkoppeld). Er kan worden ingezoomd op de detailmutaties waarvan de BBV-categorie kan worden aangepast. Verder biedt dit tabblad de mogelijkheid om, indien er sprake is van meerdere rekeningen en/of boekjaren, de gegevens overeenkomstig uit te splitsen.

- **Werkelijk – Afschrijving en rente**

Toont transacties die binnen FAC zijn gegenereerd. In principe zijn dit de periodieke en/of handmatige afschrijvings- en rentekostentransacties. Deze transacties kunnen hier worden toegevoegd.

Werkelijk – Kosten

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81/ALBR

Wijzigen investeringskrediet

Investeringskrediet: 60000003 Herinrichting WC Uilenburg (neutraal krediet)

Raming	Kosten	Best. ruimte	Ber. rente	Handm. rente	Handm. afschr.	Init. kosten
0,00	98.905,12	-98.905,12	0,00	0,00	0,00	0,00

Algemeen Dimensies Raming Werkelijk

Kosten Afschr. en rente

Rekening	Omschrijving	Vermeerdering	Vermindering	Bijdr. derden
6408	Herinrichting	248.871,17	-72.466,05	-77.500,00

Transacties
Uitsplitsing op boekjaar
Wijzigen

OK Annuleren Sluiten Toevoegen

Kredieten

Gereed

Lokaal intranet

Werkelijk – Afschrijving en rente

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81/ALBR

Wijzigen investeringskrediet

Investeringskrediet: 60000003 Herinrichting WC Uilenburg (neutraal krediet)

Raming	Kosten	Best. ruimte	Ber. rente	Handm. rente	Handm. afschr.	Init. kosten
0,00	98.905,12	-98.905,12	0,00	0,00	0,00	0,00

Algemeen Dimensies Raming Werkelijk

Kosten Afschr. en rente

Periode Soort mutatie

Trans.Nr.

Extra afschr.

OK Annuleren

Extra afschrijving en rente

Extra afschrijving

Extra rente

Ingangsperiode FAC 2009

Boekingsperiode

Omschrijving

OK

Kredieten

Gereed

Lokaal intranet

Verwijderen

Een investeringskrediet kan worden verwijderd, als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- de status van het investeringskrediet dient 'Voorlopig' te zijn
- er mogen geen koppelingen met kostenrekeningen aanwezig zijn
- het saldo voor initiële projectkosten dient 0,00 te zijn
- er mogen geen rente- en/of afschrijvingstransacties aanwezig zijn

Een koppeling met een kostenrekening kan alleen worden verbroken, wanneer er nog geen periodieke rente is geboekt.

Toewijzen kostenrekening

Algemeen

Deze functie toont initieel een lijst van investeringskredietrekeningen. Voor iedere getoonde rekening geldt dat:

- de rekening binnen FMS als investeringskredietrekening is aangemerkt
- de rekening niet voor handmatige boekingen is geblokkeerd
- er vanuit FMS reeds mutaties naar Fixed Assets Control zijn doorgesluisd
- de rekening binnen Fixed Assets Control nog niet aan een investeringskrediet is gekoppeld

De functie *Toewijzen kostenrekeningen* biedt de gebruiker na selectie van een investeringskredietrekening twee opties:

- de toewijzing van de geselecteerde rekening aan een bestaand krediet, of
- het aanmaken van een nieuw krediet (met automatische toewijzing van de geselecteerde rekening).

Toewijzing aan een bestaand krediet

Na selectie van een investeringskredietrekening, wordt een venster getoond waarin een bestaand krediet kan worden geselecteerd. Na selectie van een krediet, volgt een bevestigingspaneel:

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81/ALBR

Toewijzen kostenrekeningen

Rekening Zoeken Positioneer Wissen Filter

Rekening	Omschrijving	Totaal bedrag
6408	Herinrichting WC Uilenburg	98.905,12

Vernieuwen Verwijderen Sluiten

Toewijzen kostenrekening

FMS rekening 6408 Herinrichting WC Uilenburg

Totaal bedrag 98.905,12

Investeringskrediet

Id 60000009 Documenten informatie systeem

Totaal kredietbedrag 250.000,00

Startjaar 2009

Eindjaar 2010

Voltoeien Vorige

Kredieten Toew. kostenrek.

