

## 2 KONTOPLANENS OPBYGNING OG GENERELLE REGLER FOR KONTERING

Indhold	Side
2.0 Oversigt over kontoplanen	2.0 - 1
2.1 Hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner	2.1 - 1
2.2 Dranst	2.2 - 1
2.3 Ejerforhold og omkostningssted	2.3 - 1
2.4 Gruppering	2.4 - 1
2.5 Artsinddelingen	2.5 - 1
Hovedart 0 Beregnede omkostninger	2.5 - 3
Hovedart 1 Lønninger	2.5 - 5
Hovedart 2 Varekøb	2.5 - 6
Hovedart 4 Tjensteydelser m.v.	2.5 - 8
Hovedart 5 Tilskud og overførsler	2.5 - 10
Hovedart 6 Finansudgifter	2.5 - 11
Hovedart 7 Indtægter	2.5 - 14
Hovedart 8 Finansindtægter	2.5 - 15
Hovedart 9 Interne udgifter og indtægter	2.5 - 15
2.6 Moms	2.6 - 1
2.6.1 Registreret moms	2.6 - 1
2.6.2 Købsmoms	2.6 - 3

## 2 KONTOPLANENS OPBYGNING OG GENERELLE REGLER FOR KONTERING

### 2.0 Oversigt over kontoplanen

Hovedstrukturen i den kommunale kontoplan er skitseret i oversigten på næste side.

Kontoplanen er opbygget ud fra et kontonummersystem, hvor det samlede kontonummer består af 12 cifre samt to overskrifter (tekster). Disse overskrifter er altså bestanddele af den autoriserede kontoplan.

#### 1. ciffer - hovedkonto

Kontonummerets første ciffer opdeler den kommunale virksomhed i 10 hovedkonti. Heraf vedrører hovedkonto 0-6 den egentlige drifts- og anlægsvirksomhed, mens hovedkonto 7-9 vedrører de finansielle poster. *Hovedkontiene er altid autoriserede.*

#### 1. Overskrift - hovedfunktion

Hovedfunktionen fremgår af 1. overskrift. Hovedfunktionerne består af et nærmere angivet interval af funktioner vedrørende kommunale aktiviteter, der henhører under det samme overordnede formål, f.eks. »DAGPLEJE; DAGINSTITUTIONER, OG KLUBBER FOR BØRN OG UNGE«. *Hovedfunktionerne er altid autoriserede.*

#### 2. og 3. ciffer - funktion

Funktionerne indeholder en specifikation af de forskellige kommunale aktiviteter inden for samme formål. Gennem funktionsopdelingen specificeres de kommunale aktiviteter vedrørende eksempelvis »DAGPLEJE; DAGINSTITUTIONER, OG KLUBBER FOR BØRN OG UNGE« på dagpleje, vuggestuer, børnehaver m.v. *Funktionerne er altid autoriserede.*

#### 4. ciffer - dranst

Betegnelsen »dranst« er et kunstigt skabt udtryk bestående af de første 2 bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Ved angivelsen af dranst sker der en specifikation af posterne på de enkelte funktioner efter type, dvs. efter om der er tale om en driftspost, anlægspost eller lignende. Kontoplanen indeholder i alt 9 dranst-værdier, og *angivelsen af dranst-værdi er altid autoriseret.*



Dato: 20. februar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

## 2. overskrift - ejerforhold

I 2. overskrift foretages en opdeling af de kommunale aktiviteter efter ejerforholdet for de institutioner, ordninger eller lignende, som aktiviteterne vedrører.

Der sondres i kontoplanen mellem tre former for ejerforhold

- Egne
- Selvejende/private
- Andre offentlige myndigheder

Registreringen af ejerforholdet er *autoriseret på de funktioner i kontoplanen, hvor der optræder andre ejerforhold end Egne*. Ejerforholdet skal i disse tilfælde anføres i den ovenfor viste rækkefølge.

