

Financiën

BESCHRIJVING EXPLOITATIEREKENING

STATUS Definitief

VERSIE: 2.0

AUTEUR Douwe Buwalda / Hans Sparnaaij

OPDRACHTGEVER

DATUM 30.01.2018

VERSPREIDING

VERSIE HISTORIE

VERSIENUMMER	DATUM	AUTEUR	OPMERKING
2.0	30-jan-2018	Douwe Buwalda	Versie zoals opgenomen in Accounting manual 2.0

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	4
2. Baten.....	5
2.1. Toewijzingen CvB.....	5
2.2. Rijksbijdragen	6
2.3. Overige overheidsbijdragen en -subsidies	7
2.4. College-, cursus-, les- en examengelden	7
2.5. Baten werk in opdracht van derden.....	8
2.6. Overige baten.....	10
2.6.1. Resultaten uit deelnemingen	11
2.6.2. Overige opbrengsten	11
3. Lasten.....	13
3.1. Personeelslasten	13
3.1.1. Beloning voor arbeid	13
3.1.2. Sociale lasten (incl. pensioenpremie)	14
3.1.3. Overige personele lasten.....	15
3.2. Afschrijvingen	16
3.2.1. Immateriële vaste activa	17
3.2.2. Terreinen, gebouwen en verbouwingen	17
3.2.3. Inventaris en apparatuur	18
3.3. Huisvestingslasten	19
3.3.1. Huur	19
3.3.2. Wettelijke lasten.....	20
3.3.3. Dagelijks onderhoud terreinen en gebouwen.....	20
3.3.4. Kosten wegens werkzaamheden in groot onderhouds- (en investerings)projecten ..	21
3.3.5. Energie	22
3.3.6. Dotaties en bijdragen	22
3.3.7. Overige huisvestingslasten	23
3.4. Overige lasten.....	24
4. Financiële baten en lasten	26
4.1. Rentebaten.....	26
4.2. Rentelasten	27
4.3. Overige financiële baten en lasten.....	27
5. Bijzondere / buitengewone baten en lasten	28
6. Resultaat	29

1. INLEIDING

De exploitatierekening (Staat van baten en lasten) is een financiële weergave van de opbrengsten en kosten (baten en lasten) die in een bepaalde tijdsperiode (kalenderjaar) voortkomen uit de in die periode verrichte bedrijfsactiviteiten en/of direct aan die periode zijn toe te rekenen.

Alle baten en lasten dienen aan de activiteiten van de betreffende periode te worden toegerekend, ongeacht of deze al zijn betaald of ontvangen.

Het (extern) verplichte of (intern) gewenste inzicht in de baten en lasten is (mede)bepalend voor de indeling van de exploitatierekening.

De exploitatierekening heeft de onderstaande (door OCW voorgeschreven, zie Model voor de exploitatierekening uit de brochure Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs) indeling.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN				
BATEN	<i>Rubriek</i>	<i>1^e GS</i>	<i>2^e GS</i>	<i>3^e GS</i>
Toewijzingen CvB		80xxx		
Rijksbijdragen		81000-81199		
Overige overheidsbijdragen en -subsidies		812xx		
College-, cursus-, les- en examengelden		815xx		83500-83699
Baten werk in opdracht van derden			82xxx	83xxx
Overige baten				
> Resultaten uit deelnemingen	86xxx			
> Overige opbrengsten	87xxx			
LASTEN *				
Personeelslasten				
> Beloning voor arbeid	40000-40299			
> Sociale lasten (incl. pensioenpremie)	40300-40599			
> Overige personele lasten	406/41x			
Overige lasten				
> Afschrijvingen	430xx			
> Huisvestingslasten	42xxx			
> Overige goederen en diensten	44000-46999			
> Apparatuur en inventaris (< € 25.000)	433xx			
> Inkomensoverdrachten	48xxx			
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN				
> Rentebaten	88xxx			
> Overige financiële baten en lasten	47xxx			
BIJZONDER / BUITENGEWOON				
> Bijzondere / buitengewone baten	89xxx			
> Bijzondere / buitengewone lasten	49xxx			
RESULTAAT	9xxxx			

De rubriek verwijst naar de van toepassing zijnde SAP-grootboekrekeningen.

* Voor de lasten is geen onderscheid in geldstroom ingericht

2. BATEN

De baten zijn onderverdeeld in:

- > Toewijzingen CvB
- > Rijksbijdragen
- > Overige overheidsbijdragen en -subsidies
- > College-, cursus-, les- en examengelden
- > Baten werk in opdracht van derden
- > Overige baten.

2.1. TOEWIJZINGEN CVB

Begripsomschrijving

Om de door het CvB vastgestelde reguliere activiteiten van de eenheden te financieren worden de toewijzingen vanuit het College in een aparte baten-range (1^e geldstroom) verwerkt.

Criteria verwerking

De middelen worden lumpsum verwerkt, gebaseerd op de middelendatabase van Concerncontrol.

Boeking bij de eenheden per maand voor juiste periodetoerekening.

Presentatie en toelichting

De baten bij de ontvangende eenheden worden in 5690 (uitdelende bedrijf) als negatieve baten geboekt. Daarmee is het totaal van deze batenrange altijd nul.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Vaststellen dat het saldo van de 80xxx reeks nul is.

Grootboekrekeningen *

80xxx	Middelenverdeling
	In deze reeks worden de VU-interne middelentoewijzingen verwerkt. Grotendeels bestaan deze uit de toewijzingen vanuit het College van Bestuur (80100, 80120, 80130 en 80140). Deze boekingen worden op verzoek van Concerncontrol door team Grootboek geboekt op basis van het verdeelmodel VUSAM.
	Ook middelen tussen eenheden (op basis van specifieke afspraken onderling) kunnen in deze range geboekt worden, deze worden dan door team Grootboek met 80160 geboekt.
	Kenmerk van deze range is dat het saldo op VU-totaal niveau altijd € 0 is (en alleen door team Grootboek geboekt kan worden).
	Bij tussentijdse periodesluitingen is het eenheden toegestaan om de toegewezen 1 ^e GS baten te passiveren (en storneren). Hiertoe staat 80990 ter beschikking, die alleen met documentsoort TF geboekt kan worden en als tegenrekening 17909 dient te hebben. Per einde jaar verloopt deze handeling via de middelendatabase.

* In het Rekeningschema staat het actuele grootboekrekeningschema met een uitgebreide toelichting.

2.2. RIJKSBIJDAGEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden de ontvangen rijksbijdragen van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap verantwoord. De Minister verstrekt de rijksbijdrage om de wettelijke taken van de universiteit zoals opgenomen in de Wet op het Hoger Onderwijs uit te voeren.

Met rijksbijdrage wordt bedoeld de rijksbijdrage exclusief de kaskorting en de compensatie kaskorting.

De rijksbijdragen OCW betreffen de reguliere normatieve rijksbijdragen (de bekostiging), zijnde de structurele bijdragen van het ministerie van OCW aan de VU.