Gereed

Lokaal intranet

Nadat voor 'Voltoeien' is gekozen, zal het systeem de rekening aan het geselecteerde investeringskrediet 'koppelen'.

Aanmaken nieuw krediet

Na selectie van een investeringskredietrekening, wordt een venster getoond waarin een bestaand krediet kan worden geselecteerd. Wanneer er GEEN krediet wordt geselecteerd, dan zal het systeem de gebruiker automatisch de gelegenheid bieden om een nieuw investeringskrediet aan te maken:

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81/ALBR

Toewijzen kostenrekeningen

Rekening Zoeken Positioneer Wissen Filter

Rekening	Omschrijving	Totaal bedrag
6408	Herinrichting WC Uilenburg	98.905,12

Vernieuwen Verwijderen

Toevoegen investeringskrediet

Omschrijving

Algemeen

Oorspr. kredietbedrag

Startjaar 2009

Eindjaar

Diversen

Ten laste van resultaat brengen ☐

Basis activatype

Rente

Renteberekeningsmethode Boekwaarde begin boekjaar

Rentetabel RT00

Percentage

Volgende Vorige

Kredieten Toew. kostenrek.

Gereed

Lokaal intranet

Achtereenvolgens verschijnen er panels voor Algemene gegevens, Dimensiegegevens, Basis activatype (indien 'Ten laste van resultaat brengen' niet is aangevinkt), en Rekeninggegevens.

In tegenstelling tot bij de standaard onderhoudsfunctie, wordt het panel 'Uitsplitsing ramingsbedrag' hier niet getoond. Indien er sprake is van een krediet met een looptijd van meerdere jaren, zal het systeem het volledige kredietbedrag in het startjaar opnemen. Vervolgens kan dit bedrag middels de standaard onderhoudsfunctie door de gebruiker eventueel worden verbijzonderd.

Verwijderen kostenrekening

Kostenrekeninggegevens kunnen sowieso altijd uit FAC worden verwijderd, wanneer het saldo van de betreffende rekening 0,00 is.

Om gegevens van een kostenrekening te verwijderen waarvan het saldo niet gelijk aan 0,00 is (bv. omdat deze rekening per abuis als investeringskredietrekening is aangemerkt), dient eerst binnen FMS bij de desbetreffende rekening de indicatie 'FAC investeringskredietrekening' te worden weggehaald.

Naast het anticiperen op 'per abuis' geactiveerde investeringskredietrekeningen, wordt er ook rekening gehouden met 'achteraf geactiveerde investeringskredietrekeningen', bv. omdat zij niet als zodanig waren aangemerkt. In zo'n situatie mist Fixed Assets Control de mutaties welke (binnen FMS) voor activering al aanwezig waren.

Middels een functie in FMS kunnen deze mutaties alsnog aan Fixed Assets Control worden aangeboden.

Afsluiten investeringskredieten

Deze functie toont initieel een lijst van alle aanwezige goedgekeurde investeringskredieten. Na selectie, zal het systeem - op basis van de waarde van de investeringskredietrubriek 'Ten laste van resultaat brengen' - het eerste panel van het afsluitingsproces tonen.

- Indien genoemde rubriek niet is aangevinkt, wordt het invoerpanel 'Nieuw activum' getoond
- Indien genoemde rubriek wel is aangevinkt, wordt het invoerpanel 'Correctie grootboek' getoond

Als voorbeeld wordt hieronder het startpanel voor 'Nieuw activum' getoond:

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-RS1/ALBR

Afsluiten investeringskrediet

Investeringskrediet: 60000003 Herinrichting WC Uilenburg (neutraal krediet)

Let op : nog niet geboekte periodieke rente ad 5934,31 !!!