## 5., 6., 7. og 8. ciffer - omkostningssted

Ved hjælp af kontonummerets 5., 6., 7. og 8. ciffer kan der foretages en opsplitning på omkostningssteder, dvs. på de enkelte institutioner, afdelinger mv. Omkostningssted 0000-0100 er *altid forbeholdt* fællesudgifter og -indtægter vedrørende egne institutioner mv. Herudover er specifikationen på omkostningssted i det 5. - 8. ciffer *autoriseret* på funktionerne 3.01 Folkeskoler, 3.05 Skolefritidsordninger, 3.41 Gymnasier og HF-kurser, 4.01 Somatiske sygehuse, 4.02 Psykiatriske sygehuse og afdelinger, 5.12 Vuggestuer, 5.13 Børnehaver, 5.14 Integreerede institutioner og 5.15 Fritidshjem.

## 9. og 10. ciffer - gruppering

Grupperingerne på kontonummerets 9. og 10. ciffer anvendes til en videreopdeling af funktioner på enkeltaktiviteter eller -områder.

Grupperingscifrene er *autoriseret i de tilfælde*, hvor man fra de centrale myndigheders side ønsker at kunne uddrage specifikke oplysninger af de kommunale budgetter og/eller regnskaber. Dette er altid tilfældet for statsrefusion og for anlæg (i regnskabet) samt i et vist omfang for driftskontiene.

## 11 og 12. ciffer - hovedart og art

Ved hjælp af kontonummerets 11. ciffer specificeres kommunens ressourceforbrug på hovedarter, dvs. løn, varekøb, tjenesteydelser m.v. *Hovedarterne 1-9 er altid autoriserede*. Hovedart 0 Beregnede omkostninger alene er autoriseret på forsyningsområderne, dvs. på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv, samt ældre- og sygehusområdet (funktion 4.01-4.40 og 5.30-5.34).

I det 12. ciffer er foretaget en yderligere specifikation af de enkelte hovedarter på arter. Eksempelvis er hovedarten varekøb opdelt på fem arter: fødevarer, brændsel og drivmidler, køb af jord og bygninger, anskaffelser samt øvrige varekøb. *Artsspecifikationen er altid autoriseret i regnskabet og i nogle tilfælde ligeledes i budgettet*. Der er således i budgettet autoriseret en specifikation på arterne 4.0, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 5.1, 5.2, 5.9, 7.1, 7.2, 7.6, 7.7, 7.8, 7.9 og 8.6.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

## 2.1 Hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner

### Placering i kontoplanen

Hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner er altid autoriserede. Det vil sige, at der ved indberetning af budgetter og regnskaber til Indenrigs- og Sundhedsministeriet eller Danmarks Statistik ikke må anvendes andre tekster til eksisterende funktioner end de her anvendte. Der må heller ikke oprettes nye hovedkonti, hovedfunktioner eller funktioner.

Hovedkontoen fastlægges i kontonummerets 1. ciffer:

- 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger
- 1 Forsyningsvirksomheder m.v.
- 2 Trafik og infrastruktur
- 3 Undervisning og kultur
- 4 Sygehusvæsen og sygesikring
- 5 Social- og sundhedsvæsen
- 6 Administration m.v.
- 7 Renter, tilskud, udligning og skatter
- 8 Balanceforskydninger
- 9 Balance

Der er således i alt ti hovedkonti. Hovedkonto 0-6 opdeler den kommunale drifts- og anlægsvirksomhed på i alt syv hovedområder. Hovedkonto 7 og 8 omfatter de finansielle poster samt forskydningerne på balancen, og hovedkonto 9 er balancen.

Der er ikke knyttet cifre til hovedfunktionerne. Disse optræder derimod som en 1. overskrift i den autoriserede kontoplan. Det skal dog bemærkes, at der i de af kommunerne anvendte økonomisystemer er fastlagt numre for hovedfunktionerne.

Hovedfunktionerne omfatter et nærmere angivet interval af funktioner, der er fastlagt ved kontonummerets 2. og 3. ciffer.

På hovedkonto 7, 8 og 9 er så vidt muligt anvendt en parallel hovedfunktions- og funktionsopdeling. Funktionerne:

- 7.05 Indskud i pengeinstitutter mv.
- 8.05 Indskud i pengeinstitutter mv.
- 9.05 Indskud i pengeinstitutter mv.

anvendes således til registrering af henholdsvis renter af indskud i pengeinstitutter mv. (7.05), forskydninger i indskud i pengeinstitutter mv. (8.05) og beholdningen af indskud i pengeinstitutter mv. (9.05).