Criteria verwerking

Baten worden verantwoord in de jaarrekening indien deze gerealiseerd zijn. In dit geval betekent dat de rijksbijdragen worden verantwoord indien de rijksbijdragen zijn te vorderen van het ministerie van OCW. De universiteit verwerkt de rijksbijdragen op concernniveau en wijst deze toe aan de eenheden op basis van een verdeelmodel (VUSAM).

Op concernniveau wordt een aansluiting gemaakt tussen enerzijds toekenningsbrieven en de wijzigingen hierin (definitieve toekenningsbrief), en anderzijds de als rijksbijdrage verantwoorde baten. De (normatieve) rijksbijdrage OCW in de exploitatierekening moet aansluiten op de vastgestelde rijksbijdragenbrief van het ministerie van OCW.

Specifiek geoormerkte onderdelen van de rijksbijdrage (denk bijvoorbeeld aan doelsubsidies) moeten ook als zodanig worden aangemerkt in de exploitatierekening. Als bepaalde bijdragen niet (volledig) als rijksbijdrage mogen/behoeven te worden verantwoord dienen deze afzonderlijk te worden gepresenteerd.

Presentatie en toelichting

In de rapportage moet de aard van de verkregen bijdragen, de wijze van verwerking en de omvang van de verwerkte bijdragen worden vermeld. Dat wil zeggen dat bijdragen die in de rijksbijdrage / toekenningsbrieven geoormerkt zijn specifiek toegelicht dienen te worden.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Sluit per jaareinde de (normatieve) geboekte rijksbijdrage OCW aan op de vastgestelde rijksbijdragenbrief van het ministerie van OCW.

Grootboekrekeningen *

81xxx	Rijksbijdragen en Collegegeld Deze range wordt (centraal) gebruikt voor het verwerken van de door het ministerie vastgestelde rijksbijdrage (81000). Ook de van studenten te ontvangen college- en examengelden worden hier verwerkt (815xx), ook de bovenwettelijke collegegelden worden in de 815xx range verwerkt. Naast de structurele (normatieve) rijksbijdrage zijn er ook incidentele (overige) subsidies vanuit OCW die in deze reeks worden verwerkt. Voor een belangrijk deel vormen de 81xxx-reeks de 'bronnen' van waaruit het CvB de middelen verdeelt over de door haar aangewezen eenheden/activiteiten.
-------	--

81000-81199	Rijksbijdragen
-------------	----------------

2.3. OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN -SUBSIDIES

Begripsomschrijving

Deze post betreft de ontvangen overige subsidies van het ministerie van OCW en bijdragen van andere overheden. Hieronder valt bijvoorbeeld (een toegerekend c.q. besteed deel van) een project- of doelsubsidie op basis van een afzonderlijke regeling en de Wet overige OCW-subsidies (WOOS). Ook de bijdrage van de stad Amsterdam voor het AUC valt hieronder.

Criteria verwerking

Baten worden verantwoord in de exploitatierekening indien deze gerealiseerd zijn. In dit geval betekent dit dat de universiteit de rijksbijdrage verantwoordt indien zij is besteed aan het daartoe bestemde doel.

Presentatie en toelichting

Uit de toelichting moet blijken welke overige subsidies zijn ontvangen en besteed van het ministerie van OCW. Tevens moeten de wijze van verwerking in de rapportage en de omvang van in de jaarrekening verwerkte rapportage worden vermeld.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Niet-bestede bedragen van doelsubsidies worden gepassiveerd.

De rijksbijdragen worden op concernniveau verwerkt en toegewezen aan de decentrale eenheden op basis van een verdeelmodel (VUSAM). Op concernniveau moet hiertoe een aansluiting worden gemaakt tussen enerzijds toekenningsbrieven en de wijzigingen hierin, en anderzijds de verantwoorde baten.

Grootboekrekeningen *

812xx Overige bijdragen

2.4. COLLEGE-, CURSUS-, LES- EN EXAMENGELDEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden de collegegelden volgens het baten- en lastenstelsel verantwoord. Dit betekent dat:

- > de aan het boekjaar toe te rekenen baten worden opgenomen in de exploitatierekening
- > de collegegelden die worden toegerekend aan volgende boekjaren worden gepassiveerd in de balans als vooruitontvangen bedrag.

Bij de bepaling van de opbrengst van collegegelden, gaat het om opbrengsten met betrekking tot het initiële onderwijs.

De niet-wettelijke gelden waaronder de cursusgelden uit andere vormen van onderwijs, waaronder derde geldstroom, worden verantwoord onder de post "Baten werk in opdracht van derden".

Criteria verwerking

Het toegerekende collegegeld dat aan het einde van het vorige boekjaar is gepassiveerd op de balans, maar betrekking heeft op het verantwoorde boekjaar, te weten de maanden januari tot en met augustus van het lopende boekjaar, wordt als bate geboekt.

Daarnaast wordt het toegerekende collegegeld van het cursusjaar dat in september van het boekjaar is begonnen, te weten de maanden september tot en met december van het boekjaar, als bate verantwoord. Onder deze opbrengst vallen ook de op 31 december nog te ontvangen collegegelden over het dan lopend academische jaar indien deze betrekking hebben op het verantwoorde boekjaar (september - december).

Dit betekent dat een derde deel van de collegegelden, te weten de maanden september tot en met december, als bate in het boekjaar wordt geboekt, en tweederde deel, te weten de maanden januari tot en met augustus, als bate van het opvolgende boekjaar. Op gelijke wijze wordt tweederde deel van de bate van het vorige cursusjaar toegerekend aan het huidige boekjaar.

Ook bijkomende posten in relatie met de collegegelden (bovenwettelijk collegegeld, restituties, BBC, etc) worden in deze range verwerkt.

Presentatie en toelichting

Conform de ministeriële richtlijn dient een nadere specificatie gegeven te worden van de financiële omvang van de opbrengsten. Daarnaast moeten de collegegelden in de toelichting nader worden onderverdeeld naar relevante inzichten.

Dit wordt via SAP SLM/FICA verwerkt.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Maak per periode-einde een aansluiting tussen de studentenadministratie (SAP/SLM) en de financiële administratie.

Stel een specificatie op van de overlopende collegegelden, waarin tevens de vergelijkende cijfers van voorgaande jaren en het aantal studenten voltijd en deeltijd is opgenomen.

Voer een analyse uit op de collegegelden. Onderdeel hiervan is onder andere de hoogte van de collegegelden ten opzichte van de leerlingaantallen, verstrekte kortingen, verklaring van verschillen met vorig jaar en analyse van dubieuze debiteuren. Hoeveelheid * tarief.

Grootboekrekeningen (niet uitputtend) *

81500	College- en examengelden
81501	Bovenwettelijk collegegeld
81511	Bewijs betaald collegegeld
81514	Restituties

2.5. BATEN WERK IN OPDRACHT VAN DERDEN

Begripsomschrijving

Vanuit de richtlijnen OCW (RJ660) is voorgeschreven dat de baten uit hoofde van projectmatige werkzaamheden in opdracht van derden wordt onderverdeeld in 2^e geldstroom (2^e GS) en 3^e geldstroom (3^e GS).

