

Handleiding
Vaste Activa

Decade Financials

UNIT4AGRESSO
SOFTWARE SOLUTIONS 4 LIFE

Programma versie : 3.2.2
Document datum : dinsdag 16 januari 2007

Unit 4 Agresso Publieke Sector

www.unit4agresso.nl/publiekesector

Copyright © Unit 4 Agresso Publieke Sector. Niets uit deze uitgave mag vermenigvuldigd en/of openbaar gemaakt worden door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke andere wijze dan ook, zonder voorafgaande toestemming van Unit 4 Agresso Publieke Sector. Aan deze uitgave kan geen enkel recht worden ontleend. Alle genoemde (geregistreerde)handelsmerken zijn eigendom van de respectievelijke eigenaren.

Inhoudsopgave

1	INLEIDING	5
1.1	Doelstellingen van deze cursus	5
1.2	Menustructuur	6
1.3	Korte beschrijving van de module Vaste Activa	6
2	INRICHTING	8
2.1	Aanpassingen inrichting Decade Financials.....	8
2.1.1	<i>Dagboeken</i>	<i>8</i>
2.1.2	<i>Coderingsstelsel</i>	<i>9</i>
2.1.3	<i>Objectsoort.....</i>	<i>9</i>
2.1.4	<i>Grootboekrekeningen</i>	<i>10</i>
2.2	Stamgegevens module Vaste Activa	10
2.2.1	<i>Activa Perioden</i>	<i>10</i>
2.2.2	<i>Activa Transactiesoorten.....</i>	<i>11</i>
2.2.3	<i>Locaties.....</i>	<i>12</i>
2.2.4	<i>Locatiestructuren.....</i>	<i>12</i>
2.2.5	<i>Modelsoorten</i>	<i>13</i>
2.2.6	<i>Afschrijvingsmethoden</i>	<i>14</i>
2.2.7	<i>Activasoorten</i>	<i>16</i>
2.2.8	<i>Omslagrente per administratie</i>	<i>19</i>
3	HET ACTIVEREN VAN ACTIVA	20
3.1	Vastleggen van een Activum	20
3.1.1	<i>Activamodel</i>	<i>21</i>
3.1.2	<i>Boekingscombinatie</i>	<i>23</i>
3.1.3	<i>Dekking.....</i>	<i>24</i>
3.2	Registreren Activeringen in de activamodule.....	24
3.3	Registreren activeringen vanuit het grootboek	25
3.4	Terugdraaien Activeringen	27
3.5	Raadplegen van activa	28
4	WERKEN MET ACTIVA	30
4.1	Wijzigen Afschrijvingen	30
4.2	Accorderen Afschrijvingen	31
4.3	Verwerken Afschrijvingen	31
4.4	Terugdraaien Afschrijvingen	32
4.5	Extra afschrijven	33
4.6	Registreren Desinvesteringen.....	34

4.6.1	<i>Desinvestering IV3.....</i>	34
4.7	Verwerken gewijzigde omslagrenten	36
4.7.1	<i>Verwerken gewijzigde omslagrente</i>	36
4.7.2	<i>Verwerken gewijzigde omslagrente per administratie</i>	36
4.8	Verwerken gewijzigde planningshorizon	37
4.8.1	<i>Verwerken gewijzigde planningshorizon.....</i>	37
4.8.2	<i>Verwerken gewijzigde planningshorizon per administratie.....</i>	37
4.9	Correcties rente einde jaar	37
5	INITIËLE INVOER VAN ACTIVA.....	38
5.1	Registreren Initiële Invoer	39
5.2	Jaarovergang na initiële invoer vaste activa	39
5.2.1	<i>Getallenvoorbeeld van de jaarovergang na initiële invoer van de activa</i>	40
6	RESERVES EN VOORZIENINGEN	41
7	KAPITAALLASTENBEREKENINGEN	42

1 Inleiding

Deze cursushandleiding gaat uit van de standaardversie van Decade Financials. Het is daarom mogelijk dat de inlogprocedure en/of de schermen die u van Decade Financials in beeld krijgt iets afwijken van datgene wat u hieronder beschreven vindt. De wijze waarop u moet handelen is wel altijd dezelfde als in het cursusboek.

Elke functie wordt eenvoudig, maar duidelijk beschreven, al dan niet met behulp van schermvoorbeelden, om u als gebruiker op een eenvoudige manier wegwijs te maken in Decade Financials.

1.1 Doelstellingen van deze cursus

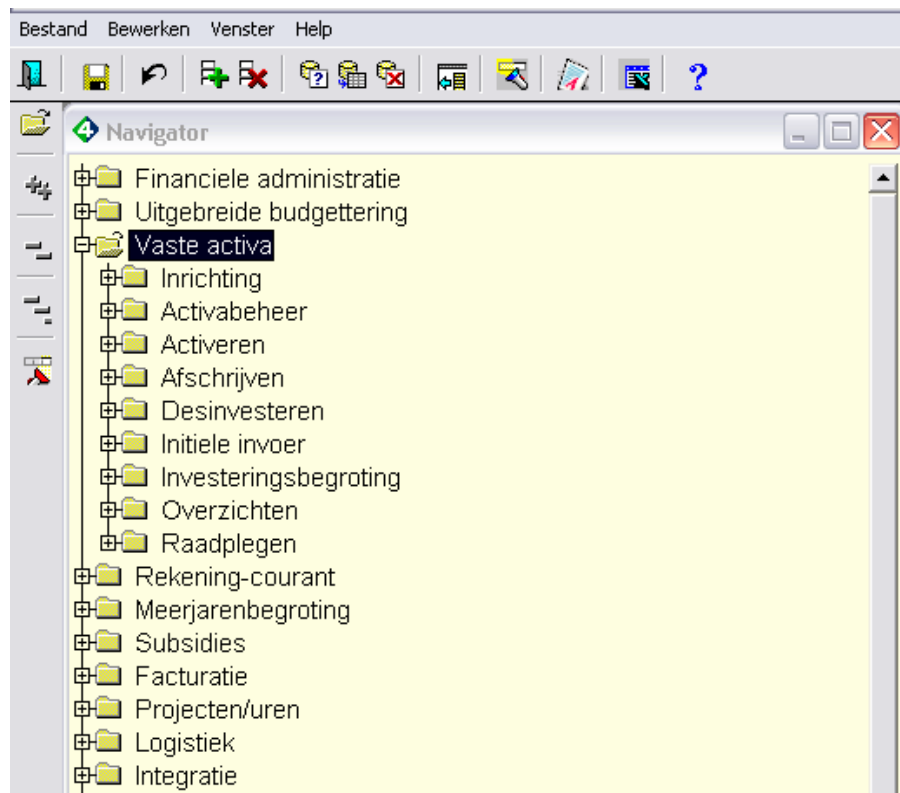
- Inrichting module vaste activa
- Invoeren van een Activum
- Afschrijven van een Activum
- Raadplegen van een Activum

De veronderstelde voorkennis voor deze module is de basisopleiding Decade Financials en de gebruikersopleiding Decade Financials.

De module Vaste Activa is een subadministratie van het grootboek van Decade Financials. Middels deze subadministratie bent u in staat om de gegevens van uw activa gedetailleerd bij te houden. Naast de registratie van diverse stamgegevens zorgt Decade Financials voor de automatische doorbelastingen naar het grootboek voor zowel de afschrijvingskosten als de rentekosten. De boekwaarde van het activum vindt u terug op de balans. Dit basisgedeelte van de module wordt in deze cursus behandeld.

Naast registratie van de werkelijke gegevens van activa kunt u ook een registratie van kredieten bijhouden. De kredietenregistratie geeft een overzicht van geplande uitgaven en inkomsten. U kunt de kredieten en activa koppelen zodat per activum een gedetailleerd chronologisch overzicht ontstaat van geplande en gerealiseerde transacties. De kredietenregistratie werkt geïntegreerd met de Meerjarenbegrotingsmodule van Decade Financials. Voor deze registratie bestaat een aparte handleiding "Kredieten".

1.2 Menustructuur



1.3 Korte beschrijving van de module Vaste Activa

Met behulp van de module Vaste Activa is het mogelijk om een geïntegreerde situatie te creëren binnen het pakket Decade Financials met betrekking tot de volledige journalisering van vaste activa binnen uw organisatie.

De module kent een eigen periodestructuur die desgewenst kan afwijken van uw financiële boekhouding. U kunt deze tabel geheel naar uw eigen wensen en eisen inrichten.

Binnen de module is ieder activum opgebouwd uit een viertal onderdelen die samen het zogenaamde activamodel vormen. Ieder individueel activum is aan een model gekoppeld waarin alle specificaties voor berekeningen en boekingen vastliggen.

Het Activum bestaat uit:	Modelsoort
	Afschrijvingsmethode en levensduur
	Boekingscombinatie
	Dekking

Modelsoort

Een Modelsoort geeft aan hoe het activum dient te worden afgeschreven, bijvoorbeeld Economisch model of Fiscaal model. Een activum kan volgens meerdere modelsoorten worden bijgehouden, zodat naast bijvoorbeeld een economische boekwaarde een fiscale boekwaarde kan worden bijgehouden.

Afschrijvingsmethode

De Afschrijvingsmethode geeft het soort afschrijving aan dat gehanteerd dient te worden alsmede de levensduur van het activum. Op basis hiervan worden de kapitaalslasten (rente + afschrijving) berekend.

Boekingscombinatie

De Boekingscombinatie geeft de uiteindelijke journalisering aan binnen uw financiële administratie.

Dekking

De dekking kan, ter info, aangeven of een activum gedekt wordt door een reserve of voorziening.

Daarnaast heeft u de mogelijkheid om ieder activum onder te brengen op een bepaalde locatie.

Omslagpercentages voor het berekenen van rente kunt op de diverse niveaus vastleggen:

- administratie
- afschrijvingsmethode
- activamodel

Met name noemen wij hier de instellingen voor omslagpercentage per administratie aangezien op deze eenvoudig het percentage per jaar per administratie te wijzigen is.

Er wordt door het systeem van gedetailleerd niveau naar globaal niveau gezocht naar het omslagpercentage dat gebruikt moet worden voor de berekening van rentelasten:

- Eerst bij het activamodel; als daar niets staat, wordt er gekeken bij:
- De afschrijvingsmethode; als daar niets staat, wordt er gekeken bij:
- De administratie.

Het voordeel hiervan is dat u op administratieniveau een omslagpercentage vast kunt leggen en per afschrijvingsmethode of per activamodel hiervan af kunt wijken.

2 Inrichting

2.1 Aanpassingen inrichting Decade Financials

Om gebruik te kunnen maken van de Module Vaste Activa dient u een aantal wijzigingen aan te brengen in uw standaardinrichting van Decade Financials. De wijzigingen zullen kort worden besproken.

2.1.1 Dagboeken

Het is verstandig om een nieuw dagboek aan te maken voor de journalisering van de Vaste Activa. Het SOORT DAGBOEK dient van het type 'GROOTBOEK' te zijn en de te koppelen TRANSACTIESOORT is:

- 03 Memoriaal

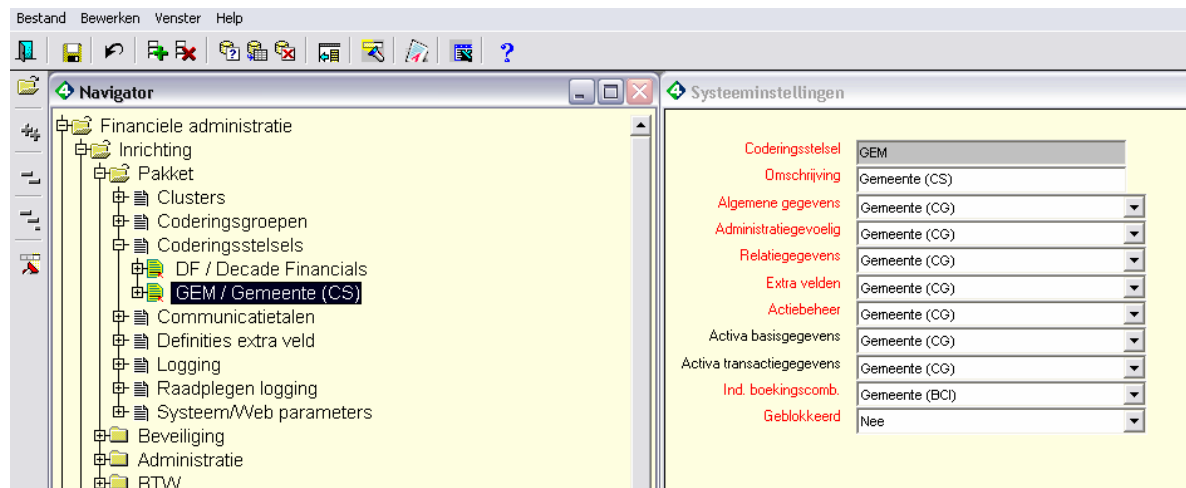
De module vaste activa kent de volgende transactiesoorten:

- ~~— 27 activeren~~
- 28 periodiek afschrijven
- 29 extra afschrijven
- 30 desinvesteren
- ~~— 31 herwaarderen activa~~
- ~~— 32 verplaatsen~~
- 33 activeren initiële invoer
- ~~— 34 afschrijven initiële invoer~~
- ~~— 35 vermeerdering/vermindering~~
- 36 activamodellen
- 48 kredieten
- 49 kredietwijzigingen
- 50 investeringsbegroting
- ~~— 51 vermeerdering~~
- ~~— 52 vermindering~~
- 53 uitgaven planning
- 54 inkomsten planning
- 55 uitgaven realisatie
- 56 inkomsten realisatie
- 57 overhevelen

De transactiesoorten 27, 31, 32, 34, 35, 51 en 52 hebben geen functionaliteit meer.

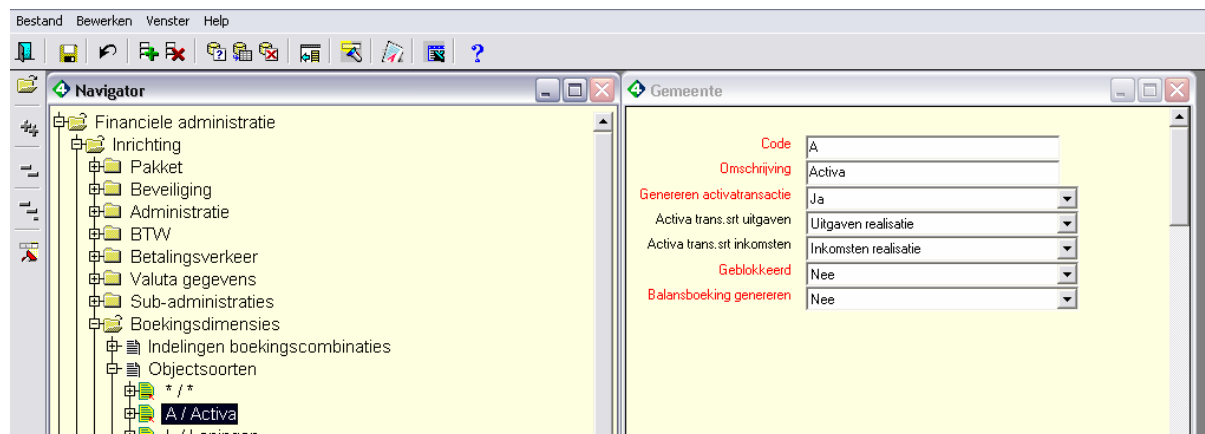
2.1.2 Coderingsstelsel

U dient twee coderingsgroepen in te voeren bij onderhoud coderingsstelsels, te weten: Activa Basisgegevens en Activa Transactiegegevens.