Raming	Kosten	Best. ruimte	Ber. rente	Handm. rente	Handm. afschr.	Init. kosten
0,00	98.905,12	-98.905,12	0,00	0,00	0,00	0,00

Nog over te boeken

Bedrag: 98.905,12

Soort mutatie: Nieuw activum

Activeringsperiode: 2012 1

Boekingsperiode: 2011 12

Activum

Id:

Omschrijving: Herinrichting WC Uilenburg (neutraal krediet)

Hoofdactivum:

Type (uit act. schema): M/270/030 Herinrichting WC Uilenburg (neutraal kredi

Aanschafwaarde: 98.905,12

Activeringsdatum: 220212

Negatieve investering: ☐

Volgende Annuleren

Kredieten Afsl. kredieten

Gereed

Lokaal intranet

Naast 'Nieuw activum' en 'Correctie grootboek' bestaat nog een optie 'Aanvullende investering'. Middels 'Soort mutatie' kan er tussen deze drie afsluitmogelijkheden worden gewisseld.

De initiële waarden voor activerings- en boekingsperiode worden door het systeem als volgt bepaald:

- Activeringsjaar Eindjaar van het investeringskrediet + 1
- Periode 1
- Boekjaar Eindjaar van het investeringskrediet
- Periode 12

Bij Activeringsjaar/Periode wordt de start van de afschrijving cq. renteberekening voor het activum aangegeven; bij Boekjaar/Periode wordt de periode aangegeven waarin de financiële consequenties worden geboekt. Het is altijd mogelijk om genoemde rubrieken aan te passen.

Bij een activeringsperiode van bijvoorbeeld 2012-01 gaat het systeem ervan uit dat de kapitaallasten (indien van toepassing) van het oorspronkelijke krediet t/m 2011-12 volledig zijn berekend/doorgeboekt.

Indien dit niet het geval is (omdat er bv. nog geen afschrijvingsvoorstel t/m periode 2011-12 is aangevraagd/verwerkt, of omdat er nadien nog kostenmutaties zijn geweest), dan zal het systeem dit middels een boodschap aangeven (zie afbeelding). Het staat de gebruiker overigens vrij om deze te negeren.

Nieuw activum

Het aanmaken van een nieuw activum is binnen *Afsluiten kredieten* in wizardvorm geïmplementeerd. Het verloop is identiek aan dat van de invoerfunctie binnen de standaardprogrammatuur.

- Indien er sprake is van renteberekening, controleert het systeem of 'alle' rente is berekend/geboekt tot aan (dus niet t/m) de activeringsperiode. Indien er een afwijking wordt geconstateerd, wordt dit middels een waarschuwing (zie header panel) kenbaar gemaakt.

- Het nieuwe activum wordt aangemaakt op basis van de in het activeringsschema aanwezige gegevens, dus niet op basis van de defaults op activatypeniveau. Met andere woorden, aangebrachte wijzigingen gaan niet verloren.

Aanvullende investering

Hier geldt een belangrijke restrictie: de activeringsperiode van het af te sluiten krediet dient overeen te komen met de activeringsperiode van het gekozen activum. Deze optie is bedoeld, om binnen een gegeven boekjaar, meerdere (kleinere) investeringskredieten van dezelfde 'soort' in één enkel totaalactivum te bundelen.

Correctie grootboek

Hiermee kan het saldo van een kostenrekening rechtstreeks naar een andere grootboekrekening worden overgeboekt. De procesgang is identiek aan de wijze waarop deze binnen de functie *Verantwoorden fin. mutaties* is geïmplementeerd, zie verder het handboek *Processen*.

Nul kredieten

Nul kredieten (kredieten met een werkelijke waarde van 0,00) kunnen eveneens middels deze functie worden afgesloten. Er is bij afsluiting van een nul krediet geen sprake van verdere (financiële) consequenties.

Journalisering

Journalposten m.b.t. afschrijvings- en rentekosten volgen het normale patroon als omschreven in het standaardhandboek *Processen*. Vanzelfsprekend worden hierbij de bij het investeringskrediet vastgelegde rekeningnummers aangehouden.