Deze werken voor derden bestaan uit onderwijs- en onderzoeksactiviteiten op contractbasis, die voor rekening en risico van de VU worden uitgevoerd. Onder deze post wordt verstaan de opbrengsten uit gerealiseerde contracten c.q. projecten waarbij een prestatie is geleverd op het gebied van onderzoek of onderwijs. Deze post betreft de opbrengst van de gerealiseerde projecten, die worden uitgevoerd in opdracht van derden.

Criteria verwerking

Met behulp van het Saldo Correctie Programma wordt per balansmoment passende financiering van een onvoltooid project verwerkt; ofwel als vooruitontvangen (verplichting tov opdrachtgever) ofwel als nog te factureren (vordering op opdrachtgever).

Gemaakte kosten worden hiermee binnen de exploitatierekening altijd afgedekt door overeenkomstige financiering; een resultaat wordt doorgeschoven naar einde project.

Presentatie en toelichting

Als gevolg van de Richtlijnen verdeelt de beheerseenheid in de exploitatierekening de verantwoorde opbrengsten uit werk voor derden in:

- > contractonderwijs
- > contractonderzoek
- > overig (bijv. financiering bijzondere leerstoelen).

In de toelichting wordt de post Contractonderwijs gespecificeerd naar hoofdkostenplaatsen.

De post Contractonderzoek wordt nader uitgesplitst naar de aard van de (volgende) opdrachtgevers:

- > internationale organisaties
- > nationale overheden (inclusief, maar afzonderlijk zichtbaar, KNAW en NWO)
- > collectebusfondsen
- > overige non-profit organisaties
- > bedrijven
- > andere.

Opmerking: als de VU als penvoerder hun subsidiedelen aan de overige deelnemers doorsluisst gebeurt dit via 82/83xxx.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Status project beoordelen (01 voltooid/resultaat; 02 onvoltooid 2^e GS; 03 onvoltooid 3^e GS).

Saldo Correctie Programma draaien.

Controleren dat de opbrengsten uit de projectenlijst met afgesloten projecten aansluiten met de administratie.

Controleren of alle voltooide projecten in het exploitatiesaldo zijn verantwoord.

Grootboekrekeningen *

82000-83999 Opbrengst werk voor derden

82xxx Tweede geldstroom baten

Deze range is bestemd voor de 2^e GS baten, zijnde de uit baten hoofde van door de VU georganiseerd contractonderzoek voor, met name, de NWO en KNAW.

83xxx Derde geldstroom baten

Deze range is bestemd voor de verwerking van de 3^e GS baten, van door de VU georganiseerd contractonderwijs en contractonderzoek (niet zijnde KNAW en NWO).

Het contractonderzoek kent een nadere onderverdeling naar diverse categorieën financiers.

2.6. OVERIGE BATEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden alle overige baten opgenomen die niet bij de eerder genoemde batensoorten kunnen worden ondergebracht, met uitzondering van de financiële baten.

De overige baten worden onderverdeeld in:

- > resultaten uit deelnemingen
- > diverse overige opbrengsten
- > vanuit centraal doorgeboekte overige opbrengsten (uitkeringen e.d.)
- > personele opbrengsten
- > schenking en sponsoring
- > opbrengsten voor activiteiten met specifieke eigen opbrengstsoorten.

Voorbeelden:

- > bijdrage van VUmc aan regulier VU-onderzoek
- > interne baten op 3^e GS-projecten
- > sponsoring (waar i.t.t. subsidie geen aanwijsbare prestatie tegenover staat).

Criteria verwerking

De overige baten worden opgenomen in de jaarrekening indien deze zijn gerealiseerd. Dit betekent dat de baten moeten worden opgenomen indien de ontvangst c.q. realisatie van de baten betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Ten aanzien van baten die op een langere periode betrekking hebben, geldt dat de baten moeten worden toegerekend aan de perioden waarop deze betrekking hebben. Op deze wijze geldt voor ontvangen parkeergelden die betrekking hebben op een langere periode, dat deze evenredig moeten worden toegerekend aan de perioden waarop deze betrekking hebben.

Presentatie en toelichting

In de toelichting dient de aard van de overige baten te worden toegelicht. Daarnaast moet de methode van toerekening van opbrengsten aan verslagperioden in de toelichting worden opgenomen.

Ontvangen baten met een saldo groter dan € 100.000 worden nader toegelicht.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Stel vast dat alle overige baten die betrekking hebben op de afgelopen periode in SAP zijn verantwoord.

Grootboekrekeningen *

De Overige baten worden in ieder geval ingedeeld naar:

- | | |
|-------|---|
| 86xxx | Resultaten uit deelnemingen
Voordelen genoten uit hoofde van eigendom van andere ondernemingen cq bedrijven. |
|-------|---|

- 87xxx Overige baten
Met een onderverdeling naar een aantal soorten die (1) zijn voorgeschreven door OCW dan wel (2) naar eigen VU informatiebehoefte zijn aangewezen. Daarnaast is het mogelijk om binnen de aangewezen groepen grootboekrekeningen een lokale bedrijfsdetailtering aan te brengen.

2.6.1. RESULTATEN UIT DEELNEMINGEN

Begripsomschrijving

Het resultaat deelnemingen omvat alle resultaten die vanwege deelnemingen zijn behaald en die toekomen aan de VU.

Criteria verwerking

Baten worden verantwoord in de jaarrekening indien deze aan de periode kunnen worden toegerekend. In dit geval betekent dit dat het resultaat deelnemingen wordt verantwoord indien de jaarrekening van de deelneming is goedgekeurd door de aandeelhouders van de deelneming.

Presentatie en toelichting

In de geconsolideerde jaarrekening van de VU wordt het aandeel van derden in het resultaat na belastingen afzonderlijk weergegeven.

De methode van toerekening van opbrengsten aan verslagperioden wordt in de toelichting opgenomen.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Stel vast dat alle deelnemingsresultaten die betrekking hebben op de afgelopen periode in SAP zijn verantwoord.

Grootboekrekeningen *

- 86xxx Resultaten uit deelnemingen

2.6.2. OVERIGE OPBRENGSTEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden alle "Overige baten" opgenomen die niet bij Resultaten uit deelnemingen kunnen worden ondergebracht. N.b: niet zijnde 2^e/3^e geldstroom.

Criteria verwerking

De overige baten worden opgenomen in de jaarrekening indien deze aan de periode kunnen worden toegerekend.

Ten aanzien van baten die op een langere periode betrekking hebben, geldt dat de baten moeten worden toegerekend aan de perioden waarop deze betrekking hebben.

Presentatie en toelichting

In de toelichting wordt de aard van de overige baten toegelicht. Daarnaast moet de methode van toerekening van opbrengsten aan verslagperioden in de toelichting worden opgenomen.