2.1.3 Objectsoort

De objectsoort geeft aan of er activatransacties in de activamodule gegenereerd moeten worden. Op het moment dat de objectsoort wordt gebruikt voor de koppeling met de activamodule moeten de activatransactiesoorten voor inkomsten en uitgaven worden ingevuld.



Het veld balansboeking genereren moet in combinatie met de activamodule altijd op NEE staan. Als het veld balansboeking genereren op JA staat wordt bij de boeking vanuit bijvoorbeeld een factuur automatisch ook een balansboeking gegenereerd in het kader van de IV3. Dit kan bijvoorbeeld gebruikt worden wanneer reserves/voorzieningen niet worden bijgehouden in de activamodule.

Er moet wel voor iedere object ook een dimensie 1 (balans) aanwezig zijn met dezelfde code. De oorspronkelijke boeking wordt tegengeboekt.

2.1.4 Grootboekrekeningen

Er zullen een aantal grootboekrekeningen dienen te worden gedefinieerd van het type ACTIVAREKENING (ACRK) en/of het type ALGEMEEN (ALRK). Dit wordt verder in hoofdstuk 2.2.7 besproken, waar de verschillende rekeningen en typen daarvan nader zijn toegelicht.

2.2 Stamgegevens module Vaste Activa

Deze paragraaf zal u een inzicht geven in de mogelijkheden om de module in te richten. Alle verplichte onderdelen zullen aan de orde komen. De specifieke inrichting van de module in uw situatie bepaalt u zelf.

2.2.1 Activa Perioden

De activamodule kent een eigen periodesstructuur. Deze structuur bepaalt in welke boekingsperioden u binnen Decade Financials uw journalisering wilt laten terugkomen. Zo is het mogelijk om jaren en perioden uit de activamodule aan een boekjaar en boekingsperiode te koppelen.

Bij het invoeren van de activaperioden dient 1 periode in het verleden aangemaakt te worden, zodat het systeem aankopen van vaste activa in het verleden kan berekenen. Vervolgens dienen alle perioden vanaf de start van de module ingevoerd te worden en aan de financiële perioden gekoppeld te worden. De periode in het verleden koppelt u aan de laatste financiële periode in het jaar voorafgaand aan het in gebruik nemen van de activamodule. Alle tussenliggende perioden uit het verleden hoeven niet ingevoerd te worden.

De activaperiode kunnen worden aangemaakt met behulp van het uploadsheet. Voor de aanwezige boekjaren worden automatisch de activaperioden gekoppeld aan de boekingsperioden.

Decade Financials Upload Sheets Generatoren versie 3.2.0.5

User Id : decade

Password : *****

Database :

Soort Gegevens : Activa perioden

Administratie : GEM

Startjaar : 2006

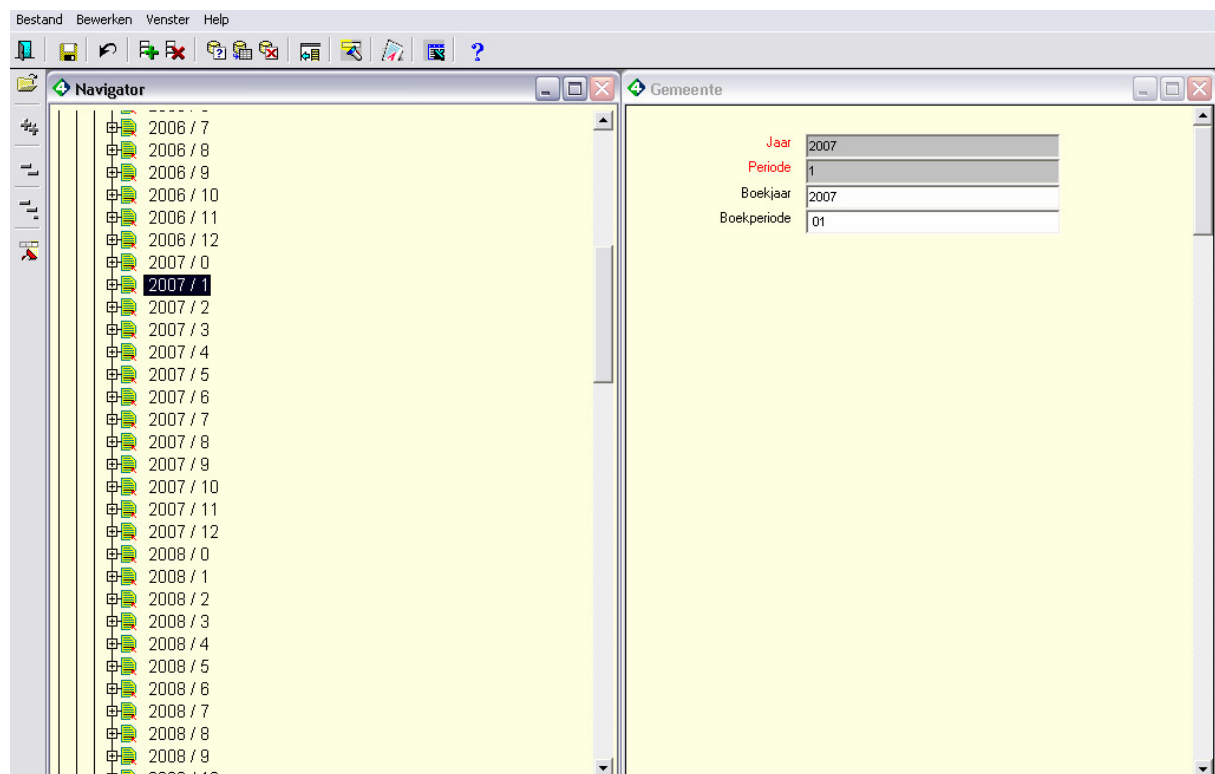
Aantal perioden per jaar : 12

Aantal te genereren jaren : 60

Start upload Afbreken

Let op:

Een aandachtspunt bij het invoeren van de activaperioden is, dat deze per administratie dienen te worden aangemaakt. Dit in tegenstelling tot alle overige inrichtingsgegevens die aan het coderingsstelsel zijn gekoppeld.



Het BBV geeft aan dat het toegestaan is om in geval van een positief resultaat in een boekjaar, voor activa met een maatschappelijk nut een extra afschrijving te doen, een zogenaamde resultaatsbestemming. Boekhoudkundig komen deze extra kosten ten laste van het lopende boekjaar en de periode waarin die afschrijving plaatsvindt. In de subadministratie activa is echter vereist dat deze extra afschrijving gecorrigeerd wordt voor het begin van het boekjaar. In de activamodule wordt deze afschrijving dus vastgelegd in periode 0 van het betreffende jaar.

Let op:

Aan deze periode 0 wordt geen boekingsperiode gekoppeld.

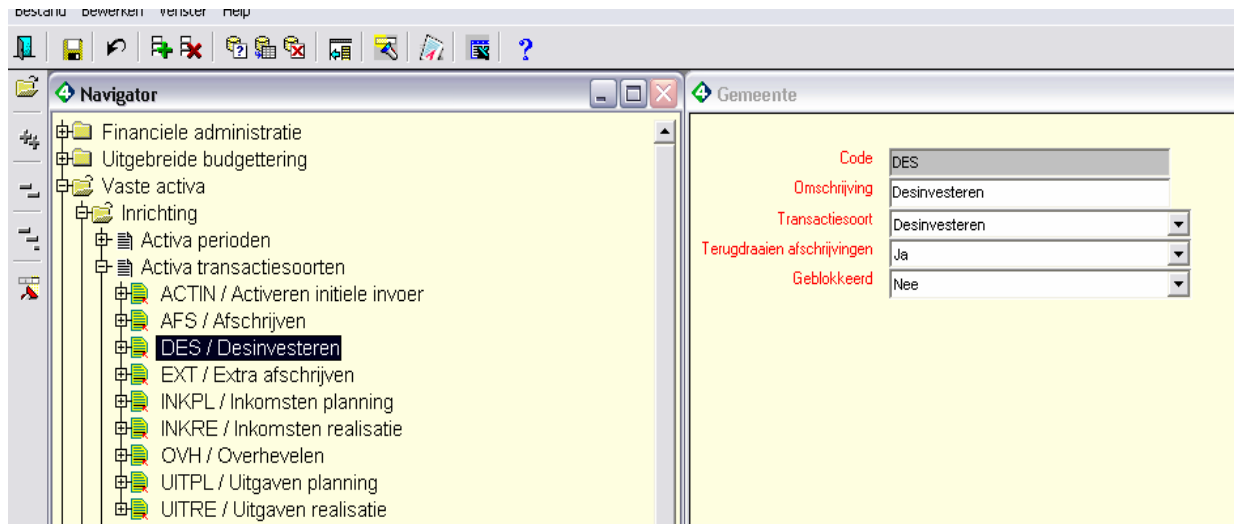
2.2.2 Activa Transactiesoorten

De Activa Transactiesoorten bepalen het verdere verloop van de journalisering van de verschillende activa. Hiertoe dienen de onderstaande transactiesoorten te worden aangemaakt. U kunt de onderstaande tabel indien gewenst overnemen.

Activa Transactiesoort	Systeem Transactiesoort
Activeren initiële invoer	Activeren initiële invoer
Afschrijven	Periodiek afschrijven
Desinvesteren	Desinvesteren
Extra afschrijven	Extra afschrijven
Inkomsten planning	Inkomsten planning
Inkomsten realisatie	Inkomsten realisatie
Uitgaven planning	Uitgaven realisatie
Uitgaven realisatie	Uitgaven realisatie
Overhevelen	Overhevelen

Het is mogelijk om meerdere Activa transactiesoorten te koppelen aan systeem transactiesoort. Bijvoorbeeld een Activa Transactiesoort Diefstal / Voorraad e.d.

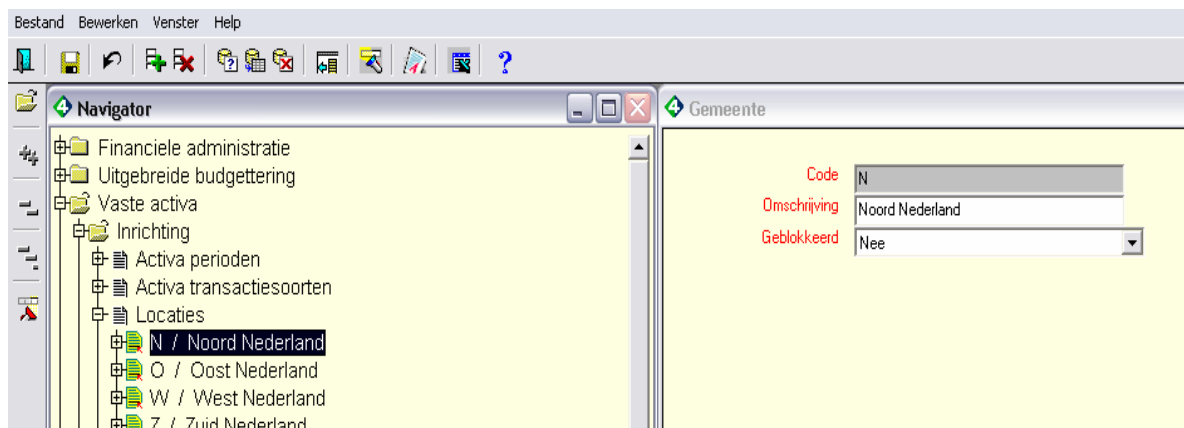
De keuze voor het terugdraaien van de afschrijvingen is optioneel en kan alleen worden gekoppeld aan de Transactiesoort DESINVESTEREN.



De parameter "terugdraaien afschrijvingen" heeft betrekking op een desinvestering in een periode waarin al is afgeschreven. Afschrijvingen die in deze of de volgende perioden hebben plaatsgevonden, moeten worden teruggedraaid om de reeds geboekte afschrijvingen te corrigeren.

2.2.3 Locaties

De aanduiding LOCATIE geeft de fysieke locatie van een activum weer binnen uw organisatie. De door u gedefinieerde locaties kunnen aan een activum gekoppeld worden in het activummodel. Dit kenmerk kan gebruikt worden voor de rapportages.



2.2.4 Locatiestructuren

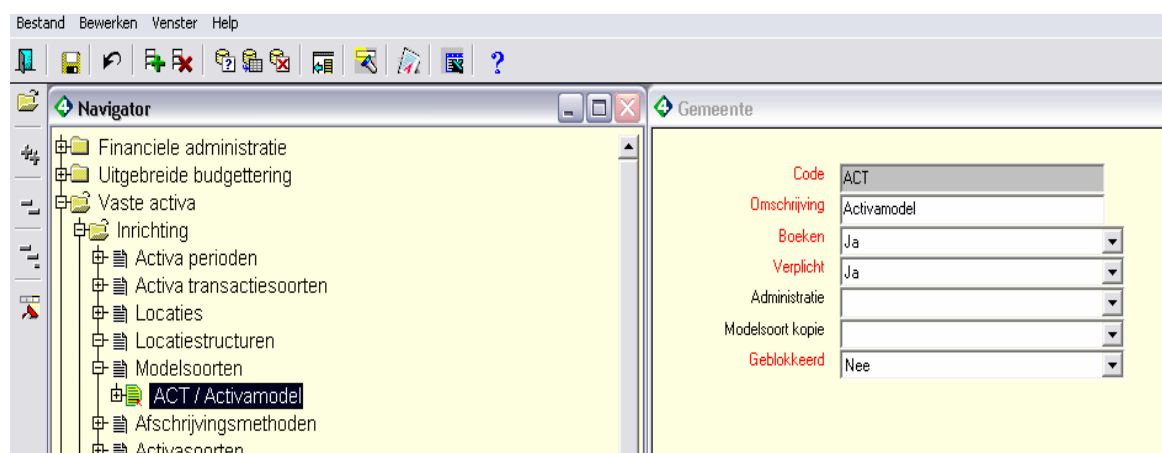
Deze menuoptie heeft geen functionaliteit binnen Decade Financials en kan uit het menu worden verwijderd.

2.2.5 Modelsoorten

De modelsoort geeft aan hoe het activum dient te worden afgeschreven, bijvoorbeeld Economisch model of Fiscaal model. Het is daarnaast mogelijk om 1 model te definiëren en alle andere modellen door middel van een kopie model gelijk te stellen aan dit hoofdmodel.

Het is belangrijk om aan te geven vanuit welke modelsoort de boekingen naar het grootboek moeten worden overgenomen. Dit is met name van belang wanneer u met meerdere modelsoorten werkt.