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Budget 2002/regnskab 2002

**Formålsbestemt inddeling**

Gennem kontoplanens inddeling i hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner sker der en gradvis specification af de kommunale udgifter og indtægter efter deres *formål*.

*Hovedkontoen* fastlægger det overordnede formål, f.eks. hovedkonto 3: Undervisning og kultur.

Ved *hovedfunktionerne* sker der herefter en opdeling på enkelte formål eller aktivitetsområder, for hovedkonto 3 således:

FOLKESKOLEN  
PRØVEFORBEREDENDE ENKELTFAGSUNDERVISNING  
GYMNASIER M.V.  
FAGLIGE UDDANNELSER  
SOCIAL- OG SUNDHEDSUDDANNELSER M.V.  
BEFORDRING AF ELEVER  
FOLKEBIBLIOTEKER  
KULTUREL VIRKSOMHED  
FOLKEOPLYSNING OG FRITIDSAKTIVITETER M.V.

Endelig sker der ved *funktionerne* en yderligere opdeling på formålsbestemte aktiviteter. Hovedfunktionen FOLKESKOLEN er f.eks. opdelt på følgende funktioner:

- 3.01 Folkeskoler
- 3.02 Serviceforanstaltninger
- 3.03 Syge- og hjemmeundervisning
- 3.04 Skolepsykolog
- 3.05 Skolefritidsordninger
- 3.06 Amtscentraler
- 3.07 Undervisning af børn med vidtgående handicap
- 3.08 Observationsskoler
- 3.10 Bidrag til statslige og private skoler
- 3.11 Specialpædagogisk bistand til børn og voksne
- 3.12 Efterskoler og ungdomskostskoler
- 3.13 Forberedende voksenundervisning

**Registrering på hovedfunktioner og funktioner**

Registreringen i budget- og regnskabssystemet skal så vidt muligt bero på konstaterbare forhold, med mindre konteringsreglerne i kapitel 4 specifikt foreskriver en beregningsmæssig fordeling af udgifter eller indtægter (jf. nærmere herom i kapitel 7, afsnit 7.0).

Udgifter og indtægter, der ikke konkret kan fordeles på de enkelte hovedfunktioner eller funktioner skal, i det omfang der i systemet er oprettet autoriserede hovedfunktioner for >>FÆLLES FUNKTIONER<< eller funktioner for >>fælles formål<<, registreres på disse.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

## 2.2 Dranst

### Placering i kontoplanen

Betegnelsen »dranst« er et kunstigt skabt begreb bestående af de første to bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Dransten, der *altid er autoriseret*, registreres i kontonummerets 4. ciffer med følgende værdier:

	Forekommer på følgende hovedkonti/funktioner:
1 Drift	0 - 6
2 Statsrefusion	0 - 6
3 Anlæg	0 - 6
4 Renter	7.05 - 7.78
5 Balanceforskydninger	8.01 - 8.62 og 8.81 - 8.94
6 Afdrag på lån og leasingforpligtelser	8.63 - 8.79
7 Finansiering	7.79 - 7.96 og 8.63 - 8.79
8 Aktiver	9.01 - 9.44 og 9.81 - 9.87
9 Passiver	9.45 - 9.79 og 9.90 - 9.99

I den autoriserede kontoplan i kapitel 3 er dransten anført i de tilfælde, hvor der er autoriseret specielle grupperingscifre for den pågældende funktion.

Det gælder dog ikke for dranst 3 (anlæg), da der her er autoriseret generelle grupperinger, som - med enkelte undtagelser - er gældende for alle funktioner, jf. afsnit 2.4.

### Anvendelse af dranst

Med dransten opdeles de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter *type*.

Dranst 1-3 afgrænser således den egentlige drifts- og anlægsvirksomhed, mens dranst 4-7 vedrører de finansielle poster og dranst 8-9 balancen.

Med hensyn til *anvendelsen* af dranst-værdier og *sondringen mellem* disse ved registreringen gælder nedenstående generelle regler.