Binnen de Overige baten is binnen de VU nadere indeling voorgeschreven zoals bijv.:

- > verhuurbaten onroerend goed
- > detacheringen
- > levering van energie
- > patiëntenbehandeling (ACTA)
- > BTW pro rata
- > onderzoeks- en onderwijsbaten (niet 2^e en 3^e GS).

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Stel vast dat alle overige baten die betrekking hebben op de afgelopen periode in SAP zijn verantwoord.

Geef een nadere toelichting bij baten met een saldo groter dan € 100.000 (aard van de activiteiten).

Grootboekrekeningen *

87xxx	Overige opbrengsten (niet derdegeldstroom!)
87040	Verhuur onroerend goed
87050	Levering energie
87060	telefoon en porti
87070	Patiëntenbehandeling
87190	Tegemoetkoming PL, Uitkering personele fondsen
87193	BTW pro rata
87200	Detachering
8723x	Sponsoring en schenkingen

3. LASTEN

De lasten zijn onderverdeeld in:

- > Personeelslasten
- > Afschrijvingen
- > Huisvestingslasten
- > Overige lasten.

3.1. PERSONEELSLASTEN

Begripsomschrijving

De personeelslasten bestaan uit de totale lasten verbonden aan eigen en ingehuurd personeel onder aftrek van het totaal aan ontvangen uitkeringen uit sociale fondsen.

De personele lasten zijn onderverdeeld in:

- > Beloning voor arbeid
- > Sociale lasten (incl. pensioenpremie)
- > Overige personele lasten.

Grootboekrekeningen *

40000-41999 Personele lasten

In deze ranges worden de personele lasten vastgelegd. Een groot deel van deze grootboekrekeningen wordt beboekt met salariskosten vanuit het salarissysteem (Payroll); deze grootboekrekeningen zijn in SAP FI (!) zodanig geautoriseerd dat buiten Payroll om geen boekingen verwerkt kunnen worden. Eventuele reallocaties van deze kosten tussen orders en/of kostenplaatsen binnen SAP CO kan wel.

Naast de salarislasteren bestaan de personele lasten uit ingehuurde arbeid, dotaties personele voorzieningen en overige personele lasten.

Opmerking: sub totaal 40000-40690 is P&P.

3.1.1. BELONING VOOR ARBEID

Begripsomschrijving

Onder lonen en salarissen worden de diverse bruto beloningen voor medewerkers opgenomen.

Hieronder vallen:

- > salarissen
- > vakantietoelage
- > (mutatie) kosten nog op te nemen vakantiedagen
- > overwerkgelden
- > gratificaties en ambtstoelagen
- > vermindering afdracht loonheffing.

In mindering hierop worden ontvangen uitkeringen vanuit sociale fondsen gebracht.

Deze post is exclusief de sociale lasten en pensioenlasten.

Criteria verwerking

Deze mutaties volgen uit de salarisadministratie HR Payroll.

Lonen en salarissen uit hoofde van de arbeidsovereenkomst worden als kosten verwerkt in de periode waarin de arbeidsprestatie is verricht. Voor zover de verschuldigde beloningen niet zijn uitbetaald, wordt een verplichting op de balans opgenomen.

Slechts lonen en salarissen die toekomen aan eigen personeel worden hier in opgenomen.

Betaalde lonen en salarissen aan uitzendkrachten en interimmers vallen onder de post “overige personele lasten”.

Presentatie en toelichting

Een verandering van de totale personele lasten (lonen en salarissen, sociale lasten, overige personele lasten en uitkeringen) wordt in de toelichting nader beschreven.

In de toelichting wordt het aantal fte's dat gedurende het boekjaar voor de VU werkzaam is geweest vermeld.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Aansluiting loonboek met het grootboek.

Aansluiting van de verzamelloonstaat met de financiële administratie. Eventuele verschillen dienen adequaat te worden geanalyseerd.

Uitvoeren (cijfer)analyse om de stijging/daling in de lonen en salarissen te kunnen verklaren.

Lonen en salarissen die op het boekjaar betrekking hebben, maar pas in het daaropvolgende verslagjaar zullen worden uitgekeerd, dienen als “Overige kortlopende schulden” in de balans te worden verantwoord.

Grootboekrekeningen *

40000-41999	Personele lasten
40000-40299	Beloning voor arbeid
87190	af Ontvangen uitkeringen UWV

3.1.2. SOCIALE LASTEN (INCL. PENSIOENPREMIE)

Begripsomschrijving

Sociale lasten zijn de werkgeversbijdragen in het kader van de sociale zekerheid. Deze omvatten de toegerekende en werkelijke sociale premies.

Tot de sociale lasten worden gerekend:

- > Premies sociale fondsen:
 - o premie WAO/WIA
 - o premie WE (WW werkloosheidsverzekering)
 - o premie WA (WW wachtgeldverzekering)
- > Pensioenpremies:
 - o saldo pensioenpremie (werkgeversdeel)
- > Uitkeringen:
 - o uitkering na overlijden
 - o uitkeringen ZNU (Ziektekostenregeling Nederlandse Universiteiten)– regeling
 - o tegemoetkoming ziektekosten

Criteria verwerking

Slechts sociale lasten die aan het eigen personeel betaald zijn worden opgenomen.

Presentatie en toelichting

De sociale lasten en de pensioenpremies worden separaat vermeld. Relevante wijzigingen worden in de toelichting nader geanalyseerd en beschreven.

Ontvangsten uit sociale fondsen worden als "Ontvangen uitkeringen" separaat gepresenteerd als correctie/compensatie op de totale personeelslasten. Relevante wijzigingen worden in de toelichting nader geanalyseerd en beschreven.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Aan het einde van het verslagjaar wordt een rondrekening sociale lasten opgesteld.

Controle op de naleving van de CAO voor wat betreft de ZNU uitkeringen dient te worden vastgesteld.

Uitvoeren cijferanalyse om relevante stijging/dalingen in de sociale lasten te kunnen verklaren.

Sociale lasten die op het boekjaar betrekking hebben, maar pas in het daaropvolgende verslagjaar zullen worden betaald, worden als "Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekering" op de balans verantwoord.

Grootboekrekeningen *

40300-40599	Sociale lasten (inclusief pensioenpremie)
40440	Pensioenpremies

N.b: Pensioenlasten worden niet tot de Sociale lasten gerekend/gepresenteerd.

3.1.3. OVERIGE PERSONELE LASTEN**Begripsomschrijving**

Onder de overige personele lasten vallen alle personele lasten niet zijnde lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten.

De overige personele lasten kunnen worden onderscheiden in:

- > Inhuur personele inzet
 - o uitzendkrachten/detacheringen/declaranten
 - o lonen/declaraties personeel in los dienstverband
- > Dotaties personele voorzieningen
 - o ontslaglasten
 - o reorganisaties
 - o overige personele voorzieningen
- > Overige personele kosten
 - Hieronder vallen:
 - o reiskosten woon-werkverkeer
 - o verhuis- en installatiekosten
 - o kosten voor studie en opleidingen
 - o advertentiekosten (personeelsadvertenties)
 - o reis- en keuringskosten sollicitanten
 - o overige personeelkosten.