Met het veld 'Verplicht' geeft u aan dat de modelsoort voor ieder activum moet worden ingevuld.



Let op:

In het kader van de automatische IV3 aangifte zijn maximaal 2 modelsoorten toegestaan.

2.2.6 Afschrijvingsmethoden

De afschrijvingsmethode wordt gekoppeld aan een activum. Deze methode bepaalt het soort afschrijving alsmede de levensduur van het activum. U dient de door u gebruikte afschrijvingsmethoden in te richten met de door u gewenste instellingen.

Decade Financials heeft de volgende mogelijkheden:

- Aanschafwaarde (percentage van)
- Boekwaarde (percentage van)
- Annuïteiten
- Handmatige annuïteiten
- Permuïteiten
- Alleen rente met toevoeging
- Alleen rente zonder toevoeging
- Vrij definieerbaar
- Geen afschrijving
- Percentage aanschafwaarde gemiddelde boekwaarde
- Alleen rente zonder toevoeging gemiddelde boekwaarde

Aanschafwaarde (percentage van)

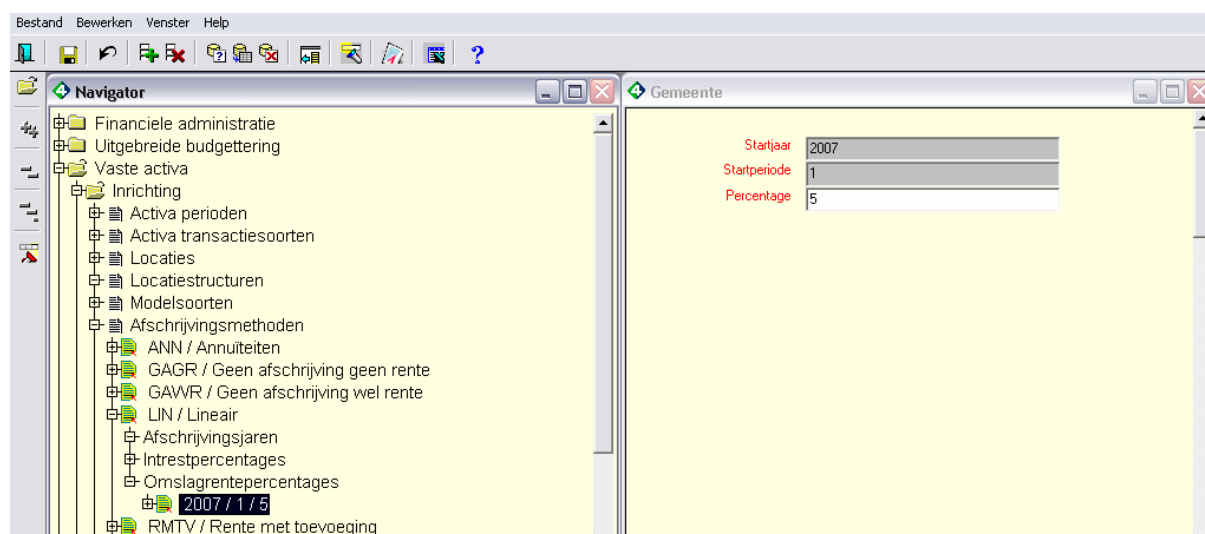
Deze methode zal een lineaire afschrijving tot gevolg hebben die voor ieder jaar gelijk zal zijn. De levensduur wordt of in gehele jaren weergegeven, of het is mogelijk om een afschrijvingspercentage per periode in te geven als de levensduur afwijkt van hele jaren. Eventuele rente kunt u ingeven onder de menukeuze OMSLAGRENTepercentage.

The screenshot shows the 'Gemeente' window in the UNIT4AGRESSO software. The left pane, titled 'Navigator', displays a tree structure of financial administration options. The 'Afschrijvingsmethoden' (Depreciation Methods) folder is expanded, and 'LIN / Lineair' is selected. The right pane shows the configuration for the 'LIN' method. The fields are as follows:

Field	Value
Code	LIN
Omschrijving	Lineair
Periode-toewijzing	Berekening per jaar
Berekening afschrijving	Aanschafwaarde (percentage van)
Levensduur	1
Percentage afschrijving	
Percentage restwaarde	
Doorgaan na boekwaarde nul	Nee
Geblokkeerd	Nee

Let op:

Het veld 'doorgaan na boekwaarde nul' heeft geen functionaliteit.



Boekwaarde (percentage van)

Deze methode heeft een afnemende afschrijving tot gevolg. Verder zijn de mogelijkheden gelijk aan de voorgaande methode.

Annuïteiten

Een gelijke afschrijving per periode (annuïteit) waarbij de samenstelling van het bedrag van de afschrijving en de rente wijzigt. Deze methode hanteert een berekening per jaar en deelt dit bedrag door het aantal periodes. Indien u deze methode kiest, dient u onder de menukeuze INTERESTPERCENTAGES het rentepercentage in te geven.

Handmatige annuïteiten

Een gelijke afschrijving per periode (annuïteit) waarbij de samenstelling van het bedrag van de afschrijving en de rente wijzigt. Deze methode hanteert een vast bedrag (annuïteit) wat u zelf definieert. Decade Financials zal dit bedrag zelf verdelen naar afschrijvingen en rente. Indien u deze methode kiest, dient u onder de menukeuze INTERESTPERCENTAGES het rentepercentage in te geven. Het bedrag van de handmatige annuïteit geeft u per activum apart in.

Permuïteiten

Ook hier is sprake van een gelijke afschrijving per periode waarbij de samenstelling van rente en afschrijving wijzigt. De mogelijkheden voor rente zijn gelijk aan de annuïteiten methode. Het verschil is dat de permuïteitenmethode de berekeningen per periode uitvoert in plaats van per jaar.

Alleen rente met toevoeging

Bij deze afschrijvingsmethode wordt de berekende rente over de hoofdsom negatief afgeschreven. De boekwaarde van het activum wordt per periode dus opgehoogd met het berekende rentebedrag. Deze berekening is altijd per periode. Dit wordt bij de inrichting ingesteld.

Anders dan de naam van deze methode doet vermoeden, genereert de methode alleen afschrijvingsjournalposten en geen boekingen op renterekeningen. Het rentepercentage wordt slechts gebruikt om het afschrijvingsbedrag te berekenen.

Alleen rente zonder toevoeging

Bij deze methode wordt er geen afschrijving gegenereerd, maar alleen het bedrag aan rente geboekt. Dit bedrag wordt berekend op basis van de boekwaarde en is voor iedere periode dus gelijk gedurende de looptijd. Het percentage vult u in onder de menukeuze OMSLAGPERCENTAGE.

Vrij definieerbaar

U kunt met deze methode iedere gewenste afschrijvingsmethode definiëren, bijvoorbeeld dubbel degressief. Bij de menukeuze AFSCHRIJVINGSJAREN kunt u voor ieder afzonderlijk jaar een percentage voor de afschrijving aangeven.

Geen afschrijving

Middels deze methode kunt u een activum opnemen in uw activa-administratie. Tegelijkertijd geeft u hiermee aan er niet op af te willen schrijven. Alle verdere functionaliteiten van de activamodule kunnen wel gewoon toegepast worden.

Percentage aanschafwaarde gemiddelde boekwaarde

Bij deze methode wordt de gemiddelde boekwaarde van een activum per jaar bepaald. Dit wordt gedaan door de boekwaarden van het boekjaar bij elkaar op te tellen. Vervolgens wordt dit bedrag gedeeld door het aantal afschrijvingperiodes. Over dit gemiddelde wordt de rente berekend. Hierna wordt dit bedrag gelijk verdeeld over alle afschrijvingperiodes van het betreffende boekjaar.

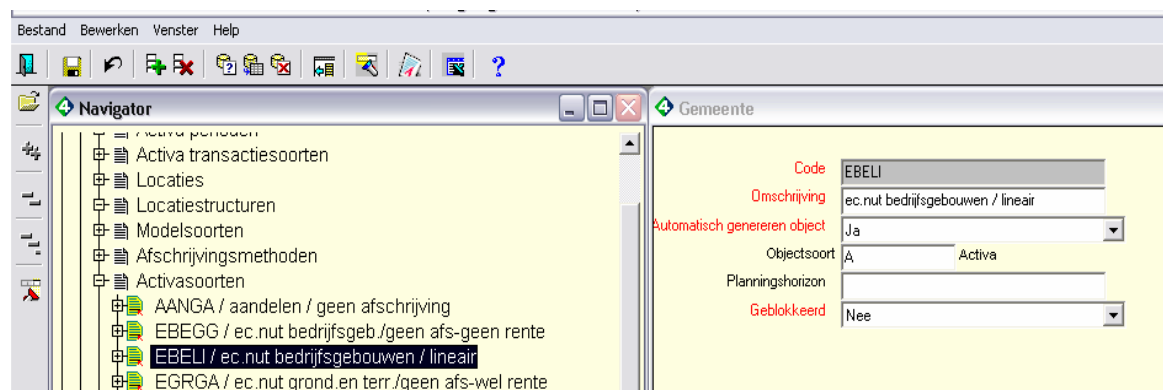
Alleen rente zonder toevoeging gemiddelde boekwaarde

Bij deze methode wordt er geen afschrijving gegenereerd maar alleen het bedrag aan rente geboekt. Dit bedrag wordt berekend op basis van de gemiddelde boekwaarde in het betreffende boekjaar en is voor iedere periode dus gelijk gedurende de looptijd. Het percentage vult u in onder de menukeuze OMSLAGPERCENTAGE.

2.2.7 Activasoorten

Een activasoort groepeert bij elkaar horende individuele activa en stuurt het verdere boekingsproces binnen uw financiële organisatie aan.

De afschrijvingsparameters en de boekingscombinaties, die hier worden opgegeven, zijn standaardwaarden. Dit houdt in dat deze waarden worden overgenomen naar een activum wanneer deze gekoppeld wordt aan de activasoort. Bij het activum kunnen deze standaardwaarden indien gewenst worden overschreven met andere gegevens betreffende de afschrijvingsparameters en de boekingscombinatie voor dit activum.

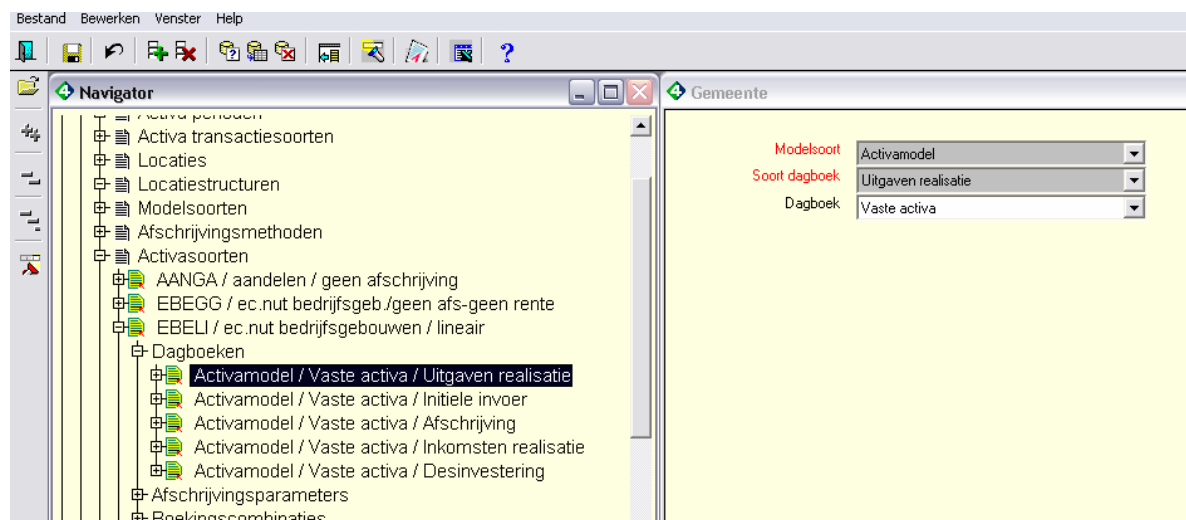


Planningshorizon

De planningshorizon dient ten behoeve van de renteberekening en is vaak op 60 maanden gesteld. Deze planningshorizon is alleen van belang voor die activasoorten waar alleen rente wordt berekend en géén afschrijving. Deze bepaalt het aantal perioden dat Decade uitrekent bij planningen, in het kader van de meerjarenbegroting. Indien de planningshorizon wordt aangepast dient er altijd een 2^{de} actie plaats te vinden namelijk: 'verwerken gewijzigde planningshorizon' zie hoofdstuk 4.8.

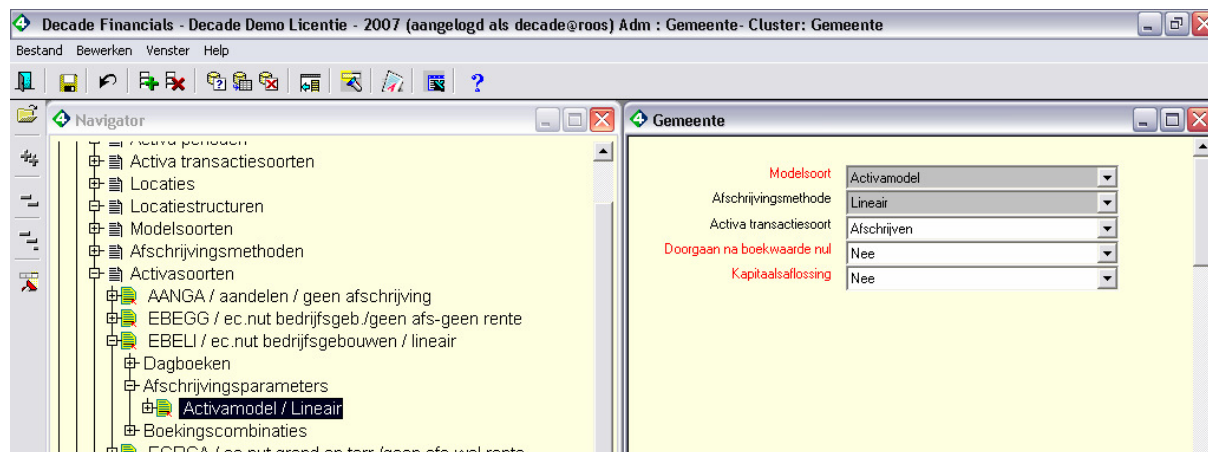
Dagboeken

U dient aan te geven in welk(e) Dagboek(en) de journaalposten verwerkt moeten worden. Dit wordt voor alle 6 typen te boeken journaalposten ingevuld. U kunt hier naar keuze 1 of meerdere dagboeken aangeven.



Afschrijvingsparameters

Per activasoort geeft u aan welk activamodel dient te worden gebruikt alsmede welke afschrijvingsmethode gehanteerd moet worden. Als er wordt gewerkt met kapitaalaflissing dient dit veld op JA gezet te worden er wordt dan een automatisch boeking gemaakt in het kader van kapitaalaflissing.