Voor een beschrijving van de journalpost als gevolg van het afsluiten van een investeringskrediet gaan we uit van onderstaand voorbeeld. Hierbij de kanttekening dat op het moment van afsluiten de totale kosten 147.500,00 bedroegen, waarvan 80.000,00 op rekening 6401 was geboekt en het restant 67.500,00 op rekening 6403:

Raadplegen investeringskredieten

Id: Zoeken Positioneer Wissen Filter

Id	Kredietbedrag	Werkelijk	Omschrijving	Van	T/m	Rekening
60000001	165.000,00	147.500,00	Renovatie de Krakeling	2009	2010	6401
60000002						
60000003						
60000004						
60000005						
60000006						
60000007						
60000008						
60000009						
60000010	450.000,00	0,00	Pompgemaal Xantippe	2009	2010	

Vernieuwen Sluiten

Investeringskrediet 60000001 : Afsluitingsinfo

Trans. type	Bedrag	Jaar	Per	Activum	Omschrijving	Aanschaf	Afschrijving
Correctie grootboek	7.500,00						
Investering	100.000,00	2011	1	30000011	Renovatie de Krakeling	100.000,00	
Investering	40.000,00	2011	1	30000003	Aanschaf hardware 2010	40.000,00	

Gereed

Lokaal intranet

Uit de afbeelding blijkt dat er sprake is van drie afsluitingstransacties: een nieuw activum ad 100.000,00 (type 'Verbouwingen'), een aanvullende investering ad 40.000,00 op een bestaand activum (type 'Hardware'), alsmede een zgn. grootboekcorrectie ad 7.500,00. E.e.a. resulteert in de volgende journaalpost:

6230	AW Verbouwingen	100.000,00	
a/2999	FAC tussenrekening		100.000,00-
6270	AW Hardware	40.000,00	
a/2999	FAC tussenrekening		40.000,00-
9999	Resutaatrekening	7.500,00	
a/2999	FAC tussenrekening		7.500,00-
2999	FAC tussenrekening	80.000,00	
a/6401	Kostenrekening (1)		80.000,00-
2999	FAC tussenrekening	67.500,00	
a/6403	Kostenrekening (2)		67.500,00-

Indien er handmatige afschrijvingen aanwezig zijn, worden deze eveneens gejournaliseerd. Gesteld dat er in ons voorbeeld een bedrag ad 14.000,00 aan afschrijvingskosten aanwezig was, waarvan (in het afsluitingsproces) 10.000,00 aan 'Verbouwingen' en 4.000,00 aan 'Hardware' werd toegerekend, dan luidt de bijbehorende journaalpost:

2999	FAC tussenrekening	10.000,00	
a/6231	CA Verbouwingen		10.000,00-
2999	FAC tussenrekening	4.000,00	
a/6271	CA Hardware		4.000,00-
6231	CA Verbouwingen	14.000,00	
a/2999	FAC tussenrekening		14.000,00-

Verantwoorden werkelijke mutaties

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Gem. overheid Periodiek Info Overzichten Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2MG-R81/ALBR

Verantwoorden werkelijke mutaties

Jaar: Zoeken Positioneer Wissen Filter

	Jaar	Per	Bedrag	Omschrijving	Syst.nr.	Bkst.nr.	Fakt.nr.
<input type="checkbox"/>	2009	3	75.000,00	Haalbaarheidsonderz. PCW	1393	3	
<input type="checkbox"/>	2009	7	12.000,00	Extra slanghaspel	1437	123	
<input type="checkbox"/>	2009	7	12.000,00	Extra slanghaspel	1438	123	
<input type="checkbox"/>	2009	7	-12.000,00	Extra slanghaspel (dubbel)	1439	123	
<input type="checkbox"/>	2009	7	37.500,00	HBO WC Valkenburg (1)	1440	123	
<input type="checkbox"/>	2009	7	22.500,00	HBO WC Valkenburg (2)	1441	123	
<input type="checkbox"/>	2009	7	8.000,00	16x e-Reader B&W	1442	123	
<input type="checkbox"/>	2009	4	-75.000,00	Corr. HBHO P	1499	12345	

Vernieuwen > View-2 Bevestigen Verwijderen Sl

Verantwoorden
Details
Wijzigen
Transacties
Bevestigen

Werkelijke mutaties

Gereed

Lokaal intranet

Ten behoeve van de module 'Gemeentelijke Overheid' is de functie *Verantwoorden* met de volgende functionaliteit uitgebreid:

- Wijzigen BBV-categorie
Middels Verantwoorden kan de BBV-categorie van de inkomende mutaties worden aangepast. Mutaties, zolang het geen Vermeerderingen zijn, worden in het lijstscherf middels een speciaal icoon aangegeven.