#### 1 (drift) og 2 (statsrefusion)

Dranst 1 (drift) anvendes ved driftsudgifter og driftsindtægter. De indtægter fra staten, som registreres på dranst 2 (statsrefusion), vil i alle tilfælde fremgå af autoriserede grupperinger i kontoplanen. Det drejer sig først og fremmest om indtægter fra de egentlige refusionsordninger. Endvidere er der i nogle tilfælde i kontoplanen autoriseret grupperinger under dranst 2 til registrering af visse tilskud fra staten og fra EU. Andre tilskud fra staten (bortset fra generelle tilskud mv., jf. nedenfor) samt betalinger fra staten, der modsvarer en ydelse, registreres under dranst 1. Alle mellemkommunale betalinger registreres under dranst 1, uanset om der er tale om en modydelse eller ej.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

### 1 (drift) og 3 (anlæg)

Anlægsudgifter skal registreres fuldt ud i det regnskabsår, hvori de afholdes. Ved brug af hovedart 0 Beregnede omkostninger m.v. og de tilhørende arter samt retningslinierne for måling og indregning af materielle aktiver – jf. – er der mulighed for bl.a. gennem afskrivninger at indarbejde disse omkostningsposter i det eksisterende system. Disse modregnes dog på en modpost på art 0.9, så det nuværende system ikke berøres heraf. Anvendelsen af hovedart 0 er obligatorisk for hovedkonto 1 og fra regnskab 2004 også for sygehusområdet (funktionerne 4.01–4.40) og ældreområdet (5.30–5.34)

Sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter foretages i kontoplanen ved anvendelse af dranst-værdierne 1 henholdsvis 3.

Sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter har ikke alene betydning for selve registreringen i kommunens budget og regnskab. Der er også forskel på de bevillingsprocedurer, som skal gå forud for udgifternes afholdelse. For driftsudgifternes vedkommende er bevillingsafgivelsen knyttet til vedtagelsen af budgettet. For anlægsudgifternes vedkommende sker bevillingsafgivelsen derimod ved vedtagelsen af en anlægsbevilling for det enkelte anlægsprojekt. Tilrettelæggelsen af den økonomiske styring - procedurerne omkring bevillingsstyring og -kontrol - er med andre ord afhængig af, om der er tale om en drifts- eller en anlægsudgift.

Det er ikke muligt - og næppe heller hensigtsmæssigt - at give en udtømmende beskrivelse af de forhold, der må indgå i overvejelserne omkring sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter. Dette vil nemlig i vidt omfang bero på den konkrete situation. Der kan således være eksempler på aktiviteter eller anskaffelser, som det i nogle situationer vil være mest nærliggende at henføre til driftssiden - i andre til anlægssiden.

Som nogle mere *generelle forhold*, der må indgå i overvejelserne om sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter skal peges på følgende:

- En vurdering af udgiftens *størrelse og karakter* (type) i forhold til den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau
- En vurdering af, om der som følge af udgiften sker en *væsentlig ændring* i den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau
- *Styringsmæssige overvejelser*, jf. det ovenfor anførte
- *Nybyggeri* af større omfang bør altid henføres til anlægssiden
- Udgifter til ombygning, reovering m.v. vedrørende *lejede lokaler* bør som hovedregel henføres til driftssiden. Der kan dog forekomme situationer, hvor lejemålets længde og udgiftens størrelse kan begrunde en henføring til anlægssiden.

I tilfælde, hvor sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter giver anledning til tvivl kan bl.a. henvises til de for staten gældende regler, som er fastsat i Finansministeriets økonomisk-administrative vejledning. Heri er specielt omtalt følgende situationer:

Vejledende for, om en udgift til *vedligeholdelses- og ombygningsarbejder* bør henføres under drift eller under anlæg, er dels om arbejdet indebærer væsentlige ændringer i bestående bygninger eller anlæg, dels om formålet med eller



Dato: 1. december 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

brugen af bygningen m.v. ændres væsentligt. Er dette tilfældet, bør udgiften konteres under anlæg.

Udgifter til *anskaffelser af materiel, inventar m.v.* bør som hovedregel henføres under drift. Anskaffelser, der medfører en væsentlig forskydning af institutionens driftsudgiftsniveau, bør dog henføres under anlæg. Vægten lægges således ikke på, om den konkrete anskaffelse er ordinær eller ekstraordinær. Anskaffelser af materiel og inventar *i forbindelse med kommunalt nybyggeri* afholdes i alle tilfælde som en del af byggeudgiften.