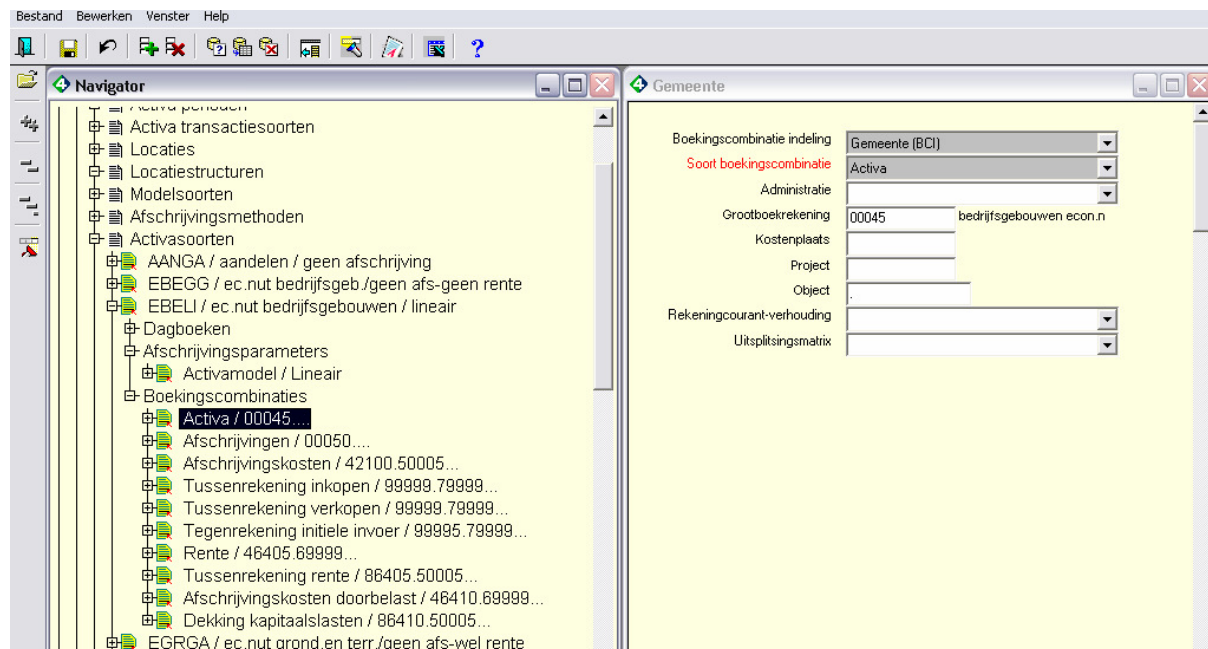


Let op:

Het veld "doorgaan na boekwaarde nul" heeft geen functionaliteit.

Boekingscombinaties

De soort boekingscombinaties dient u te koppelen aan 1 of meerdere grootboekrekeningen en eventuele kostenplaatsen, projecten dan wel objecten.



Afhankelijk van de door u gewenste boekingen dient u de volgende boekingscombinaties te definiëren:

Grootboekrekening	Type	Balans / Winst & Verlies	Debet / Credit
Activa	Activa (ACRK)	B	D
Afschrijvingen	Activa (ACRK)	B	C
Afschrijvingskosten	Algemeen (ALRK)	W	D
Tussenrekening inkopen	Algemeen (ALRK)	B	D
Tussenrekening verkopen	Algemeen (ALRK)	B	D
Tegenrekening initiële invoer	Activa (ACRK)	B	C
Winst op verkoop	Activa (ACRK)	W	C
Verlies op verkoop	Activa (ACRK)	W	D
Verstrekt kapitaal	Activa (ACRK)	B	D
Tussenrekening kapitaal	Algemeen (ALRK)	B	D
Aflossingen	Activa (ACRK)	B	D
Rente	Algemeen (ALRK)	W	D
Tussenrekening rente	Algemeen (ALRK)	B	D
Afschrijvingskosten doorbelast	Algemeen (ALRK)	W	D
Dekking kapitaallasten	Algemeen (ALRK)	W	C

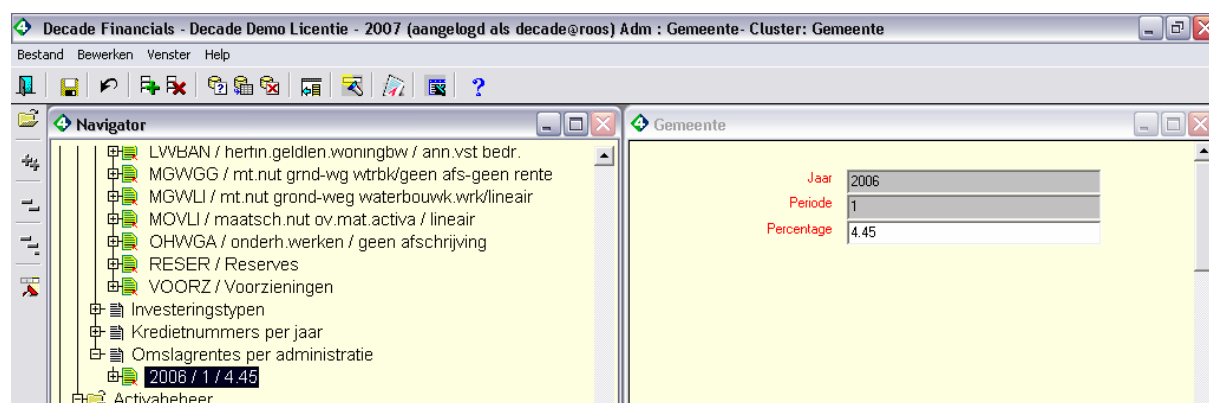
Let op:

De boekingscombinatie voor herwaarderen heeft geen functionaliteit in Decade Financials.

2.2.8 Omslagrente per administratie

Binnen Decade Financials kan onder andere per afschrijvingsmethode de omslagrente worden opgegeven. Dit kan qua onderhoud vrij lastig zijn, omdat men het risico loopt dat men bij wijzigingen in de omslagrente, één of meerdere afschrijvingsmethoden vergeet aan te passen.

Daarom is het ook mogelijk dit op administratieniveau te doen. Hierdoor wordt een wijziging in de omslagrente op een hoger niveau geregeld. Op afschrijvingsmethode niveau kan hier uiteraard weer van worden afgeweken.

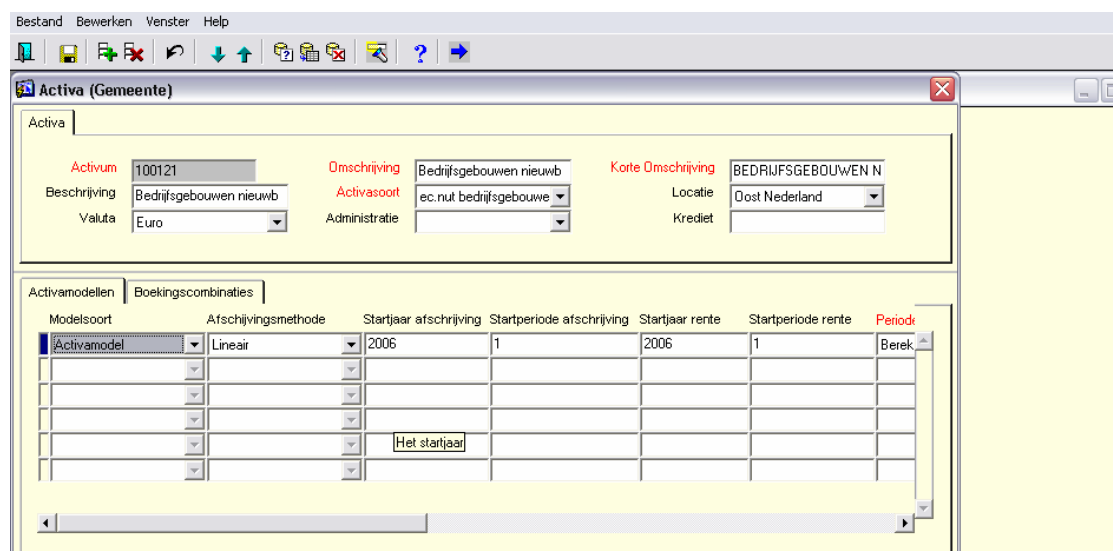
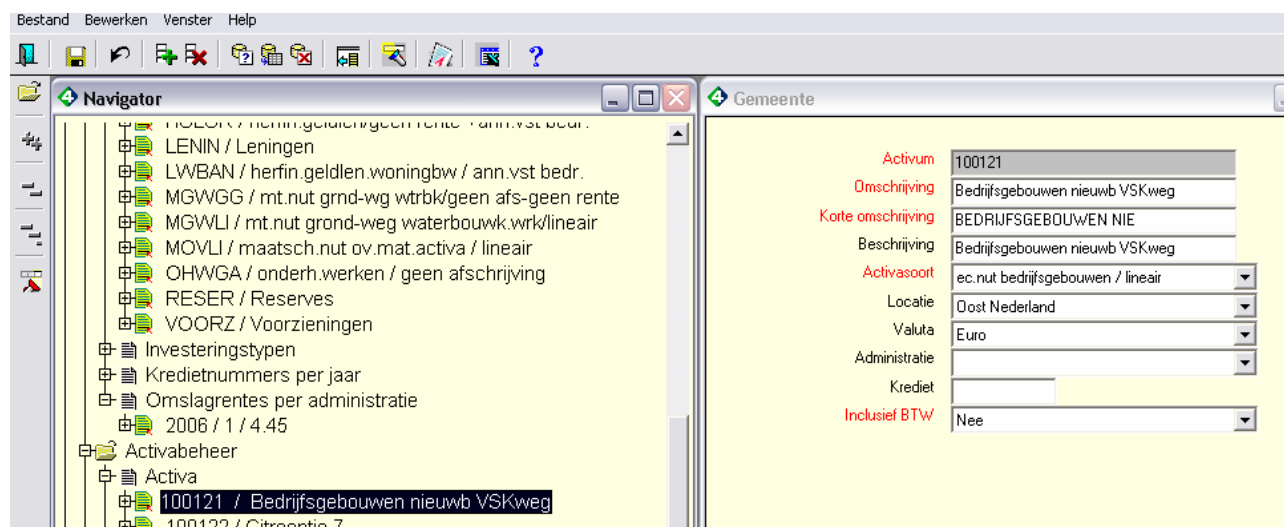


3 Het activeren van activa

Voordat u de module Vaste Activa in gebruik kunt nemen, zal deze module eerst moeten worden ingericht. De inrichting is beschreven in hoofdstuk 2 van deze cursushandleiding. Tevens vindt u in Hoofdstuk 1 een korte beschrijving van de werking van de module vaste activa. In dit derde hoofdstuk zullen wij nader ingaan op het vastleggen van gegevens binnen de vaste activa-administratie.

3.1 Vastleggen van een Activum

Met behulp van dit programma kunt u de individuele activa gaan vastleggen voor gebruik binnen Decade Financials. U kunt hier vanaf versie 3.2.2. ook het variabel invoerscherm Activa voor gebruiken.



3.1.1 Activamodel

Bij het activamodel worden alle gegevens omtrent de wijze van afschrijven en de berekening van de rente ingevuld. Aan de hand van deze gegevens voert Decade de berekeningen voor de kapitaalslasten (rente + afschrijving) uit.

The screenshot shows the 'Gemeente' window in the UNIT4AGRESSO software. The left pane shows a tree structure with 'Activabeheer' expanded, and 'Activamodel / Lineair' selected. The right pane displays the configuration for the 'Activamodel'.

Parameter	Value
Modelsoort	Activamodel
Afschrijvingsmethode	Lineair
Startjaar afschrijving	2006
Startperiode afschrijving	1
Startjaar rente	2006
Startperiode rente	1
Jaar laatste afsluiting	2005
Periode laatste afsluiting	12
Periodetoewijzing	Berekening per jaar
Percentage afschrijving	0
Levensduur	24.78
Restwaarde	0.00
Administratie	Gemeente
Doorgaan na boekwaarde nul	Nee
Afschrijving gelijk hoofdactivum	Nee
Gebruik inhaalafschrijving	Nee
Status	Niet geblokkeerd geactiveerd
Minimum niveau	0.00
Maximum niveau	0.00
Vervangen	Nee
Kapitaalsaflossing	Nee
Valutatag	
Percentage interest	
Percentage omslagrente	
Restantkrediet overhevelen	Ja
Jaar ingang wijziging	
Periode ingang wijziging	

Modelsoort

Het model waarin het activum wordt vastgelegd

Afschrijvingsmethode

De afschrijvingsmethode wordt standaard overgenomen uit de afschrijvingsparameter van de activasoort en kan bij het activamodel worden overschreven.

Startjaar afschrijving

Het startjaar vanaf wanneer de afschrijving van start gaat en de levensduur wordt berekend.

Starperiode afschrijving

De startperiode vanaf wanneer de afschrijving van start gaat en de levensduur wordt berekend.

Startjaar rente

Het startjaar vanaf wanneer de rente wordt berekend.

Startperiode rente

De startperiode vanaf wanneer de rente wordt berekend.

Jaar laatste afsluiting / Periode laatste afsluiting

Deze velden geven het jaar/periode aan van de laatste keer dat het programma "afsluiten activaperiode (overhevelen) is gedraaid. Deze velden worden automatisch door Decade Financials gevuld.

Periodetoewijzing

De periodetoewijzing geeft de berekening van de rente aan. Per jaar of per periode.

Restwaarde

Indien een activum een restwaarde heeft, kan hier de restwaarde worden ingevuld. De aanschafwaarde – restwaarde wordt afgeschreven over de looptijd.

Doorgaan na boekwaarde nul

Dit veld heeft geen functionaliteit in Decade Financials en kan via de module applicatiebeheer uit het eigenschappenscherf worden gehaald.

Afschrijving gelijk hoofdactivum

Dit veld heeft geen functionaliteit in Decade Financials.

Gebruik inhaalafschrijving

Dit veld zorgt ervoor dat voor alle vermeerdering/vermindering op het actief met terugwerkende kracht de kapitaallasten worden berekend vanaf start actief.

Status

Dit veld geeft de status van het activamodel weer en wordt automatisch door Decade Financials gevuld.

Minimum/Minimum niveau

"Minimum" en "Maximum niveau" zijn infovelden ten behoeve van het werken met kapitaalsaflossing.

Vervangen

Het veld "Vervangen" betreft een voorbereiding en is nog niet actief.

Kapitaalaflossing

Als de indicator kapitaalaflossing aan staat, moet het veld "valutadag" een waarde bevatten. Stel de waarde is 1. Het gevolg hiervan is dat elke 1^{ste} van de maand de kapitaallastenberekening (afschrijven en rente) berekend worden.

Valutadag

De valutadag is alleen van belang voor de verrekening van de kapitaallasten. De valutadag overschrijft de boekingsdatum. Als u dit veld leeg laat, krijgt dit veld automatisch de boekdatum.

Percentage interest / Percentage omslagrente

"Percentage interest" en "Percentage omslagrente" zijn de rentepercentages per activamodel. Wanneer deze niet ingevuld worden gaat Decade Financials uit van de gegevens welke bij de afschrijvingsmethode of de administratie ingevuld zijn.

Restantkrediet overhevelen

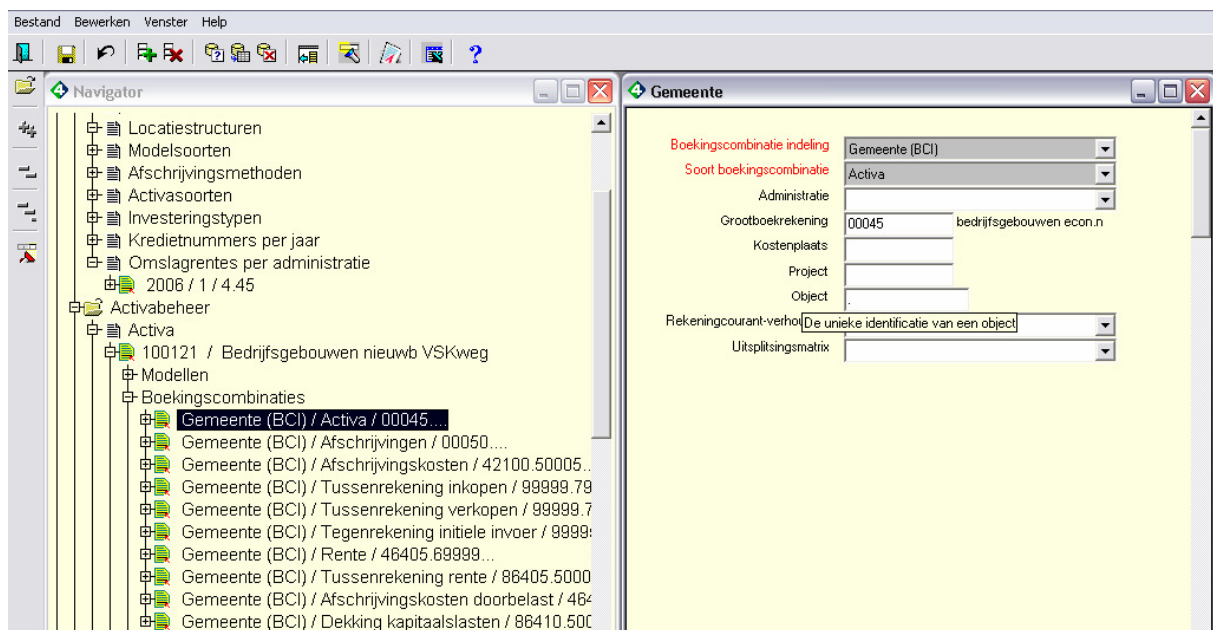
Dit veld geeft aan of u voor het betreffende activum wilt werken met afsluiten activa periode (overhevelen).

Jaar/periode ingang wijziging

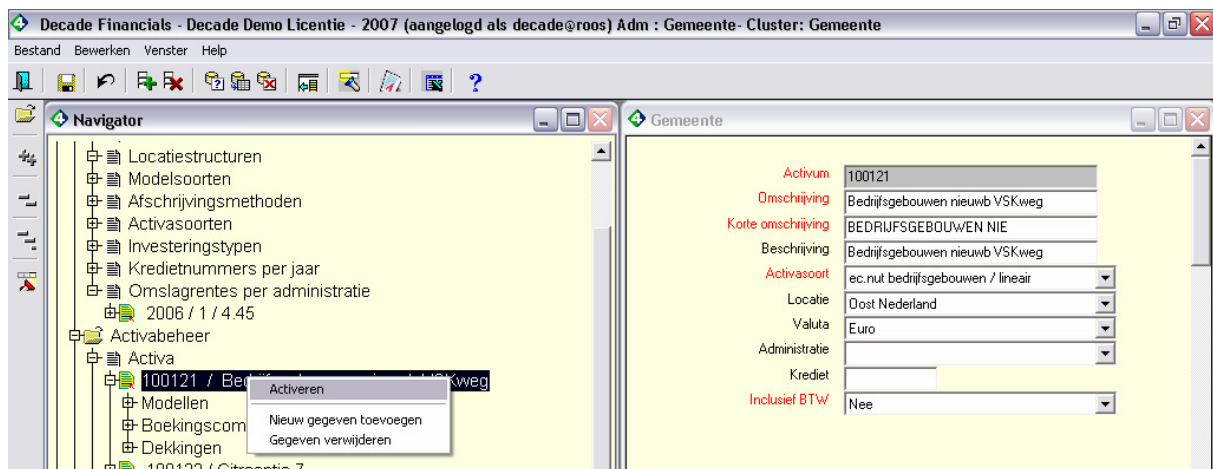
Op het moment dat er wijzigingen binnen het activamodel worden aangebracht wordt hier het startjaar/periode van de wijziging ingevuld. De gegevens worden gebruikt voor het herrekenen.

3.1.2 Boekingscombinatie

Zoals uit het onderstaand voorbeeld blijkt, wordt de boekingscombinatie overgenomen uit het activamodel. Op deze plaats is het mogelijk om voor ieder activum apart, één of meerdere boekingscombinaties te wijzigen.



Nadat de gegevens ingevoerd zijn, dient het activum te worden **GEACTIVEERD** zodat u gebruikt kunt gaan maken van dit activum. U gebruikt hiervoor de actie **ACTIVEREN**. Deze actie start u op door met de rechtermuisknop het activum (voor alle activamodellen) of het specifieke activamodel aan te klikken.



Op het moment dat een activum wordt aangemaakt vanuit het uploadsheet krijgt het activum automatisch de status activeren. De bovenstaande stap kan dan worden overgeslagen.

3.1.3 Dekking

Het veld dekking is een infoveld waar aangegeven kan worden als een activum wordt gedekt uit één of meerdere reserves of voorzieningen. De dekking kan worden aangegeven in percentages of bedragen.

The screenshot shows the 'Gemeente' window in the UNIT4AGRESSO software. The left pane shows a tree view with 'Activabeheer' expanded, and 'Activa' selected. The right pane shows the 'Dekking' (Coverage) section with the following data:

Activum	71476	2013 * verv.mat.(helmen+kle
Jaar	2006	
Periode	1	
Perc dekking afschrijving	20	
Perc dekking rente	10	
Bedrag dekking	0.00	

3.2 Registreren Activeringen in de activamodule

Deze menuoptie wordt veelal gebruikt om de beginbalans (boekwaarde) in te lezen. Via de optie registreren activering kun je 1x een transactie op een actief vastleggen. De overige transactie lopen altijd via een memoriaal of factuur.

The screenshot shows the 'Gemeente' window in the UNIT4AGRESSO software. The left pane shows a tree view with 'Activabeheer' expanded, and 'Activeren' selected. The right pane shows the 'Registreren activeringen' (Register activations) section with the following data:

Activum	100121	Bedrijfsgebouwen nieuwb V
Modelsoort	Activamodel	
Volnummer		
Transactiesoort	Uitgaven realisatie	
Status	Geregistreerd	
Bedrag uitgaven	100.000.00	
Bedrag inkomsten	0.00	
Bedrag boekwaarde		
Jaar	2006	
Periode	12	
Activa transactiesoort	Uitgaven realisatie	
Relatiecode		
Documenttekst	Inbreng beginbalans	
Documentdatum	31-12-2006	
Boekdatum	31-12-2006	

Met behulp van het programma Accorderen activeringen kunnen geregistreerde activeringen decentraal gecontroleerd worden. Via het programma Verwerken activering worden de gegevens definitief geboekt in de activamodule.

3.3 Registreren activeringen vanuit het grootboek

U kunt er echter ook voor kiezen om kosten rechtstreeks te activeren bij de invoer van een factuur of memoriaal. Het voordeel hiervan is dat uw subadministratie activa altijd aansluit bij uw grootboek, aangezien er automatische systeemboekingen gegenereerd worden om de kosten te activeren of wanneer later vermeerderingen worden ingevoerd. Om hier gebruik van te kunnen maken heeft u in de inrichting van de Activasoorten aangegeven dat er automatisch objecten gegenereerd worden. Wanneer u vervolgens een activum invoert, wordt direct een boekingsobject gegenereerd in de 4^e dimensie van het grootboek. U boekt vervolgens de kosten van de betreffende factuur op de juiste codering van grootboekrekening en kostenplaats en de automatisch gegenereerde objectcode. De bedragen van de betreffende factuurregels worden automatisch geactiveerd naar de activamodule zodra de boeking verwerkt wordt.

The screenshot shows the 'Facturen (Gemeente)' window. The top section contains a form with the following fields:

- Dagboek:** Crediteuren
- Boekdatum:** 15-06-2006
- Bankrekeningnr:** (empty)
- Bruto bedrag:** 1.200,00
- Documenttekst:** Activering vanuit factuur
- Te controleren:** Goedgekeurd
- Documentnummer:** (empty)
- Jaar:** 2006
- Relatie:** 100010 Altin C.
- BTW bedrag:** 0,00
- Documenttype:** Factuur
- Extern factuurnummer:** (empty)
- Documentdatum:** 15-06-2006
- Periode:** 06
- Valuta:** Euro
- Factuursoort:** Crediteuren
- Transactiestatus:** Geregistreerd

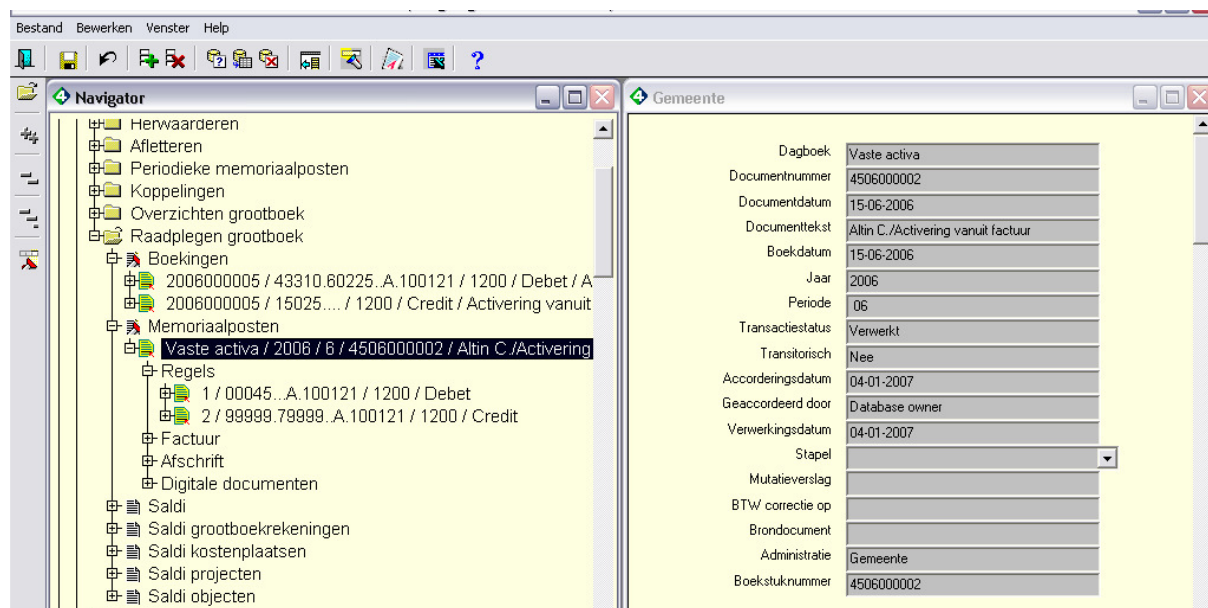
The bottom section is a table titled 'Factuurregels' with the following columns: Eenheid, BTW-code, BTW bedrag, Grootboekr., Kostenplaats, Project, and Object. The table contains one row with the following values:

Eenheid	BTW-code	BTW bedrag	Grootboekr.	Kostenplaats	Project	Object
		0,00	43310	60225		A.100121

At the bottom of the table, there is a summary row with the following values:

		0,00	investeringen	overige documenter		
--	--	------	---------------	--------------------	--	--

Naar aanleiding van de hierboven ingevoerde factuur wordt de volgende automatische boeking gegenereerd:



Als tegenrekening voor de opboeking naar de balans wordt de grootboekrekening gebruikt, die is ingericht als tussenrekening inkoop bij de boekingscombinaties.

Toekomstige vermeerderingen en/of verminderingen van het activum kunnen ook rechtstreeks als factuur vanuit het grootboek worden doorverwerkt naar de subadministratie activa.

Het totaaloverzicht van de boekingen is nu:

Uitvoeringskosten...A.100121	1200,=	
Aan crediteuren		1200,=
Gebouwen	1200,=	
Aan geactiveerde kosten		1200,=

3.4 Terugdraaien Activeringen

Met behulp van het programma Terugdraaien activeringen is het mogelijk om verwerkte activeringen die via registreren activering zijn ingevoerd alsnog terug te draaien. De eerder gemaakte boekingen worden nu ook teruggeboekt in een aparte memoriaalpost.

Let op:

Terugdraaien van de activering is niet mogelijk wanneer kosten rechtstreeks vanuit het grootboek zijn geactiveerd zoals beschreven in hoofdstuk 3.3.

The screenshot shows a Windows-style dialog box titled "Terugdraaien activering". It has two tabs: "Parameters" (selected) and "Hoe te starten". The "Parameters" tab contains the following fields:

- Administratie:** A dropdown menu with "Gemeente" selected.
- Activum:** A text box containing "100121" with a magnifying glass icon to its right.
- Modelsoort:** A dropdown menu with "Activamodel" selected.
- Documenttekst:** A text box containing "Corr. activering".

At the bottom of the dialog box, there are three buttons: "OK", "Defaults", and "Afbreken".

3.5 Raadplegen van activa

Wanneer een activum geactiveerd is kunnen diverse raadpleegmogelijkheden gebruikt worden om gedetailleerde informatie van een activum te verkrijgen.

Wanneer het raadpleegscherm van een activum geopend wordt, is in eerste instantie een overzicht gegeven van de belangrijkste saldi. Alle gegevens voor de planning (zie handleiding kredieten) en realisatie van een activum worden in dit overzichtscherm weergegeven. Deze saldi geven de actuele status van het activum weer gebaseerd op de tot nu toe verwerkte gegevens.

Gemeente	
Activum	Bedrijfsgebouwen nieuwb VSKweg
Modelsoort	Activamodel
	Euro
Locatie	Oost Nederland
Aanschafwaarde	2,877,507.95
Afschrijvingen	0.00
Rente	0.00
Desinvesteringswaarde	0.00
Boekwaarde	2,877,507.95
Restwaarde	0.00
Verkoopwaarde	0.00
Verkoopresultaat	0.00
Uitgaven planning	576,168.00
Inkomsten planning	0.00
Jaar/periode activering	2005/12
Jaar/periode laatste afschr	
Jaar/periode desinvestering	
Jaar/periode laatste afsluiting	2005/12
Kredietadministratie	
Kredietnummer	
Tot krediet uitgaven	0.00
Tot krediet inkomsten	0.00
Tot uitg plan t/m afsl	0.00
Tot inkom plan t/m afsl	0.00
Tot uitg plan vanaf afsl	576,168.00
Tot inkom plan vanaf afsl	0.00

De menukeuze activatransacties geeft voor het betreffende activum een chronologisch beeld van alle gebeurtenissen rondom dit activum. U vindt hier alle transacties tot in detail terug waarbij u tevens kunt doorklikken naar de oorspronkelijk hieraan ten grondslag liggende boekingen.