Wijzigen verantw. categorie

Systeemstuknummer:

Grootboekperiode:

Mutatie bedrag:

Verantw. categorie

Huidig:

Nieuw:

OK Annuleren

- Nagekomen boekingen

Wanneer een investeringskrediet binnen FAC is afgesloten en er vindt (binnen FMS) toch nog een boeking op een bijbehorende (gekoppelde) kostenrekening plaats, dan wordt de mutatie binnen FAC als nagekomen boeking aangemerkt. Dit houdt in dat:

- de mutatie niet in het saldo van de gekoppelde kostenrekening wordt bijgeteld
- de mutatie als nagekomen boeking binnen de functie *Verantwoorden* ter beschikking van de gebruiker komt

Hierdoor is het mogelijk om de mutatie op het activum te verantwoorden dat als gevolg van het afsluiten van het investeringskrediet is ontstaan (hier niet afgebeeld). Deze verantwoording resulteert automatisch in de journaalpost Activa investeringsrekening a/ Kostenrekening krediet, zodat na verwerking hiervan het grootboek en Fixed Assets Control weer in evenwicht zijn.

Nagekomen boekingen zijn in het lijstscherf te herkennen aan een speciaal icoon in de kolom 'Opmerking'.

- Initiële projectkosten

Dit zijn kosten die gemaakt zijn in het kader van de verkrijging van een activum. Wanneer de grootboekrekening waarop deze kosten (voorlopig) worden geboekt binnen FMS als FAC/IPC-rekening is aangemerkt, dan komen zij binnen FAC automatisch (binnen de functie *Verantwoorden*) ter beschikking van de gebruiker. De desbetreffende mutaties kunnen daar aan een investeringskrediet worden toegewezen.

Initiële projectkosten zijn in het lijstscherf te herkennen aan een speciaal icoon in de kolom 'Opmerking'.

The screenshot shows a software dialog box titled "Toewijzen init. projectkosten". It has a light blue header bar with a close button (X) on the right. The main area contains three input fields: "Systeemstuknummer" with the value "1570", "Grootboekperiode" with values "2009" and "12", and "Mutatie bedrag" with the value "50.000,00". Below these is a search field for "Investeringskrediet" with a magnifying glass icon. At the bottom are two buttons: "OK" and "Annuleren".

- Leningen en aflossingen

Mutaties geboekt op een rekening die als Lening/Aflossing is gekenmerkt, komen eveneens binnen de functie *Verantwoorden* ter beschikking van de gebruiker.

Leningen en aflossingen

Inleiding

Het behoeft geen betoog dat leningen zich binnen de vaste activa administratie anders dienen te gedragen dan de overige activa. Immers, leningen worden niet afgeschreven, maar afgelost. In dit hoofdstuk worden de onderlinge verschillen tussen leningen en 'gewone' activa aan de hand van een voorbeeld nader toegelicht.

Voornaamste uitgangspunten

Bij de implementatie is ervan uitgegaan dat leningen en/of aflossingen alleen via (mutaties in) het grootboek kunnen worden vastgelegd. Door het kenmerken van rekeningen als Lening/Aflossing (zie hoofdstuk 'Inrichtingsaspecten FMS') wordt bereikt dat hun (grootboek) mutaties automatisch binnen de FAC-functie *Verantwoorden fin. mutaties* ter beschikking komen.

Het is niet mogelijk om leningen en/of aflossingen primair in FAC vast te leggen. Een uitzondering op deze regel vormt het vastleggen van de zogenaamde lopende leningen. Dit zijn leningen die reeds (in het grootboek) aanwezig zijn ten tijde van de ingebruikname van Fixed Assets Control.

Deze lopende leningen dienen in CSV-formaat te worden aangeboden om vervolgens, conform de werkwijze voor lopende activa, te worden geïmporteerd en geactiveerd.

Ten slotte: voor het werken met leningen dienen één of meer speciale activatypes te zijn ingericht. Bij het aanmaken van deze types dient als activacategorie 'Financiële VA' te worden gekozen, waarna de rubriek 'Lening aan derden' zichtbaar wordt. Deze rubriek moet worden aangevinkt.