Criteria verwerking

Er dient gecontroleerd te worden of een personele last niet onder de “lonen en salarissen” of “sociale lasten” valt.

Declaraties (bijvoorbeeld voor reiskosten woon-werkverkeer of studie) dienen bij aangifte te worden getoetst aan de regelingen/afspraken die hiervoor zijn gemaakt.

Presentatie en toelichting

De overige personele lasten dienen conform de volgende onderverdeling in de jaarrekening te worden gepresenteerd:

- > dotatie voorziening ontslaglasten (conform “kosten in relatie met ontslag”)
- > kosten van inschakeling van uitzendkrachten, declaranten en dergelijke (conform “inhuur personele inzet”)
- > overige (conform “overige personele kosten”).

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Uitvoeren cijferanalyse om stijging/dalingen in de overige personele lasten te kunnen verklaren.

Overige personele lasten die wel op het boekjaar betrekking hebben, maar pas in het daaropvolgende verslagjaar zullen worden uitgekeerd, worden als “Overige kortlopende schulden” op de balans verantwoord.

Aansluiting dotaties/mutaties in de exploitatierekening met overeenkomstige balansrekening.

Grootboekrekeningen (niet uitputtend) *

40600-41999 Overige personele lasten

40700	Dotatie voorziening ontslag
40710	Dotatie voorziening sabbatical
40720	Dotatie reorganisatie en overige personele voorzieningen
40750	Uitzendkrachten
40760	Declaranten
40770	Detacheringen
41160	Vergoedingen studiekosten
41170	Personeelsadvertenties
41180	Sollicitatiekosten

3.2. AFSCHRIJVINGEN**Begripsomschrijving**

De afschrijvingen op immateriële vaste activa, gebouwen, inventaris en apparatuur, en overige materiële vaste activa worden onder deze post verantwoord.

De afschrijvingen zijn onderverdeeld in:

- > Immateriële vaste activa
- > Terreinen, gebouwen en verbouwingen
- > Inventaris en apparatuur

3.2.1. IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Begripsomschrijving

Kosten voortkomend uit afschrijvingen op octrooien, rechten ed.

Grootboekrekeningen *

43990 Afschrijvingskosten immateriële vaste activa

3.2.2. TERREINEN, GEBOUWEN EN VERBOUWINGEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden de afschrijvingen op gebouwen en verbouwingen verantwoord.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Criteria verwerking

Er wordt uitsluitend afgeschreven op gebouwen die in eigen beheer zijn van de VU.

De afschrijving is afhankelijk van de verwachte economische levensduur en restwaarde van het gebouw. Deze levensduur was tot 2003 binnen de VU vastgesteld op:

- > grond 0 jaar
- > gebouwen 30 jaar
- > verbouwingen 15 jaar
- > investeringen in huurpanden 15 jaar

Met ingang van 2003 gelden voor nieuwe investeringen de volgende afschrijvingstermijnen:

- > casco 60 jaar
- > afbouw 30 jaar
- > inbouwpakket 15 jaar
- > technische installaties 15 jaar
- > investeringen in huurpanden 10 jaar of korter, afhankelijk van de overeengekomen huurperiode
- > terreinvoorzieningen 30 jaar

Per gebouw wordt afgeschreven volgens de lineaire methode tot een restwaarde van nihil. Vanaf 2003 wordt levensduurverlengend onderhoud > € 25.000 geactiveerd en afgeschreven.

Iedere verbouwing wordt met ingang van het jaar ná het jaar van gereedkomen afgeschreven volgens de lineaire methode tot een restwaarde van nihil.

Presentatie en toelichting

De afschrijvingsgrondslagen worden in de toelichting opgenomen.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

In de toelichting van de financiële rapportage is opname van een verloopstaat verplicht, die inzicht moet geven in de aanschafwaarde, investeringen, desinvesteringen, afschrijvingen en boekwaarde in gebouwen gedurende het boekjaar. De in aanbouw zijnde gebouwen moeten afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt.

Bepalen en opstellen van een specificatie van (eventuele) duurzame waardeverminderingen/veranderingen van de materiële vaste activa ("impairment").

Vaststellen dat de afschrijving van de gebouwen en verbouwingen aanvangt in het jaar ná ingebruikname van het desbetreffende gebouw of verbouwingen.

Grootboekrekeningen *

42xxx	Huisvestingslasten
	Alle lasten met betrekking tot huisvesting worden hier geboekt; een gedeelte van de range is gereserveerd voor de afschrijvingen van de gebouw- en terreininvesteringen die in de subadministratie Materiële Vaste Activa op de balans staan opgenomen.
	Daarnaast bevat de range grootboekrekeningen die gebruikt worden voor de verboeking van de bestedingen aan 'lopende' investeringsactiviteiten (Investerings- en Groot onderhoud); deze worden bij periodeafsluitingen gecorrigeerd vanwege activering.
	Ten slotte bestaat de range uit grootboekrekeningen ten behoeve van de "gewone" onderhoudsuitgaven aan huisvesting ("dagelijks onderhoud") en die niet voor activering in aanmerking komen maar als exploitatieresultaat gelden.
4250x	Afschrijvingskosten terreinen, gebouwen en verbouwingen oude richtlijnen
426xx	Afschrijvingskosten terreinen, gebouwen en verbouwingen conform nieuwe richtlijnen OCW Investerings na boekjaar 1999

3.2.3. INVENTARIS EN APPARATUUR

Begripsomschrijving

Onder deze post worden de afschrijvingen op inventaris en apparatuur verantwoord.

Criteria verwerking

Er wordt binnen de VU uitsluitend over meerdere jaren afgeschreven op inventaris en apparatuur waarvan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs hoger is dan € 25.000.

De afschrijvingstermijn van inventaris en apparatuur varieert in samenhang met de aard van het activum evt aangepast op de verwachte toekomstige gebruiksduur (afwijking in overleg met Financiën). Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode zonder rekening te houden met een mogelijke restwaarde.

Afschrijvingen vinden voor de eerste keer plaats in het jaar van aanschaf.

Activeringen in eerste halfjaar worden over geheel jaar afgeschreven; activeringen in tweede halfjaar worden vanaf 1 juli afgeschreven.

Presentatie en toelichting

De afschrijvingsgrondslagen worden in de toelichting opgenomen.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Opstellen van een sluitende verloopstaat van de inventaris en apparatuur die inzicht verschaft in de aanschafwaarde, investeringen, desinvesteringen, afschrijvingen en boekwaarde in de inventaris en apparatuur gedurende het boekjaar.

Apparatuur met een aanschafwaarde kleiner dan € 25.000 kan wel worden verwerkt in de subadministratie Materiële Vaste Aactiva, maar worden bij de eerste afschrijvingsrun die volgt in één keer volledig afgeschreven.

Grootboekrekeningen *

43xxx Apparatuurlasten

In deze ranges worden de lasten van apparatuur en inventaris geboekt. Een deel van de range is bestemd voor de afschrijvingskosten van de geactiveerde apparatuur (> € 25.000), een ander deel van de range is bestemd voor de overige apparatuurkosten (huur, aanschaffing ed.).

3.3. HUISVESTINGSLASTEN**Begripsomschrijving**

Onder deze post worden zowel de lasten m.b.t. de eigen panden als van de huurpanden verantwoord.

De volgende huisvestingslasten kunnen worden onderscheiden:

- > Huur
- > Wettelijke lasten
- > Dagelijks onderhoud terreinen en gebouwen
- > Kosten wegens werkzaamheden in groot onderhouds- (en investerings)projecten
- > Energie
- > Dotaties en bijdragen
- > Overige huisvestingslasten

Grootboekrekeningen *

42xxx Huisvestingslasten

Alle lasten met betrekking tot huisvesting worden hier geboekt; een gedeelte van de range is gereserveerd voor de afschrijvingen van de gebouw- en terreininvesteringen die in de subadministratie Materiële Vaste Activa op de balans staan opgenomen.

Daarnaast bevat de range grootboekrekeningen die gebruikt worden voor de verboeking van de bestedingen aan 'lopende' investeringsactiviteiten (Investerings en Groot onderhoud); deze worden bij periodeafsluitingen gecorrigeerd vanwege activering.

Ten slotte bestaat de range uit grootboekrekeningen ten behoeve van de "gewone" onderhoudsuitgaven aan huisvesting ("dagelijks onderhoud") en die niet voor activering in aanmerking komen maar als exploitatieresultaat gelden.

3.3.1. HUUR**Begripsomschrijving**

De post huur bestaat uit alle huurlasten onroerend goed die gedurende het boekjaar zijn betaald door de VU.

Criteria verwerking

Huurlasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Presentatie en toelichting

Voor deze post worden geen specifieke eisen gesteld.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Facturen en/of declaraties met een factuurdatum van het boekjaar die in het nieuwe (daaropvolgende) boekjaar worden ontvangen, moeten tijdig in het boekjaar worden verantwoord.

(Verwachte) huurkosten die betrekking hebben op het boekjaar, maar waarvan nog geen factuur of declaratie is ontvangen, dienen zo goed mogelijk te worden geschat en als stelpost onder “nog te betalen kosten”/ “nog te ontvangen facturen” op de balans te worden opgenomen.

(Eventuele) forse afwijkingen ten opzichte van het vorige boekjaar moeten nader worden geanalyseerd.

Grootboekrekeningen *

4200x Huur

3.3.2. WETTELIJKE LASTEN

Begripsomschrijving

Onder wettelijke lasten worden de kosten opgenomen die de VU gedurende het boekjaar heeft betaald in verband met (wettelijke en gemeentelijke) heffingen, zoals Onroerende Zaak belasting, verontreinigingsheffing, precario etc.

Criteria verwerking

De wettelijke lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Presentatie en toelichting

Voor de post wettelijke lasten worden geen specifieke eisen gesteld.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Facturen op het gebied van heffingen met een factuurdatum van het boekjaar die in het nieuwe (daaropvolgende) boekjaar worden ontvangen, worden tijdig in het boekjaar verantwoord.

(Verwachte) kosten van heffingen die betrekking hebben op het boekjaar, maar waarvan nog geen factuur of declaratie is ontvangen, dienen zo goed mogelijk te worden geschat en als stelpost onder “nog te betalen kosten”/ “nog te ontvangen facturen” op de balans te worden opgenomen.

(Eventuele) forse afwijkingen ten opzichte van het vorige boekjaar moeten nader worden geanalyseerd. Daarnaast moet worden geanalyseerd in hoeverre de verantwoorde lasten juist en volledig zijn. Dit kan onder andere gedaan worden door vanuit de pandenadministratie na te gaan voor alle panden wat (op basis van tarieven en aantallen) de verwachte kosten zouden moeten zijn en wat ze in werkelijkheid zijn. Voor het verschil zou een overlopende post gevormd moeten worden.

Grootboekrekeningen *

421xx Wettelijke lasten

3.3.3. DAGELIJKS ONDERHOUD TERREINEN EN GEBOUWEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden alle specifieke onderhouds- en (ver)bouwkosten verwerkt die dus niet worden toegerekend aan grootonderhouds- en investeringsprojecten.

De bestedingen worden binnen Project Systems dan wel Controlling toegerekend aan activiteiten die niet tot activering leiden maar tot het exploitatieresultaat worden gerekend.

De kosten binnen deze groep en de aanwending aan onderhoud is veelal vooraf vastgesteld op basis van onderhouds- en investeringsplannen van FCO.

Criteria verwerking

Specifieke werkzaamheden en lasten die gemaakt worden uit hoofde van (dagelijks) onderhoud aan gebouwen en terreinen worden hier geboekt.

Presentatie en toelichting

De hier geboekte kosten worden tot het resultaat gerekend (en niet geactiveerd), zoals onderhoudscontracten, overige uitbestede onderhoudsactiviteiten, materialen en hulpstoffen voor onderhoud en beheer.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Vaststellen dat alle kosten met betrekking tot klein- en dagelijks onderhoud zijn geboekt.

Afwikkelen afgeronde onderhoudsprojecten.

Grootboekrekeningen *

422xx Dagelijks onderhoud terreinen en gebouwen

3.3.4. KOSTEN WEGENS WERKZAAMHEDEN IN GROOT ONDERHOUDS- (EN INVESTERINGS)PROJECTEN**Begripsomschrijving**

Onder deze post worden alle kosten verwerkt die toegerekend worden aan grootonderhouds- en investeringsprojecten en dientengevolge worden geactiveerd.

Criteria verwerking

Projecten maken onderdeel uit van het Huisvestingsplan VU. De kosten die toegerekend kunnen worden aan de projecten worden geactiveerd.

Voorafgaand aan het starten van een dergelijk project wordt dit via SAP/PS aan een daarin opgenomen passend project in een investeringsprofiel gekoppeld. De juiste afwikkeling bij periodesluiting is daarmee verregaand geautomatiseerd.

Presentatie en toelichting

Investerings- en grootonderhoudsprojecten worden apart toegelicht.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

De bestedingen aan dergelijke projecten zullen in de verloopstaat MVA als “toevoegingen lopend jaar” worden verantwoord; de hierbij betrokken kosten worden gecorrigeerd in de exploitatierekening.

Grootboekrekeningen *

423xx Kosten wegens werkzaamheden in groot-onderhouds- (en investerings)projecten

3.3.5. ENERGIE

Begripsomschrijving

Onder deze post worden alle lasten in verband met het produceren van energie opgenomen. Deze post zal zich concentreren bij het Energiebedrijf.

Criteria verwerking

De lasten in verband met energie moeten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Presentatie en toelichting

Met betrekking tot deze post worden geen specifieke eisen gesteld.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Facturen en/of declaraties met betrekking tot de levering van energie en water met een factuurdatum van het boekjaar die in het nieuwe (daaropvolgende) boekjaar worden ontvangen, moeten tijdig in het boekjaar worden verantwoord.