Tevens is de menukeuze jaargegevens beschikbaar waarin alle saldi per jaar overzichtelijk gerangschikt staan.

The screenshot shows the UNIT4AGRESSO software interface. On the left, the 'Navigator' pane displays a tree structure of menu items. The path 'Saldi activamodellen' > '100121 / Bedrijfsgebouwen nieuwb VSKweg / / / 2005/12' > 'Activatransacties' > 'Jaargegevens' is expanded, with the year '2006' selected. On the right, the 'Gemeente' pane displays a table of financial data for the year 2006.

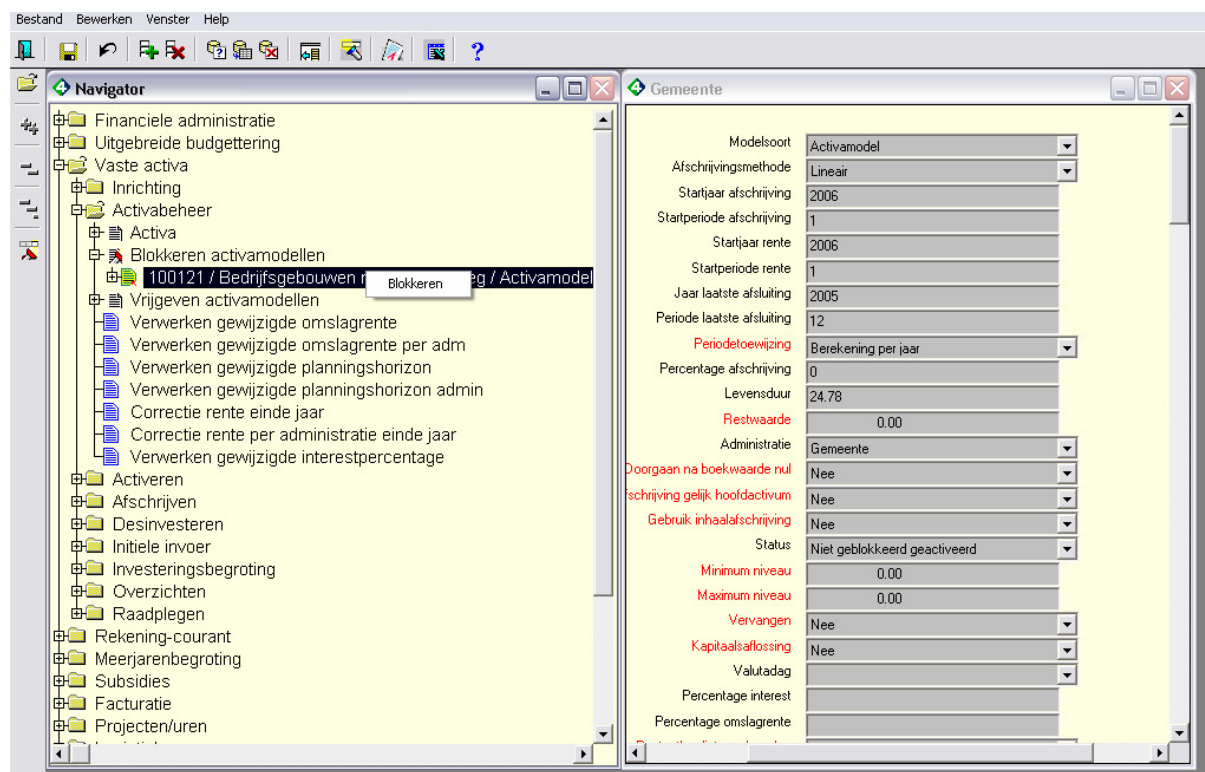
	Jaar 2006
Totaal uitgaven planning	0.00
Totaal inkomsten planning	0.00
Totaal afschrijving planning	118,680.57
Totaal rente planning	127,995.72
Boekwaarde planning 1/1	2,876,307.95
Boekwaarde planning 31/12	2,757,627.38
Totaal uitgaven realisatie	1,200.00
Totaal inkomsten realisatie	0.00
Totaal afschrijving realisatie	116,098.38
Totaal rente realisatie	127,995.72
Boekwaarde realisatie 1/1	2,876,307.95
Boekwaarde realisatie 31/12	2,761,409.57

4 Werken met activa

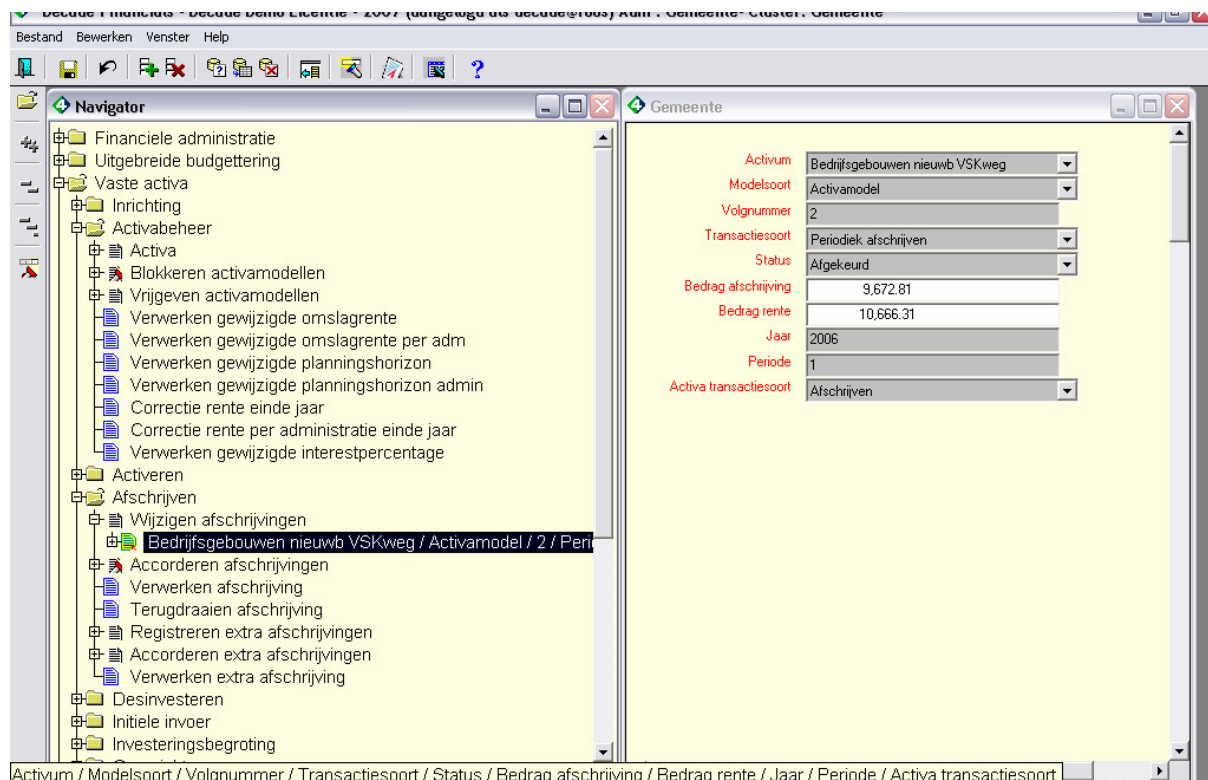
Wanneer de activamodule in gebruik wordt genomen en kosten geactiveerd zijn, worden voor alle activa afzonderlijk alle transacties voor de gehele levensduur berekend en klaargezet voor verwerking. Deze verwerking kan periodiek uitgevoerd worden. Indien nodig kunnen echter wijzigingen hierop doorgevoerd worden.

4.1 Wijzigen Afschrijvingen

Wanneer u klaarstaande afschrijvingen wilt wijzigen, dient u eerst het activum tijdelijk te blokkeren. Nadat een activamodel is geblokkeerd via de menu optie 'Blokkeren activamodellen' kunnen afschrijvingen in het programma ACCORDEREN AFSCHRIJVINGEN AFGEKEURD worden. De afgekeurde afschrijvingen worden zichtbaar in het programma WIJZIGEN AFSCHRIJVINGEN. U kunt vervolgens eventuele wijzigingen aanbrengen en de afschrijvingen weer ter ACCORDERING aanbieden.



Het eerder GEBLOKKEERDE activamodel dient nu eerst te worden VRIJGEGEVEN (zie menu optie 'Vrijgeven activamodellen') voordat u de gewijzigde afschrijvingen kunt verwerken.



4.2 Accorderen Afschrijvingen

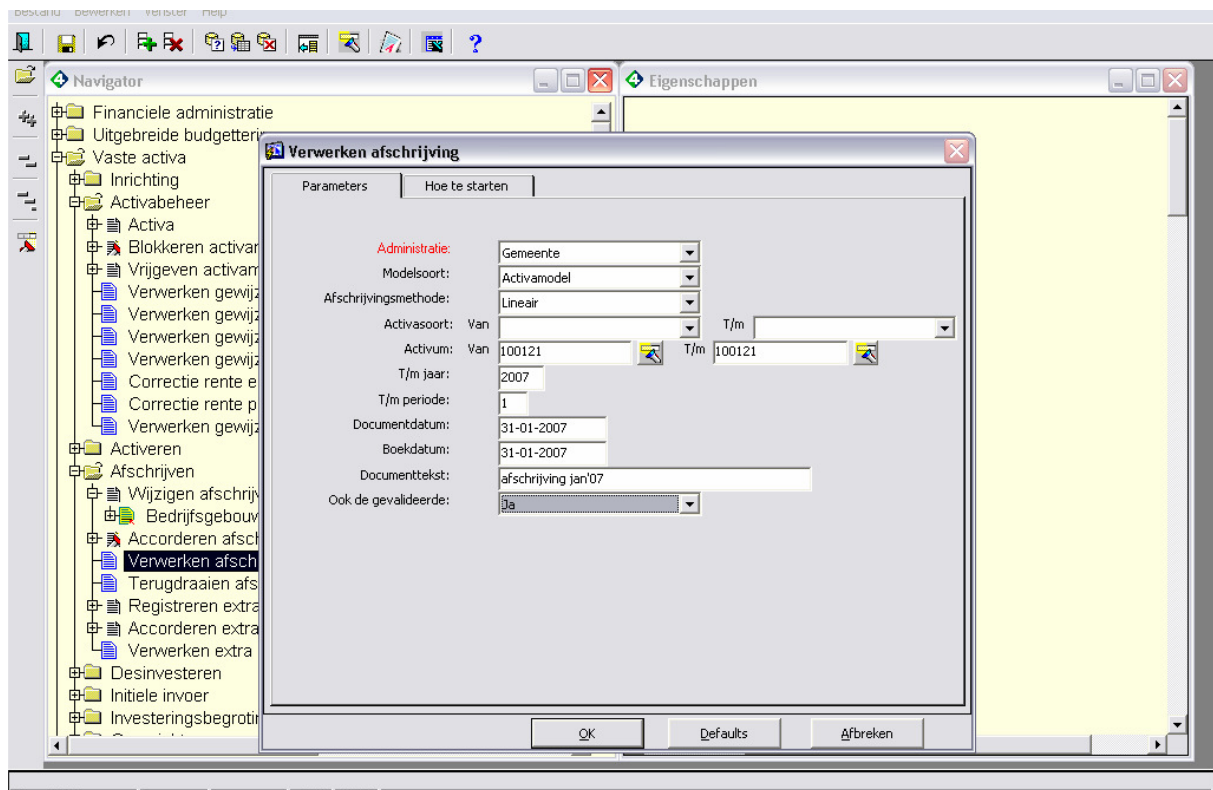
Voor alle activa die zijn geactiveerd, worden in dit overzicht per jaar per periode per activum de afzonderlijke afschrijvingen getoond. U kunt vervolgens iedere gewenste transactie aanwijzen voor verwerking in de financiële administratie. Wanneer u een afschrijving afkeurt, wordt deze een status teruggezet en vindt u deze terug in het programma "Wijzigen Afschrijvingen". U dient de button LATER te gebruiken om de gewenste afschrijvingen klaar te zetten voor verwerking binnen uw financiële Administratie.

Voordat u een afschrijving kunt AFKEUREN, zult u eerst het bijbehorende ACTIVAMODEL dienen te BLOKKEREN. Na wijziging dient u het ACTIVAMODEL weer VRIJ TE GEVEN voor gebruik.

4.3 Verwerken Afschrijvingen

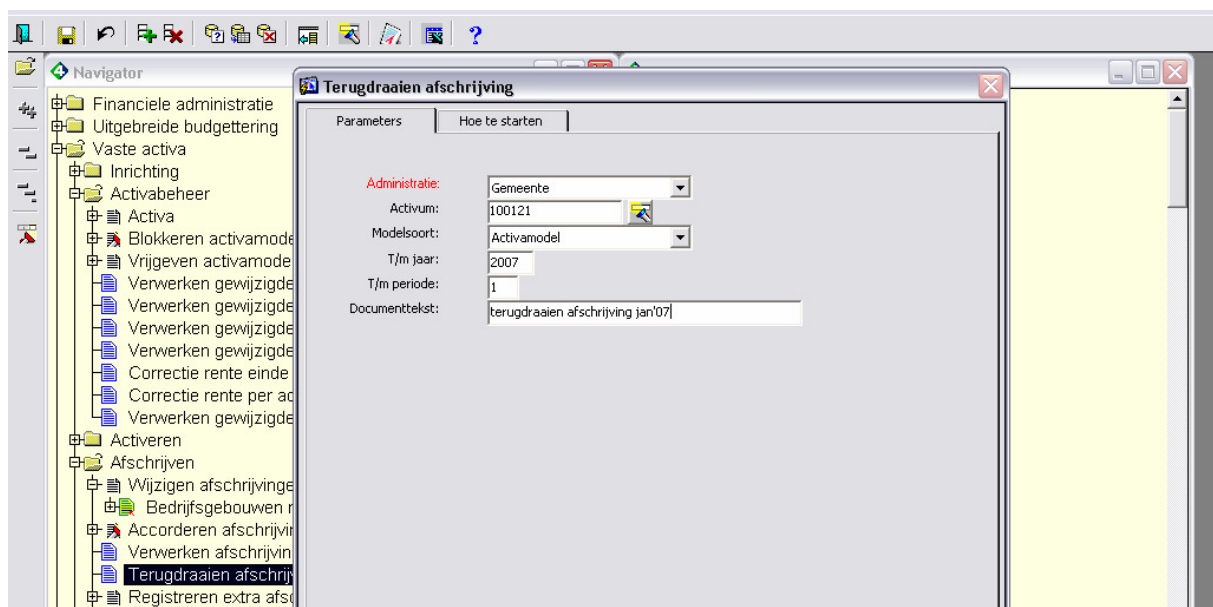
Alle afschrijvingen die in de status TE VERWERKEN staan, kunnen nu worden verwerkt in de Financiële Administratie. Het is echter ook mogelijk om aan te geven dat ook gevalideerde afschrijvingen, die nog niet de status TE VERWERKEN hebben, worden verwerkt.

Door bij VERWERKEN AFSCHRIJVINGEN JA in te vullen bij de vraag: "Ook de gevalideerde?", worden ook de afschrijvingen die nog de status Gevalideerd hebben verwerkt.

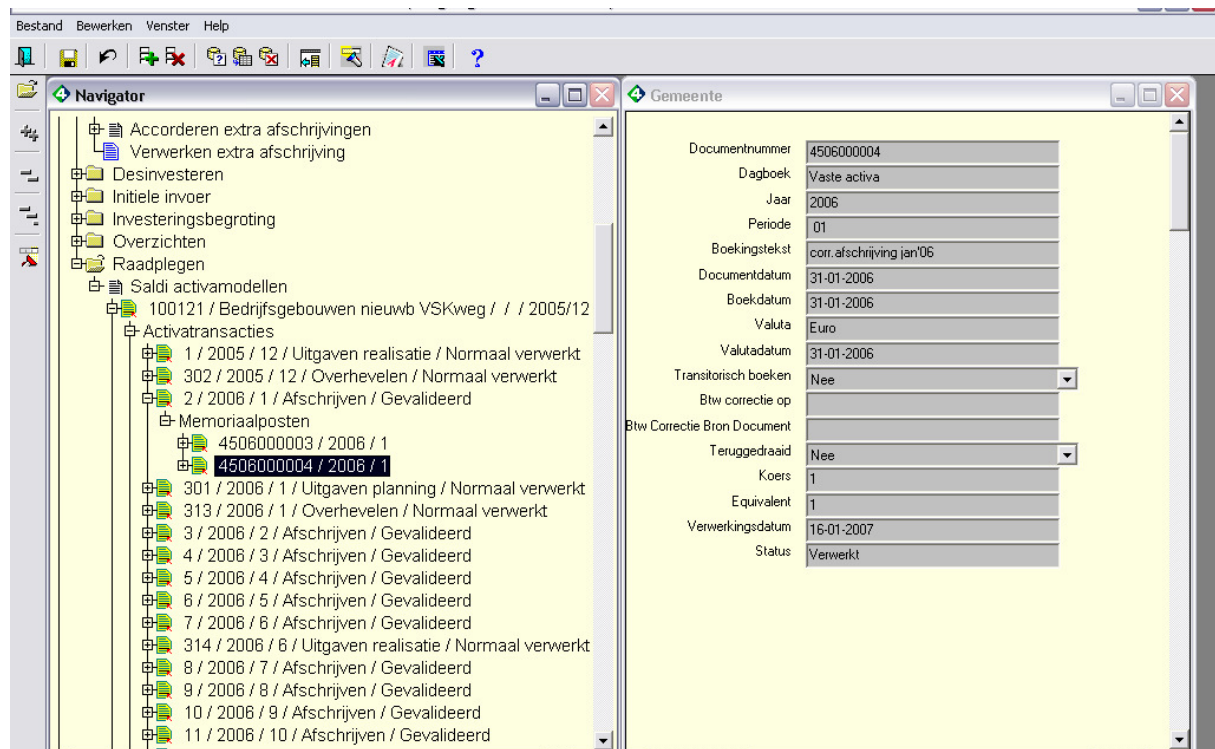


4.4 Terugdraaien Afschrijvingen

De verwerkte afschrijvingen kunnen met behulp van dit programma ongedaan worden gemaakt. De transactie wordt als gevolg van deze actie teruggedraaid en de gemaakte boekingen worden tegengeboekt.

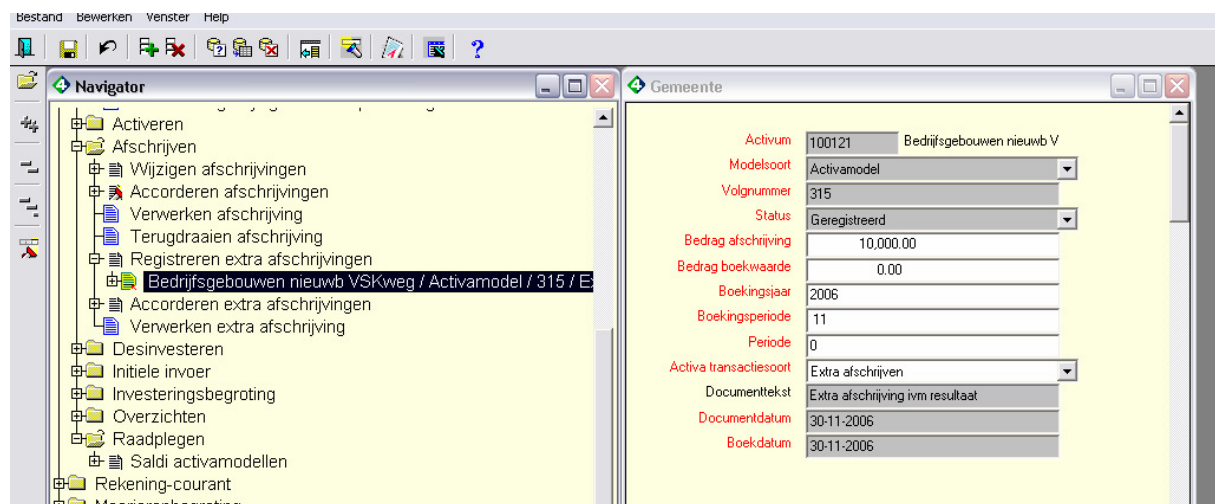


De boekingen vindt u terug in het raadpleegscherm:



4.5 Extra afschrijven

Om het doorvoeren van extra afschrijvingen te vereenvoudigen is in Decade Financials een apart programma beschikbaar. U vindt deze optie in het menu "Afschrijven". U kunt de extra afschrijving naar keuze invoeren op basis van een afschrijvingsbedrag of een nieuwe boekwaarde. Nadat de afschrijving is verwerkt worden de resterende afschrijvingstermijnen opnieuw herberekend voor de afschrijvings- en rentebedragen.



Door de velden "Boekingsjaar" en "Boekingsperiode" in te vullen, bepaalt u in welk boekjaar en periode de extra afschrijving boekhoudkundig geplaatst wordt. Het veld

“Periode” bepaalt de activaperiode waarin de afschrijving wordt geplaatst. Met dit laatste veld bepaalt u dus de herberekening van de boekwaarde en kapitaallasten.

U kunt deze functionaliteit zowel gebruiken voor een zogenaamde resultaatsbestemming volgens de comptabiliteitsvoorschriften als voor eventuele extra afschrijvingen.

4.6 Registreren Desinvesteringen

Met behulp van het programma REGISTREREN DESINVESTERINGEN kunt u een activum uit uw Financiële Administratie wegboeken, bijvoorbeeld bij verkoop, beschadiging of diefstal. Het resultaat van de Desinvestering zal automatisch worden geboekt naar de daarvoor bestemde rekening(en).

Activum	100121	Bedrijfsgebouwen nieuwb V
Modelsoort	Activamodel	
Volgnummer	316	
Status	Geregistreerd	
Bedrag boekwaarde	2.877.507,95	
Bedrag verkoop	10.000,00	
Jaar	2007	
Periode	1	
Activa transactiesoort	Desinvesteren	
Relatiecode		
Documenttekst	Desinvestering	
Documentdatum	16-01-2007	
Boekdatum	16-01-2007	

De Desinvesteringen die in het programma “Registreren desinvesteringen” zijn GEVALIDEERD worden getoond bij het programma “Accorderen desinvesteringen”. U heeft de mogelijkheid om de Desinvestering AF TE KEUREN, NU direct te verwerken of LATER de Desinvesteringen in de status TE VERWERKEN te plaatsen.

Alle Desinvesteringen die de status TE VERWERKEN hebben worden met behulp van het programma Verwerken desinvesteringen verwerkt in de Financiële Administratie. De verwerkte desinvesteringen kunt u eventueel terugdraaien met het programma “Terugdraaien desinvesteringen”.

4.6.1 Desinvestering IV3

Hoe om te gaan met desinvesteren in combinatie met een juiste verslaglegging CBS?

Voorbeeld:

een activum heeft een boekwaarde van € 4.000,=
een verkoopopbrengst van € 4.600,=

Er wordt een factuur aangemaakt van verkoopwaarde voor een bedrag van € 4.600,=

€ 600,= wordt functioneel verantwoord namelijk, 833100 (categorie B3.3.2) en 6530001 (Functie 530)

€ 4.000,= op 833100 (categorie B3.3.2) / 799999 (dummy activa) / A.37400 (object)

Ten aanzien van rapportage CBS leidt deze mutatie tot de volgende gegevens in het XBRL bestand:

Taxonomie- code 1	Taxonomie- code 2	Bedrag CBS	Grootboekrekening	Kostenplaats	Object	Bedrag Decade
B3.3.2	F530	600	833100	6530001		-600,00
B3.3.2	A122	4.000	037005		37400	-4.000,00
SP	A122	4.000	037005		37400	5.000,00
			037006		37400	-1.000,00
SU	A122	0	037005		37400	1.000,00
			037006		37400	-1.000,00

In verband met rapportage mogelijkheid Staat C (activa overzicht) het werkelijke Desinvesteren binnen Decade uitvoeren in het volgende boekjaar. Geef hierbij een verkoopbedrag van € 0,00 in.

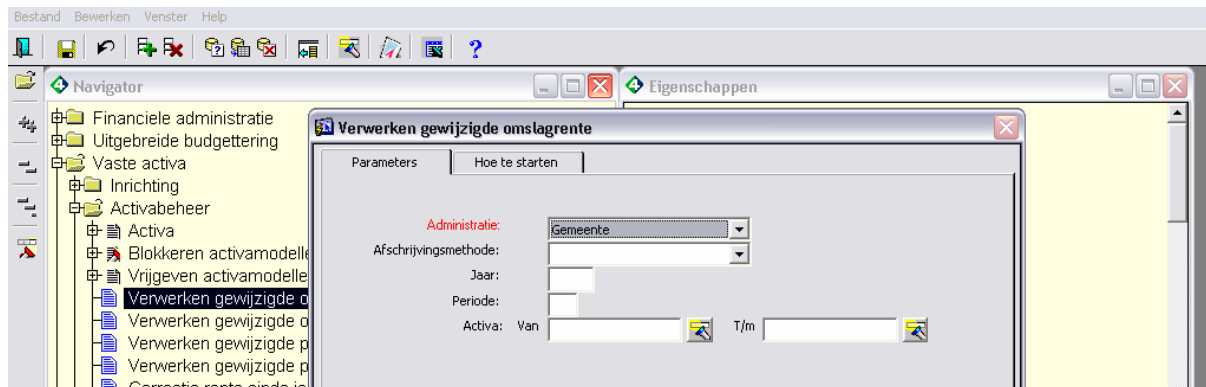
Het activum wordt hierbij uit de balans verwijderd (tegen boeking aanschafwaarde en bedrag cumulatieve afschrijving).

Bij nieuwe klanten (na invoering euro) is het inrichten van de boekingscombinatie voor *winst en verlies bij verkoop* bij het activum niet meer nodig.

4.7 Verwerken gewijzigde omslagrenten

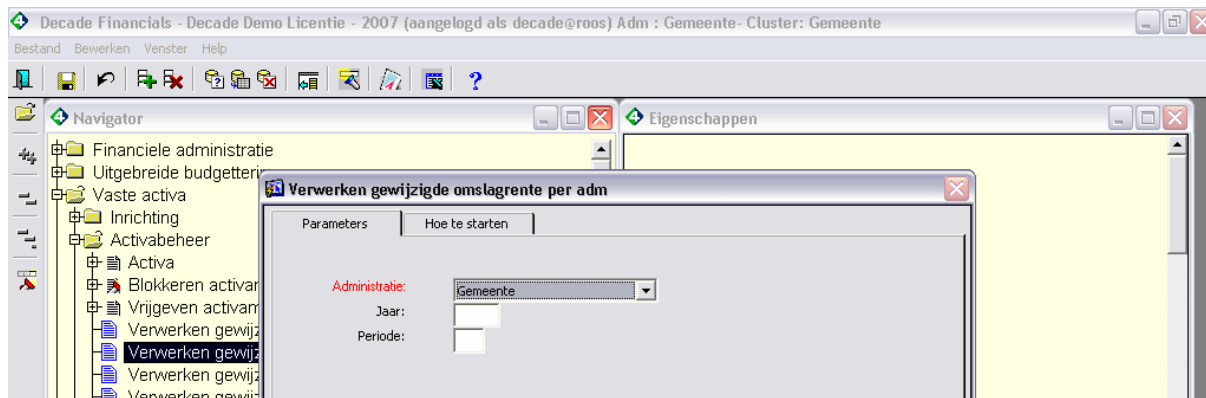
Toelichting op beide methoden:

4.7.1 Verwerken gewijzigde omslagrente



Deze methode kijkt eerst naar **het model**. Indien hier geen wijziging heeft plaatsgevonden wordt gekeken naar **Afschrijvingsmethoden**.
LET OP: kijkt **niet** naar wijzigingen bij **Omslagrentes per administratie**.

4.7.2 Verwerken gewijzigde omslagrente per administratie

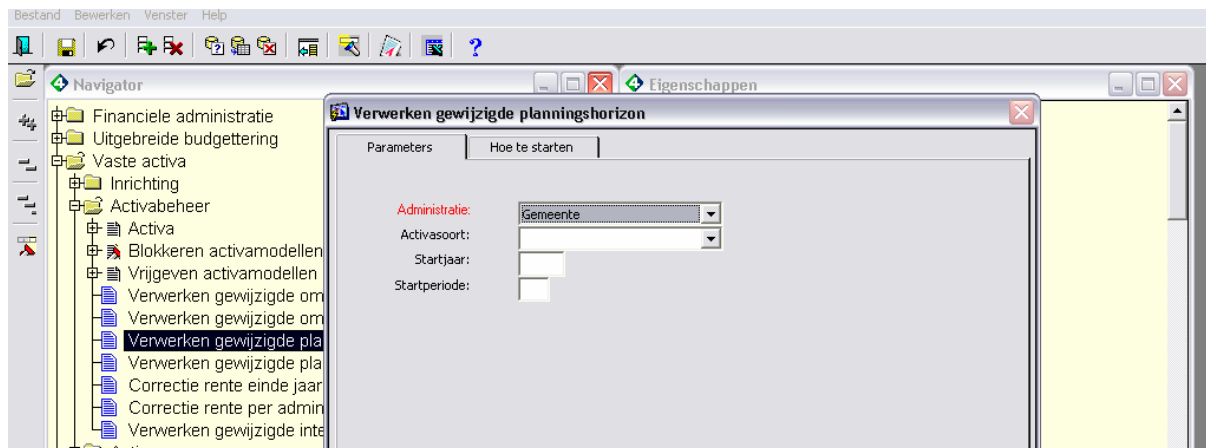


Deze methode kijkt eerst naar **het model**. Indien hier geen wijziging heeft plaatsgevonden wordt gekeken naar wijzigingen bij **Omslagrentes per administratie**.
LET OP: wijzigingen bij **Afschrijvingsmethoden** worden hierbij overgeslagen.