In onderstaande afbeelding is e.e.a. inzichtelijk gemaakt:

Toevoegen type
Algemeen

Id	LAD001
Omschrijving	Leningen aan woningcorporaties

Financiële dimensies

Kostenplaats	Optioneel
Kostendrager	Optioneel
Activiteit	Optioneel
Prestatie	Optioneel

Diversen

Activa categorie	Financiële VA
Lening aan derden	<input checked="" type="checkbox"/>
Beperkte afschrijving	<input type="checkbox"/>
Uitsl. van autom. afboeking	<input type="checkbox"/>

Verantwoorden financiële mutaties

Lening- en aflossingsmutaties moeten in FAC middels de functie *Verantwoorden fin. mutaties* verder worden verwerkt. De gebruiker heeft de keuze om een gegeven mutatie aan te merken als:

- Een nieuwe lening
- Een vermeerdering/vermindering van een bestaande lening
- Een aflossing op een bestaande lening
- Correctie grootboek (conform de werkwijze voor activa)

In de volgende subparagrafen worden de verschillende mogelijkheden (met uitzondering van 'Correctie grootboek'), waar nodig, toegelicht.

Een nieuwe lening - algemeen

Na selectie van een grootboekmutatie, zal het systeem eerst onderstaand panel tonen:

Verantwoorden mutatie

Systeemstuknummer	<input type="text" value="1819"/>
Grootboekperiode	<input type="text" value="2009"/> <input type="text" value="1"/>
Mutatie bedrag	<input type="text" value="120.000,00"/>

Nog te verantwoorden

Bedrag	<input type="text" value="120.000,00"/>
Soort mutatie	<input type="text" value="Nieuwe lening"/>
Ingangsperiode FAC	<input type="text" value="2009"/> <input type="text" value="1"/>
Boekingsperiode	<input type="text"/> <input type="text"/>

Nieuwe lening

Id	<input type="text"/>
Omschrijving	<input type="text" value="Lening Vivendis (1)"/>
Hoofdactivum	<input type="text"/> <input type="text"/>
Type	<input type="text"/> <input type="text"/>
Bedrag	<input type="text" value="120.000,00"/>
Ingangsdatum	<input type="text" value="010109"/> <input type="text"/>
Negatieve lening	<input type="checkbox"/>
Jaarbedrag aflossing	<input type="text"/>

[Volgende](#)[Details](#)[Annuleren](#)

Type

Indien een type wordt geselecteerd dat niet de indicatie 'Lening aan derden' heeft, dan zal het systeem dit middels een foutboodschap aangeven.

Jaarbedrag aflossing

Zie de paragraaf met betrekking tot (toekomstige) afschrijvingen en dergelijke, verderop in dit hoofdstuk.

Een nieuwe lening – afschrijving en rente

Hieronder wordt alleen nog het panel m.b.t. afschrijvingen en rente getoond:

Toevoegen activum - Afschrijving en Rente


Systeemstuknummer	<input type="text" value="1819"/>		
Grootboekperiode	<input type="text" value="2009"/>	<input type="text" value="1"/>	
Mutatie bedrag	<input type="text" value="120.000,00"/>		

Id	<input type="text" value="1234567"/>		
Omschrijving	<input type="text" value="Lening Vivendis (1)"/>		

Leningbedrag	<input type="text" value="120.000,00"/>	Looptijd	<input type="text" value=""/>
Aflossingen	<input type="text" value=""/>		
Restant lening	<input type="text" value="120.000,00"/>		

Afschrijvingen			
Afschrijvingsmethode	<input type="text" value="Niet afschrijven"/>		
Afhandeling beginperiode	<input type="text" value="ProRato"/>		
Afschrijving stopgezet	<input type="checkbox"/>		

Startperiode	<input type="text" value="2009"/>	<input type="text" value="1"/>	
Afw. startperiode renteber.	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	

Rente			
Renteberekeningsmethode	<input type="text" value="Boekwaarde begin boekjaar"/>		
Rentetabel	<input type="text" value="RT00"/>		<input type="text" value="Standaard rentetabel"/>
Percentage	<input type="text" value=""/>		

Merk hierbij op dat er sprake:

- is van de rubriek 'Looptijd' in plaats van 'Levensduur' en dat de rubrieken 'Afgeschreven periodes' en 'Restant levensduur' niet worden getoond.
- is van de afschrijvingsmethode 'Niet afschrijven'. Dit wordt overigens niet door het systeem afgedwongen cq. bewaakt.
- (facultatief) kan zijn van een renteberekening in het kader van de afschrijvingsrun en/of Overzicht toekomstige afschrijvingen.