Udgifter til behovsanalyse og programoplæg for et bygge- eller anlægsarbejde kan henføres til driften. Hvor der er etableret særlige byggeadministrationer, gælder dette også udgifter til udarbejdelse af byggeprogram. Projekteringsudgifter i øvrigt henføres under anlæg.

I øvrigt henvises til det i kapitel 7, afsnit 7.0, omtalte *kontinuitetsprincip*, hvorefter der ikke bør foretages hyppige ændringer i de regnskabsmæssige regler og procedurer, som kan medvirke til at vanskeliggøre en vurdering af kommunens regnskab.

På hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. samt på de øvrige områder, hvor kommunens/amtskommunens materielle aktiver registreres i et anlægskartotek og danner grundlag for beregnede udgifter som f.eks. afskrivninger, er regelsættet for registrering af aktiver i anlægskartoteket i kapitel 8, afsnit 1.2.

#### 2 (statsrefusion) og 7 (finansiering)

De generelle tilskud fra staten og tilskud og tilsvær i forbindelse med de mellemkommunale udligningsordninger på funktionerne 7.80-7.87 registreres under dranst 7 (finansiering). Under dranst 2 (statsrefusion) registreres som nævnt alene indtægter fra refusionsordningerne samt visse tilskud fra staten og fra EU, hvor dette er autoriseret på grupperingsniveau i kontoplanen. Øvrige tilskud og betalinger fra staten registreres under dranst 1 (drift).

#### 4 (renter)

Dranst 4 (renter) optræder alene på funktionerne 7.05-7.78, idet rentebetalinger vedrørende forsyningsvirksomhedernes mellemværende med kommunen registreres ved anvendelse af dranst 1 (drift).

#### 5 (Balanceforskydninger)

Dranst 5 (Balanceforskydninger) forekommer kun på funktionerne 8.01-8.62 og 8.81-8.94 vedrørende forskydninger i aktiver og passiver.

#### 6 (afdrag på lån og leasingforpligtelser)

Afdrag på langfristet gæld (debetsiden på funktionerne 8.63-8.78) registreres ved anvendelse af dranst 6 (afdrag på lån og leasingforpligtelser). Analogt her til registreres nedbringelser af leasingforpligtelser (debetsiden på funktion 8.79) på dranst 6.

---

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

*7 (finansiering)*

Dranst 7 (finansiering) anvendes ved registrering af lånoptagelse (kreditsiden på funktionerne 8.63-8.79), bidrag vedrørende Hovedstadens Udviklingsråd (funktion 7.79), generelle tilskud fra staten og tilskud og tilsvær i forbindelse med de mellemkommunale udligningsordninger (funktionerne 7.80-7.87) samt skatter (funktionerne 7.90-7.96).

*8 (aktiver) og 9 (passiver)*

Dranst 8 (aktiver) og dranst 9 (passiver) anvendes udelukkende ved registrering af aktivdelen og passivdelen af hovedkonto 9.

## 2.3 Ejerforhold og omkostningssted

### Ejerforhold

Ejerforholdet er fastlagt ved den 2. *overskrift* i kontoplanen. Der sondres mellem tre former for ejerforhold

- Egne
- Selvejende/private
- Andre offentlige myndigheder

Ejerforhold er ikke medtaget i den autoriserede kontoplan i kapitel 3.

Registreringen af ejerforholdet er *autoriseret* på de funktioner i kontoplanen, hvor der optræder andre ejerforhold end Egne. Ejerforholdet skal i disse tilfælde anføres i den ovenfor viste rækkefølge.

Om de enkelte former for ejerforhold skal bemærkes følgende:

Ejerforholdet *Egne* dækker over ordninger eller institutioner, hvor såvel drift som regnskabsfunktion henhører under den pågældende kommune. Betegnelsen *Egne* omfatter endvidere ordninger og institutioner, som har flere kommuner som serviceområde (f.eks. en fælleskommunal ordning). I det omfang, kommunen alene er regnskabsførende for en given institution med tilknyttet overenskomst, skal registreringen dog ikke ske under dette ejerforhold, jf. nedenfor.