4.8 Verwerken gewijzigde planningshorizon

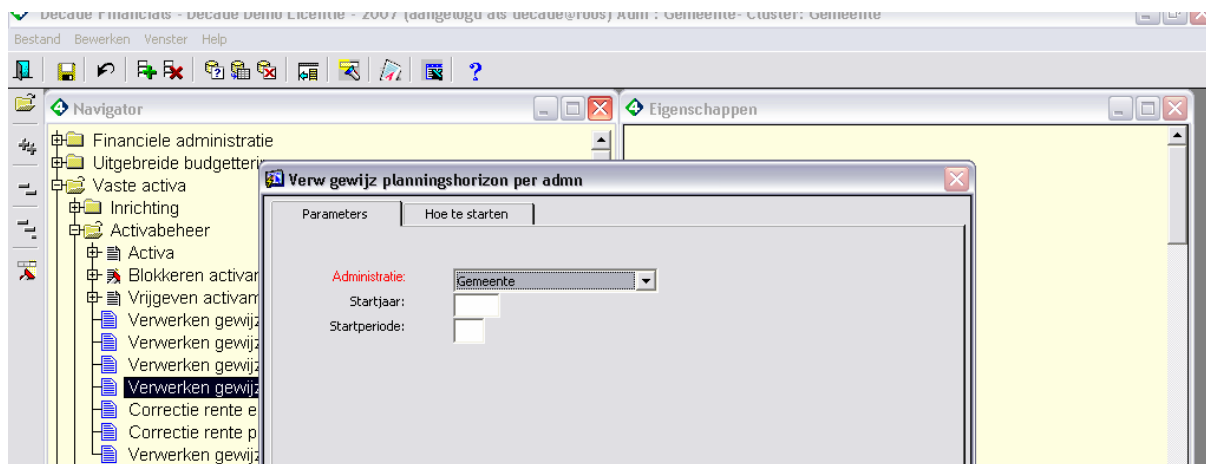
Toelichting op beide methoden:

4.8.1 Verwerken gewijzigde planningshorizon



Met behulp van dit programma kan per activasoort de planningshorizon worden verwerkt. Vanaf startjaar/periode wordt de planningshorizon herrekend met het aantal maanden dat is ingegeven bij de activasoort.

4.8.2 Verwerken gewijzigde planningshorizon per administratie



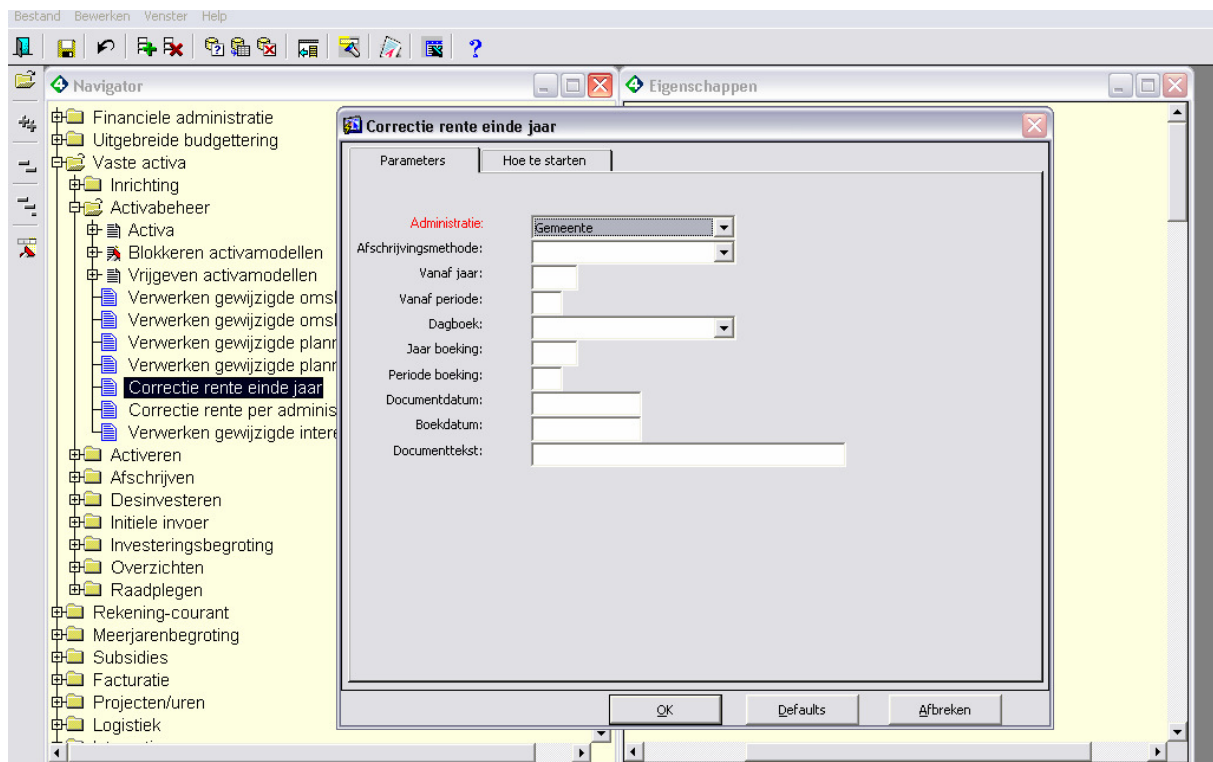
Met behulp van dit programma wordt voor de gehele administratie de planningshorizon herrekend.

4.9 Correcties rente einde jaar

Alle renteberekeningen in Decade worden direct uitgevoerd en worden bepaald aan de hand van het rentepercentage zoals dit op het moment van de berekening bekend is. Indien de omslagrente in de toekomst wijzigt, kan dit middels het programma wijzingen omslagrente worden doorgevoerd. Wat echter als het rentepercentage pas na het boekjaar bekend wordt, waardoor de reeds berekende rente niet correct is.

Hiervoor is het programma 'correctie rente einde jaar', waarmee de reeds berekende rente wordt herrekend en wordt geboekt in het betreffende jaar. Allereerst zorgt u ervoor dat per periode in het jaar het juiste omslagpercentage in de tabel gedefinieerd staat. Vervolgens start u het proces "Correctie rente (per administratie) einde jaar".

Hierbij wordt gevraagd om het dagboek waarin de boekingen moeten plaats vinden en de periode waarin dit moet gebeuren. Bijvoorbeeld in de correctieperiode 2006-13. Tevens wordt aangegeven vanaf welke periode de rente moet worden herrekend.



Correcties einde jaar wordt voornamelijk gebruikt door de waterschappen!

5 Initiële invoer van activa

Binnen de module Vaste Activa is het ook mogelijk om met behulp van het programma Initiële Invoer van een Activum een activum te registreren, waarbij er reeds in een voorgaand deelsysteem afschrijvingen zijn gepleegd. Via Initiële invoer zorgt u ervoor dat de huidige saldi en toekomstige transacties op een juiste manier in Decade Financials worden opgenomen. Initiële invoer doet u dus slechts eenmalig en u verwerkt dat aan het einde van het boekjaar voorafgaand aan het boekjaar waarmee u met de Vaste Activa module van Decade Financials start. Het programma zal ervoor zorgen dat het totaalsaldo van de reeds geschiede afschrijvingen als saldo in het voorgaande boekjaar in periode 12 wordt weggeschreven en vervolgens kan dan in Decade Financials verder worden gegaan met de resterende afschrijvingen.

Via het programma ACTIVABEHEER/ACTIVA legt u een activum vast op de gebruikelijke manier, waarbij bij startjaar en startperiode de periode aangeeft wanneer in Decade wordt begonnen met afschrijven.

5.1 Registreren Initiële Invoer

Met behulp van dit programma kunt u een activum, die u bij het programma ACTIVABEHEER/ACTIVA heeft vastgelegd, registreren.

The screenshot shows the 'Registreren activeringen initiële invoer' screen in the UNIT4AGRESSO software. The left pane displays a tree view with the following structure:

- Financiële administratie
 - Uitgebreide budgettering
 - Vaste activa
 - Inrichting
 - Activabeheer
 - Activeren
 - Afschrijven
 - Desinvesteren
 - Initiële invoer
 - Registreren activeringen initiële invoer**
 - Accorderen activeringen initiële invoer
 - Verwerken activering initiële invoer
 - Terugdraaien activering initiële invoer
 - Investeringsbegroting
 - Overzichten
 - Raadplegen
 - Rekening-courant
 - Meeriatenbearotina

The right pane contains a form with the following fields:

Activum	100121	Bedrijfsgebouwen nieuwb V
Modelsoort	Activamodel	
Volgnummer		
Status	Geregistreerd	
Bedrag uitgaven	120.000.00	
Bedrag cum. afschrijving	2.000.00	
Bedrag boekwaarde		
Jaar	2006	
Periode	12	
Activa transactiesoort	Activeren initiële invoer	
Relatiecode		
Documenttekst	Activering initiële invoer	
Documentdatum	31-12-2006	
Boekdatum	31-12-2006	

De documentdatum is de laatste dag van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin in Decade dit activum wordt ingevoerd. Als bij het aanmaken van dit activum het beginjaar en de periode op 2007/1 gezet wordt, moet de documentdatum hier dus 31/12/06 zijn.

De boekdatum is de datum waarop de boeking in het grootboek weggeschreven wordt. Belangrijke velden in dit scherm zijn "Jaar" en "Periode". Deze velden geven aan wanneer het activum in het verleden is aangeschaft. Deze velden worden door Decade Financials gebruikt voor de berekeningen van afschrijvingen en rente.

De geregistreerde initiële invoer transacties kunt u op de gebruikelijke wijze verwerken middels de programma's "Accorderen Initiële invoer" en "Verwerken Initiële invoer".

Via het programma "Terugdraaien Initiële invoer" kunt u desgewenst deze activeringen terugdraaien. De gemaakte boekingen worden dan tevens tegengeboekt.

5.2 Jaarovergang na initiële invoer vaste activa

Wanneer de activa initieel is ingevoerd in het voorafgaande jaar moeten de beginwaarden via de jaarovergang worden overgenomen naar het nieuwe jaar als openingsbalans.

Hierbij moet zeer goed worden opgelet aangezien niet alle saldo's van de rekeningen moeten worden overgenomen. Bij het initiële invoeren van de activa zijn namelijk alle activarekeningen die nieuw zijn ingevoerd in Decade voorzien van een boekingssaldo. De tegenwaarde van deze boekingen is terug te vinden op de tegenrekening initiële invoer.

Alle oude activarekeningen, die als algemene rekeningen gebruikt werden voordat de activamodule in gebruik werd genomen, hebben echter ook nog een saldo.

Wanneer alle saldi overgenomen worden, zouden er dus dubbele tellingen ontstaan. Om dit te voorkomen moeten de saldi van de oude activarekeningen en de tegenrekening initiële invoer niet worden meegenomen.

Per definitie zouden deze saldi weg moeten vallen, aangezien de activasaldi via de initiële invoer overeen moeten komen met de oude waarden, zodat de jaren wel glad tegen elkaar wegllopen.

Het wel of niet overnemen van de saldi van een grootboekrekening wordt bepaald door het aan of uitzetten van het vinkje beginbalans bij het onderhoud van de grootboekrekening.

5.2.1 Getallenvoorbeeld van de jaarovergang na initiële invoer van de activa

Voorbeeld balans voor initiële invoer

Grootboekrekening	Debet	Credit
0200 Auto's (type algemeen)	75000	
0210 Afschrijvingen Auto's (alg)		5000
Rest van de balans.....		

Voorbeeld balans na initiële invoer

Grootboekrekening	Debet	Credit
0200 Auto's (type algemeen)	75000	
0210 Afschrijvingen Auto's (alg)		5000
0250 Auto's (type activa)	75000	
0260 Afschrijvingen auto's (act)		5000
2800 Teg.rek.init.inv (act)		70000
Rest van de balans.....		

In dit voorbeeld worden van de grootboekrekeningen 0200, 0210 en 2800 geen saldi overgenomen. Dit levert de volgende beginbalans voor het nieuwe boekjaar.

Grootboekrekening	Debet	Credit
0200 Auto's (type algemeen)	0	
0210 Afschrijvingen Auto's (alg)		0
0250 Auto's (type activa)	75000	
0260 Afschrijvingen auto's (act)		5000
2800 Teg.rek.init.inv (act)		0
Rest van de balans.....		

Door vervolgens de grootboekrekeningen te blokkeren zijn ze in de overzichten niet meer zichtbaar.

6 Reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen kunnen bijgehouden worden binnen de activamodule. Hiervoor zijn twee aparte methoden ontwikkeld die alleen rente berekenen. Wanneer een reserve wordt ingevoerd en geactiveerd zal Decade op basis van de gekoppelde renteberekeningmethode en het percentage rentelasten per periode berekenen en klaarzetten voor verwerking naar het grootboek. Periodiek worden deze klaargezette journaalposten gegenereerd en doorgeboekt.

Berekeningsmethodieken voor de rente zijn:

- Renteberekening zonder toevoeging van de rente aan de reserve
- Renteberekening met toevoeging van de rente aan de reserve

De rente wordt berekend op basis van de boekwaarde van de reserve per periode of per jaar. Dit is afhankelijk van de door u gemaakte instelling.

Zie hiervoor ook paragraaf 2.2.6

7 Kapitaallastenberekeningen

Decade Financials beschikt over de volgende standaard afschrijvingsmethodes en renteberekeningen:

- Lineaire afschrijving op basis van aanschafwaarde
- Degressieve afschrijving op basis van boekwaarde
- Afschrijving op basis van Annuïteiten
- Afschrijving op basis van Permuïteiten
- Afschrijving op basis van Vrije indeling in % per jaar

Berekeningsmethodieken voor de rente zijn:

- Omslagrentepercentage o.b.v. boekwaarde per periode
- Omslagrentepercentage o.b.v. gemiddelde boekwaarde per boekjaar
- Omslagrentepercentage o.b.v. boekwaarde begin boekjaar
- Interestpercentage t.b.v. annuïteit/permuïteit o.b.v. boekwaarde per periode

Rentepercentages zijn variabel in te stellen per periode.

Extra afschrijvingen zijn mogelijk evenals het handmatig wijzigen van de berekende kapitaallasten.

Ook is het mogelijk om de levensduur en restwaarde van het activum gedurende de levensduur aan te passen vanaf versie 3.0.1.2. Klaarstaande kapitaallasten worden dan herberekend en opnieuw klaargezet voor verwerking.

Daarnaast is het ook mogelijk om de afschrijvingsmethode bij het activamodel te wijzigen zolang er geen afschrijving zijn verwerkt. Er mag al wel rente zijn verwerkt.