

Hoofdproces	Processtap	Omschrijving	Data (vastgelegd in financiële adm. of subsystemen)	Definitie	Jaarrekening	Aandachtspunt	Regelgeving
						Apparaatsuitgaven betreft geen financieel instrument uit VB. Inkoop/aanbesteding wordt hier buiten beschouwing gelaten.	
				Aangaan verplichting			
	Toets behoeftestelling (w.o. budgetcheck)	Beoordelen of behoeftestelling doelmatig/rechtmatig/budgettair akkoord is	Reservering (verplichtingen- en kasbudget)	<a href="#">Reservering (verplichtingen- en kasbudget)</a>		Betreft verplichtingen: het bedrag van de verplichting die in dat jaar rechtstreeks ontstaat op grond van een verdrag, een wet, een koninklijk besluit, een ministeriele regeling, een beschikking, een verbintenis of een op een controleerbare wijze vastgelegde afspraak tussen dienstonderdelen en die in dat jaar danwel in een later jaar tot uitgaven leidt of kan leiden. Kasbudget: Is er voldoende geld beschikbaar? CW geeft aan dat elke verplichting op een begrotingsartikel wordt geboekt	
			begrotingsartikel/instrument	<a href="#">begrotingsartikel/instrument</a>		Betreft apparaatsuitgaven: Personele en materiële uitgaven (onderdelen) van een ministerie die gemoeid zijn met de ontwikkeling, aansturing en uitvoering van beleid. Hieronder valt ook externe inhuur. Voor apparaatsuitgaven is een vaststaande verdeling voor de begrotingsdocumenten aangegeven tot op het niveau van de rijksbrede kostensoorttabel. Voor wat betreft de externe inhuur is daarnaast een uitsplitsing in categorieën voorgeschreven.	
			Stamgegevens	<a href="#">Stamgegevens</a>		Vastleggen KVK nummer alléén nodig bij Nederlandse bedrijven of instellingen, of Nederlandse vestigingen van crediteuren.	<a href="#">Handelsregister nummering</a>
			rekeningnummer	<a href="#">rekeningnummer</a>			
Aangaan of bijstellen van verplichtingen			(Korte) omschrijving	<a href="#">(Korte) omschrijving</a>			
		Bestelling/contract/order	datum contract	<a href="#">datum contract</a>			
	Registreren/boeken van de juridisch aangegane verplichting	Juridische verplichting, conform definitie RBV, die is aangegaan	einddatum verplichting	<a href="#">einddatum verplichting</a>	openstaande verplichtingen		
			Verplichtingenbedrag	<a href="#">Verplichtingenbedrag</a>		Afhankelijk van (inter)departementale regelgeving of het bedrag vastgelegd moet worden als verplichting. Zo hoeft een bedrag beneden 30.000 euro niet te worden vastgelegd en hoeven ook variabele elementen niet te worden vastgelegd.	<a href="#">Verplichtingen = kas regeling Comptabiliteitswet</a>
			verplichtingnummer	<a href="#">verplichtingnummer</a>			
			Kasraming	<a href="#">Kasraming</a>		Indien van toepassing; meerjarig, gebaseerd op contractafspraken	
			Valutabedrag	<a href="#">Valutabedrag</a>		Indien van toepassing, dit zal met name bij Defensie en Buitenlandse zaken zijn.	<a href="#">Regeling departementale begrotingsadministratie</a>
			Omzetbelasting buitenlandse order	<a href="#">Omzetbelasting buitenlandse order</a>		Indien van toepassing; fiscale regelgeving: omzetbelasting tav buitenlandse orders	<a href="#">Belasting verleggen</a>
			Omzetbelasting terug te vorderen	<a href="#">Omzetbelasting terug te vorderen</a>			
			Grootboekrekening financieel_instrument_XYZ	<a href="#">Grootboekrekening financieel_instrument_XYZ</a>			
				Betalen			
	Levering	levering van de afgesproken prestatie	begrotingsartikel/instrument	<a href="#">begrotingsartikel/instrument</a>			
	Prestatieverklaring	Opstellen prestatieverklaring waarbij levering wordt getoetst aan de gestelde voorwaarden	stamgegevens	<a href="#">stamgegevens</a>		Vastleggen KVK nummer alléén nodig bij Nederlandse bedrijven of instellingen, of Nederlandse vestigingen van crediteuren.	
	Factuur	Betalingsverzoek leverancier/reverse billing	rekeningnummer	<a href="#">rekeningnummer</a>			
Betalen	Betaling	Betaalopdracht na voldoen aan betaalvoorwaarden	Factuurnummer	<a href="#">Factuurnummer</a>		Evt. Gebruik makend van light verificatie regime	
			verplichtingnummer	<a href="#">verplichtingnummer</a>	openstaande verplichtingen		

			datum betaling	<a href="#">datum betaling</a>		
			bedrag	<a href="#">bedrag</a>		
			Grootboekrekening financieel_instrument_XYZ	<a href="#">Grootboekrekening financieel_instrument_XYZ</a>		
			Voorschotbedrag	<a href="#">Voorschotbedrag</a>		openstaande voorschotten
Afwikkelen verplichting						
Financieel afwikkelen verplichting	Afrekenen voorschot - vorderen (vs > eindafrekening) - betalen (vs < eindafrekening) - neutraliseren (vs = eindafrekening)	Bij eindafrekening - indien er sprake is van voorschotbetalingen - nabetalen, vorderen of verrekenen voorschot	zie processtap vorderen of betalen			openstaande voorschotten
	Afwikkelen verplichting	Verplichting wordt afgesloten				openstaande verplichtingen
Jaarafsluiting						
Opstellen jaarrekening	Stand saldbalans bepalen	Toetsen of verplichting terecht open staat: - Terecht open -> doorschuiven kasraming - onterecht open -> afboeken verplichting	Zie processtap aangaan of bijstellen verplichtingen of financieel afwikkelen verplichting			
Instellen vordering (wordt apart uitgewerkt)						
Financieel afwikkelen vorderingen (ontvangsten)	Opstellen vordering	Indien afrekening < voorschot wordt een vordering ingesteld	NAW gegevens	<a href="#">NAW gegevens</a>		
			bedrag	<a href="#">bedrag</a>	Openstaande vorderingen	Is regulier proces separaat uitwerken.
		Ontvangstenrekening gekoppeld aan juiste instrument	rekeningnummer	<a href="#">rekeningnummer</a>		
			factuurnummer	<a href="#">factuurnummer</a>		
			Datum vastlegging	<a href="#">Datum vastlegging</a>		
	Vervolg inningenproces waaronder herinnering/aanmaning.					
	Kwijtschelding, voorlopig en definitief buiteninvordering					