Ejerforholdet *Selvejende/private* benyttes ved ordninger eller institutioner, som drives i selvejende eller privat regi, og som opnår drifts- og anlægstilskud fra kommunen. Som hovedregel vil der være tale om et overenskomstforhold mellem kommunen og de pågældende institutioner.

Selvejende og private institutioner optages i de kommunale budgetter og regnskaber efter samme regler gældende for kommunale institutioner, såfremt der er indgået driftsoverenskomst mellem en kommune og den pågældende institution.

Der er ingen faste bestemmelser mht. indholdet af en driftsoverenskomst. Generelt vil en driftsoverenskomst medføre, at kommunalbestyrelsen vil have en betydelig indflydelse på institutionens drift, således at den selvejende/private institution er at sidestille med en kommunal institution.

Som forhold, der kan beskrive en driftsoverenskomst, kan peges på:

- Kommunalbestyrelsen godkender institutionens vedtægter.
- Kommunalbestyrelsen har indflydelse på institutionens drift. For eksempel med hensyn til antallet af institutionspladser og hvem disse står til rådighed for, daglige åbningstider, antallet af stillinger og disses art, ansættelse og afskedigelse af institutionens leder.
- Kommunalbestyrelsen afholder institutionens driftsudgifter på grundlag af budgettet.

Dato: 4. juni 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2002

- Budget-, bogførings- og regnskabsprocedurer: budgetforslag udarbejdes af kommunalbestyrelsen med bistand fra institutionen. Institutionen er forpligtet til at overholde budgettet, om nødvendigt søge tillægsbevillinger og udføre løbende budgetkontrol. Parterne aftaler, hvem der beregner og udbetaler løn og varetager bogholderi og regnskabsføring. Kommunalbestyrelsen godkender revisor.

Institutionens budget og regnskab registreres hos den kommune, der har overenskomsten. Regnskabsføringen sker på de respektive funktioner under de respektive hovedkonti med undtagelse af renter og afdrag, som registreres på hovedkonto 7 og 8.

Det samme gælder for anlægsposterne for selvejende og private institutioner (bortset fra private lederejede institutioner), der før anlægsarbejdernes påbegyndelse er indgået en overenskomst med. I de tilfælde, hvor der ikke er en hovedoverenskomstkommune, skal det aftales, hvilken kommune der skal budgettere og regnskabsføre vedrørende institutionen.

For private lederejede institutioner medtages alene driftsudgifter og driftsindtægter i kommunens budget og regnskab, idet institutionens udgifter til renter og afdrag betragtes som huslejudgift.

Ejerforholdet *Andre offentlige myndigheder* anvendes ved driftstilskud og takstbetaling til ordninger og institutioner i offentligt regi, men uden for kommunen. Herunder anføres f.eks. takstbetaling for ophold i institutioner, der henhører under andre kommuner, amtskommuner, staten m.v., betaling for brug af fælleskommunale institutioner, der ikke drives af den pågældende kommune osv.

Det bemærkes, at der i de af kommunerne benyttede økonomisystemer er knyttet numre til overskrifterne vedrørende ejerforhold.

### **Omkostningssted**

Kontonummerets 5., 6., 7. og 8. ciffer anvendes til opdeling af kommunens omkostningssteder.

Angivelsen af omkostningssted er *autoriseret* for funktion 4.01 Somatiske sygehuse og 4.02 Psykiatriske sygehuse og afdelinger. De enkelte sygehuskommuner skal således vælge stednummer for det enkelte sygehus inden for intervallet 0200-7500. Fællesudgifter og -indtægter skal registreres på omkostningssted 0001- 0100 eller på stednummer 7600-9999.

Anvendelsen af omkostningssted er endvidere autoriseret i regnskabet på funktion 3.01 Folkeskoler, 3.05 Skolefritidsordninger, 3.41 Gymnasier, 5.12 Vuggestuer, 5.13 Børnehaver, 5.14 Integreerede daginstitutioner og 5.15 Fritidshjem. Udgangspunktet er her, at udgifter og indtægter til, hvad der må anses for institutionens kerneydelse er omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted. