

Offerteaanvraag implementatie, beheer en onderhoud van een financiële applicatie

BIJLAGE B.2 - Structuur financiële dimensies

Versie: Gepubliceerd
Datum: 30-1-2026

Inhoudsopgave

1	Grootboek	3
1.1	Balansrekeningen.....	3
1.2	Winst en verliesrekeningen	4
2	Dimensies	4
2.1	Kostenplaatsen.....	4
2.2	Kostendragers	4
2.3	Project.....	5
3	Categorieën.....	5

1 Grootboek

1.1 Balansrekeningen

Balansrekeningen kennen een hiërarchische opbouw in 4 niveaus, namelijk 3 rapportage niveaus en de belandrekening zelf.

Hieronder de rapportage niveaus welke door Cito gebruikt worden. De applicatie moet hier flexibel mee om kunnen gaan.

1 Vaste Activa	
1 Immateriële vaste activa	1 Goodwill
	2 Kosten van ontwikkeling
	3 Software
2 Materiële vaste activa	1 Grond
	2 Gebouwen
	3 Installaties
	4 Inventaris
	5 Hardware
	6 In oprichting
3 Financiële vaste activa	1 Deelnemingen
	2 Fiscaal
	3 Leningen
2 Vlottende Activa	
1 Voorraden	1 Gereed product
	2 Overige voorraad
	2 Verpakkingsmaterialen
2 Onderhanden projecten	1 Onderhanden projecten
3 Vorderingen	1 Debiteuren
	2 Overlopende activa
	3 Overige vorderingen
	4 Groepsmaatschappijen
4 Vorderingen op groepsmaatschappijen	1 Vorderingen op groepsmaatschappijen
	2 Leningen
5 Liquide middelen	1 Bankrekeningen
	2 Spaarrekening
	3 Deposito
	4 Kas
3 Eigen vermogen	
1 Aandelenkapitaal	1 Aandelenkapitaal
2 Agio	1 Agio
3 Wettelijke en statutaire reserves	1 Wettelijke reserve
4 Overige reserves	1 Overige reserves
4 Voorzieningen	
1 Personeel	1 Personeel
2 Overige voorzieningen	1 Overige voorzieningen
5 Langlopende schulden	
1 Leningen	1 Leningen
6 Kortlopende Schulden	
1 Schulden aan leveranciers	1 Crediteuren
	2 IC Crediteuren
2 Vooruitontvangen bedragen	1 Huur
	2 Projecten
	3 Abonnementen
	4 Trainingen
	5 Kandidaten
3 Aflossingsverpl komend boekjr	1 Leningen
4 Overige schulden en overlopende passiva	1 Omzetbelasting
	2 Loonbelasting
	3 Pensioenen
	4 Vennootschapsbelasting
	5 Subsidies
	6 Personeel
	7 Overige schulden

1.2 Winst en verliesrekeningen

Winst- en verliesrekeningen kennen een hiërarchische opbouw in 4 niveaus, namelijk 3 rapportage niveaus en de w&v-rekening zelf.

Hieronder de rapportage niveaus welke door Cito gebruikt worden. De applicatie moet hier flexibel mee om kunnen gaan.

1 Resultaat omzet (RO)	
1 Omzet en subsidies	1 Omzet fysiek materiaal
	2 Omzet licentieverkopen
	3 Subsidies
	4 Klantopdrachten
	5 Omzet trainingen
	6 Omzet IC
	7 Omzet facilitair
	8 Omzet overig
2 Kostprijs uren	1 Kostprijs uren
3 Kostprijs omzet	1 Productiekosten en -benodigdheden
	2 Kostprijs verkopen artikelen
2 Som der bedrijfslasten	
4 Personeelskosten (PK)	1 Salarissen, sociale lasten en pensioen
	2 Externe inhuur
	3 Overige personeelskosten
	4 Productiekosten en -benodigdheden
5 ICT kosten (AK)	1 Licentie- en azurekosten
	2 Hardware en overig
6 Overige kosten (AK)	1 Huisvesting en inventaris
	2 Financiën en algemeen beheer
	3 Overige kosten
	4 Activeringen
	5 Afschrijvingen
	6 Rekeningen van kostenplaatsen- en dragers
7 Doorbelastingen en toewijzingen	1 Doorbelastingen intern
	2 Doorbelastingen intercompany
3 Financiële baten en lasten	
8 Financiële baten en lasten	1 Financiële baten en lasten
4 Vennootschapsbelasting	
9 Vennootschapsbelasting	1 Vennootschapsbelasting
5 Resultaat deelneming	
10 Resultaat deelneming	1 Resultaat deelneming

2 Dimensies

De huidige administratie kent 4 dimensies, Kostenplaats, Kostendrager/Variant, Projectcode

2.1 Kostenplaatsen

Kostenplaatsen zijn uniek tussen de verschillende bedrijven. Een kostenplaats nummer gebruikt in het ene bedrijf kan (mag) niet gebruikt worden in het andere bedrijf

Kostenplaatsen kennen een hiërarchische opbouw in 3 niveau's:

- 1) Bedrijf
- 2) Bedrijfs onderdeel
- 3) Kostenplaats

2.2 Kostendragers

Kostendragers zijn uniek tussen de verschillende bedrijven. Een kostendrager gebruikt in het ene bedrijf kan (mag) niet gebruikt worden in het andere bedrijf. Kostendrager zijn opgerold naar een

productgroep (kolom 1). Van een kostendrager kunnen meerdere varianten zijn, waarbij een variant niet verplicht hoeft te zijn.

Kostendragers kennen een hiërarchische opbouw in 3 niveau's:

- 1) Bedrijf
- 2) Productgroep
- 3) Kostendrager
- 4) Variant (optioneel)

Ps. In de huidige administratie is de variant een aparte dimensie die op basis van een controleregel alleen bij specifieke kostendrager voor kan komen. Het wel of niet samenvoegen van de kostendrager en variant is volledig afhankelijk van het te verkrijgen gebruiksgemak.

2.3 Project

De projectcode is al een aparte dimensie aan het rekeningschema toegevoegd.

Door deze op te nemen in de boekingsstructuur is er een winst en verlies rapportage per project te maken.

Projecten kennen een hiërarchische opbouw maximaal 4 niveau's:

- 1) Bedrijf
- 2) Hoofdproject (optioneel)
- 3) Project
- 4) Subproject (optioneel)

3 Categorieën

Er zijn verschillende soorten inkoop- en verkoopcategorieën. Cito onderscheid de volgende hoofdindeling.

 Functiecategorieën: Voor inkoop en verkoop van uren

 Kostencategorieën: Voor inkoop en verkoop van producten en diensten

Bij de categorieën worden kostprijs (inkoopprijs) en verkoopprijs vastgelegd.