Mutaties bestaande lening

Mutaties op een bestaande lening kunnen zijn:

- aflossingsmutaties, of
- wijzigingen met betrekking tot de hoofdsom.


Het subpanel voor deze mutatiesoorten is identiek (bedrag, omschrijving en gerelateerde lening); middels de rubriek 'Soort mutatie' wordt de mutatiesoort aangegeven.

Als voorbeeld is onderstaand een afbeelding van het panel 'Aanvullende lening' opgenomen:

Verantwoorden mutatie

Systeemstuknummer	1821
Grootboekperiode	2009 4
Mutatie bedrag	80.000,00

Nog te verantwoorden	
Bedrag	80.000,00
Soort mutatie	Aanv. lening
Ingangsperiode FAC	2009 4
Boekingsperiode	

Aanv. lening	
Bedrag	80.000,00
Omschrijving	Aanv. lening (RB 24538/4)
Lening	40000001  Lening woningcorp. ABCDE

OK	Details	Annuleren
----	---------	-----------

Lening

In deze rubriek wordt uitsluitend een activum geaccepteerd dat (middels het activatype) als lening is aangemerkt.

Overzicht toekomstige afschrijvingen

Zoals eerder vermeld, kan voor een lening een 'Jaarbedrag aflossing' worden opgegeven, zie 'Een nieuwe lening – algemeen'. Hiermee zal worden gerekend (alleen binnen de context van het *Overzicht toekomstige afschrijvingen*) voor de bepaling van de kapitaallasten (lees: de rentelasten) van een lening.

Leningen oude stijl

Indien u het werken met *leningen – nieuwe stijl* in gebruik wilt nemen en er zijn al *leningen - oude stijl* aanwezig, dan dient u, voorafgaande aan het ombouwen van deze oude leningen, contact met uw consultant op te nemen.

Bijlagen

Annuïtair afschrijven voor/na 2012.02

In de praktijk is gebleken dat de bestaande implementatie van annuïtair afschrijven niet voldeed:

- Op basis van de oorspronkelijk aanschafwaarde, de looptijd en het rente-% werd steeds het totale amortisatieplan voor een activum berekend.
- Voor de afschrijvings- cq. rentebedragen werd er op basis van het aantal afgeschreven periodes 'ingeprikt'.

Conclusie: deze, op de oorspronkelijk aanschafwaarde gebaseerde berekeningsmethode hield dus geen enkele rekening met eventuele 'boekwaardemutaties' (in welke vorm dan ook). Dit leidde (soms) tot onacceptabele uitkomsten.

Gewijzigde berekening

Met ingang van release 2012.02 (eigenlijk 2012.01.002) is de berekeningsmethodiek volledig gewijzigd, hetgeen zich het best aan de hand van onderstaande tabel laat illustreren:

Basisgegevens	Voor 2012.02	Na 2012.02
Kapitaal	Aanschafwaarde	<i>Boekwaarde</i>
Looptijd	Levensduur	<i>Restant levensduur</i>
Rente-%	Rente-%	Rente-%

In woorden:

- Er wordt een amortisatieplan bepaald, op basis van de boekwaarde (begin boekjaar), restant levensduur en het gegeven rente-%.
- Er wordt 'ingeprikt', op basis van de restant levensduur (i.p.v. op basis van het aantal afgeschreven periodes).

Hierdoor wordt dus impliciet bereikt dat 'boekwaardemutaties' in de berekeningen worden meegenomen. Let wel, de berekeningen zijn in principe op jaarbasis. Met andere woorden, een mutatie in boekjaar 2011 wordt pas meegenomen in het amortisatieplan voor 2012 en verder!

In het geval van een aanvullende investering worden geen inhaalafschrijvingen berekend, indien de afschrijvingsmethode van het desbetreffende activum annuïtair is. Een en ander wordt, geheel volgens de beschrijving, automatisch (?) in het volgend boekjaar verdisconteerd.