(Verwachte) kosten van energie en water die betrekking hebben op het boekjaar, maar waarvan nog geen factuur of declaratie is ontvangen, dienen zo goed mogelijk te worden geschat en als stelpost onder “nog te betalen kosten”/ “nog te ontvangen facturen” op de balans te worden opgenomen.

(Eventuele) forse afwijkingen ten opzichte van het vorige boekjaar moeten nader worden geanalyseerd. Daarnaast moet worden geanalyseerd in hoeverre de verantwoorde lasten juist en volledig zijn. Dit kan onder andere gedaan worden door vanuit de pandenadministratie na te gaan voor alle panden wat (op basis van tarieven en aantallen) de verwachte kosten zouden moeten zijn en wat ze in werkelijkheid zijn. Voor het verschil zou een overlopende post gevormd moeten worden.

Grootboekrekeningen *

424xx Energie (exclusief afschrijvingskosten installaties energiecentrum)

3.3.6. DOTATIES EN BIJDAGEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden dotaties aan de diverse voorzieningen vanwege huisvesting verwerkt, zoals achterstallig onderhoud en milieuverplichtingen.

Criteria verwerking

Bij de VU wordt de componentenmethode toegepast met betrekking tot investeringen waardoor alleen in specifieke gevallen en na afstemming met Financiën dotatie aan de voorzieningen kan worden getroffen.

Presentatie en toelichting

Deze posities worden slechts bij de dienst FCO, afdeling Huisvesting gebruikt.

Grootboekrekeningen *

4280x Dotaties en bijdragen

3.3.7. OVERIGE HUISVESTINGSLASTEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden alle huisvestingslasten opgenomen die niet vallen onder de eerder genoemde categorieën huisvestingslasten (afschrijvingslasten en groot onderhoud/investeringen).

Criteria verwerking

De overige huisvestingslasten moeten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Deze kosten betreffen allerlei soorten kosten uit hoofde van huisvesting en worden nagenoeg alleen door FCO beboekt.

Presentatie en toelichting

Belangrijke afwijkingen ten opzichte van vorige periode en de begroting dienen in de toelichting te worden verklaard.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Stel vast dat alle kosten die betrekking hebben op de afgelopen periode in SAP zijn verantwoord.

Grootboekrekeningen *

429xx Overige huisvestingslasten

3.4. OVERIGE LASTEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden alle lasten opgenomen die niet vallen onder de eerder genoemde categorieën.

De Overige lasten bestaan uit een groot scala aan soorten materiële kosten. Externe regelgeving is beperkt in een opsomming welke kosten dit betreffen.

Voor interne verantwoording en sturing wordt volgende (niet limitatieve) indeling gehanteerd:

- > administratie en beheer
Administratie- en beheerslasten zijn alle materiële lasten die betrekking hebben op de administratie en beheer. Voorbeelden zijn: kantoorartikelen, telefoon- en portokosten, reiskosten, PR, werving en selectie, accountantskosten.
- > inkomensoverdrachten
Inkomensoverdrachten zijn uitgaven waartegenover van de kant van de ontvanger geen directe tegenprestatie staat, maar die vanwege afspraken en overeenkomsten worden verstrekt. In de regel hebben we het dan over subsidies, doorbetalingen en overige bijdragen 'om niet'. Doorbetalingen aan contractpartners, bijv. vanwege penvoerderschap onderzoeksactiviteiten, worden in verantwoordingsrapporten in mindering gebracht op de bijbehorende baten.
- > inventaris en apparatuur (niet geactiveerd)
Alle kosten verband houdende met het verwerven en onderhouden van inventaris en apparatuur; aanschafkosten inventaris en apparatuur die niet wordt geactiveerd (minder dan € 25.000).
- > dotaties
Toevoeging aan een aangehouden voorziening. Gaat ten koste van het resultaat. Een vrijval uit een voorziening (ook wel : negatieve dotatie) komt ten gunste van het resultaat.
- > reis- en verblijfkosten
Reis- en verblijfkosten niet zijnde kosten woon-werkverkeer.
- > beoordelingen en adviezen
Alle kosten voor (extra) ingehuurde adviezen en beoordelingen op het gebied van bestuur, IT, recht, fiscus en bestuur etc.
- > automatiseringskosten
- > specifieke kosten O&O
- > collectievorming
- > overige algemene kosten.

Criteria verwerking

Ook de overige lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Presentatie en toelichting

Belangrijke afwijkingen ten opzichte van vorige periode en de begroting dienen in de toelichting te worden verklaard.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Facturen en/of declaraties met een factuurdatum van het boekjaar die in het nieuwe (daaropvolgende) boekjaar worden ontvangen, moeten tijdig in het boekjaar worden verantwoord.

(Verwachte) overige lasten die betrekking hebben op het boekjaar, maar waarvan nog geen factuur of declaratie is ontvangen, dienen zo goed mogelijk te worden geschat en als stelpost onder "nog te betalen kosten" / "nog te ontvangen facturen" op de balans te worden opgenomen.

(Eventuele) forse afwijkingen ten opzichte van het vorige boekjaar moeten nader worden geanalyseerd.

Ontvangen baten uit hoofde van onderzoeksactiviteiten die moeten worden doorbetaald aan contractpartners dienen als inkomensoverdracht onverwijld als schuld te worden verwerkt. In de presentatie worden deze gecorrigeerd op de van toepassing zijnde baten.

Grootboekrekeningen *

43xxx	Apparatuur en inventaris
44xxx	Overige goederen en diensten
44000-44199	Bureaunkosten
442xx	Reis-, verblijf- en congreskosten
44300-44699	Specifieke kosten voor onderwijs en onderzoek
45xxx	Deze range is opgebouwd uit een aantal sub-ranges die bestemd zijn voor Bureaunkosten (440xx/441xx)
45000-45599	Algemene kosten
46xxx	Reis- en verblijfkosten (442xx), Onderwijs-en onderzoekskosten (443xx), Algemene kosten (45xxx) en kosten met een specifiek bedrijfsmatig gebruik (46xxx)
46000-46599	Kosten voor activiteiten met specifieke eigen kostensoorten in de Overige Lasten
48xxx	Inkomstenoverdrachten Hier worden lasten geboekt die gemaakt worden zonder dat daar een aanwijsbare prestatie tegenover staat, anders dat de VU zich tegenover de ontvanger van het geld in een overeenkomst heeft vastgelegd. NB ook de 'doorbetalingen' aan contractpartners uit hoofde van penvoerderschappen worden hier verwerkt (483xx, 484xx).

4. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

Begripsomschrijving

Onder deze post worden de financiële baten van de instelling verantwoord.

De volgende categorieën financiële posities worden onderscheiden:

- > Rentebaten
- > Rentelasten
- > Overige financiële baten en lasten

4.1. RENTEBATEN

Begripsomschrijving

Onder rentebaten worden verantwoord de renteopbrengsten die aan de periode worden toegerekend. Niet alle renteopbrengsten zullen daadwerkelijk al zijn ontvangen in de afgelopen periode. Rentebaten die nog niet daadwerkelijk zijn ontvangen maar wel toerekenbaar zijn aan de periode worden onder de overlopende activa verantwoord.

Criteria verwerking

Onder renteopbrengsten vallen opbrengsten voortkomend uit vorderingen die behoren tot de financiële vaste activa zoals de leningen u/g aan verbonden partijen, overige leningen u/g en effecten. Daarnaast dienen renteopbrengsten verantwoord te worden die zijn gegenereerd door korte termijn beleggingen en deposito's.

Presentatie en toelichting

Afzonderlijk moet worden vermeld per onderscheiden post van de financiële baten in hoeverre deze betrekking heeft op groepsmaatschappijen. Gescheiden daarvan moet per onderscheiden post het deel worden vermeld dat betrekking heeft op verbonden maatschappijen.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Stel voor de leningen u/g aan verbonden partijen aan de hand van de leningsovereenkomst vast dat de renteopbrengsten volledig zijn verantwoord.

Stel voor de overige leningen aan de hand van de leningsovereenkomst vast dat de renteopbrengsten volledig zijn verantwoord.

Bereken de renteopbrengsten voor de effectenportefeuilles en stel vast dat deze aansluit op de depotopgave en het grootboek.

Stel vast dat per deposito de opbrengsten volledig zijn verantwoord.

Grootboekrekeningen *

88xxx	Rente- en overige financiële baten
	Alle voordelen die worden genoten vanwege banksaldi, deposito's en andere financiële instrumenten (derivaten).

4.2. RENTELASTEN

Begripsomschrijving

Rentelasten zijn kosten die worden vergoed voor het ter beschikking krijgen van een bepaalde geldlening, evenals andere kosten die daarmee verband houden.

De interne rente wordt vergoed aan de faculteiten op basis van het saldo interne rekening-courant. Het concernbedrijf dat de liquide middelen namens de VU beheert vergoedt de interne rente.

Criteria verwerking

Rente wordt toegerekend aan opeenvolgende perioden naar rato van de resterende hoofdsom.

Presentatie en toelichting

Rentelasten worden in mindering gebracht op de rentebaten.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Stel per lening vast dat de rentelasten juist zijn berekend.

Stel vast dat op balansdatum de nog te betalen rente juist en volledig is verantwoord.

Grootboekrekeningen *

47xxx Rentelasten

Deze reeks is bestemd voor de verboeking van rente- en financiële lasten.

4.3. OVERIGE FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

Begripsomschrijving

Waardeveranderingen van financiële vaste activa, beleggingen en effecten worden hier verwerkt. Ook herwaarderingen van andere financiële vaste activa worden hier verwerkt.

Criteria verwerking

Periodiek, maar in ieder geval op balansmoment, wordt een waardebeoordeling op de financiële instrumenten uitgevoerd waarbij een eventuele waardeverandering wordt vastgesteld.

Presentatie en toelichting

Separate verantwoording binnen het overzicht financiële baten en lasten.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Waardebeoordeling financieel instrument.

Beoordeling van de geboekte posten.

Grootboekrekeningen *

479 Overige financiële lasten

4790x Koersverliezen op effecten

Overige financiële baten

8890x Koerswinsten op effecten

8895x Rente op obligaties

5. BIJZONDERE / BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN

Begripsomschrijving

Bijzondere posten zijn baten of lasten die op zich wel voortvloeien uit de gewone bedrijfsvoering, maar zodanig incidenteel en aanzienlijk zijn, dat zij een aparte toelichting verlangen.

Asbestverwijdering bijvoorbeeld, een omvangrijke incidentele bate of bijzondere personeelsbeloningen. De verwerking van de gevolgen van afstoting (verkoop) van activa wordt aangemerkt als bijzondere post. Andere voorbeelden zijn bijv. schikkingen in het kader van juridische procedures en het terugdraaien van een voorziening.

Buitengewone posten hebben betrekking op omstandigheden die duidelijk zijn te onderscheiden van de gewone bedrijfsvoering. De gevolgen van natuurgeweld bijvoorbeeld of de gevolgen van onteigening.

Buitengewone posten zullen zelden voorkomen en alleen zeer uitzonderlijke situaties kunnen aanleiding zijn voor de opname van buitengewone baten of lasten.

Criteria verwerking

Het begrip “buitengewone post” is in belangrijke mate ingeperkt, in feite worden alleen gebeurtenissen als nationalisaties, onteigeningen of natuurrampen nog als buitengewoon gekwalificeerd.

Het verdient aanbeveling hierover vooraf te overleggen met Financiën.

Presentatie en toelichting

De bijzondere en buitengewone baten en lasten maken wel onderdeel uit van het perioderesultaat, maar worden separaat van de reguliere bedrijfsvoering gepresenteerd.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode
Beoordeling of de geboekte posten terecht zijn.

Grootboekrekeningen *

89xxx	Bijzondere en/of Buitengewone baten Waarin de buitengewone baten zeer sporadisch tot nooit voorkomen en de bijzondere baten alleen van toepassing zullen/kunnen zijn als de baten geen relatie hebben met het reguliere bedrijfsproces ofwel te maken hebben met een andere periode dan waarover verslag wordt gedaan.
89900	Bijzondere baten
8995x	Buitengewone baten
49xxx	Buitengewone / bijzondere lasten Waarin de buitengewone lasten zeer sporadisch tot nooit voorkomen en de bijzondere lasten alleen van toepassing zullen/kunnen zijn als deze geen relatie hebben met het reguliere bedrijfsproces, ofwel te maken hebben met een andere periode dan waarover verslag wordt gedaan.
49900	Bijzondere lasten
4995x	Buitengewone lasten

6. RESULTAAT

Begripsomschrijving

Het (periode)resultaat is het saldo van de aan de periode toegerekende baten en de lasten.

Bij de toerekening van zowel baten als lasten wordt voorzichtigheid betracht: baten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd, lasten worden verwerkt zodra zij bekend zijn geworden.

Criteria verwerking

Het resultaat kan worden onderscheiden in gewenste of noodzakelijke indelingen in bijv. soorten activiteiten, bijv. naar geldstroom of organisatiekenmerken (afdeling, onderzoeksgroep etc.) etc.

Presentatie en toelichting

De universiteit houdt zich aan het model B Staat van baten en lasten, voorgeschreven in RJ660.

Het resultaat kan worden onderscheiden in gewenste of noodzakelijke indelingen in bijv. soorten activiteiten, bijv. naar geldstroom of organisatiekenmerken (afdeling, onderzoeksgroep etc.) etc.

Te verrichten werkzaamheden bij afsluiting periode

Het resultaat wordt geautomatiseerd geboekt vanuit de exploitatierekening (Controlling) bij de afrekening van de activiteiten daarbinnen.

Het resultaat wordt, na instemming van de decaan en directeur bedrijfsvoering, vervolgens handmatig gemuteerd ten laste of ten gunste van het eigen vermogen (05xxx Reserves).

Grootboekrekeningen *

69xxx Afrekening CO

90xxx Resultaat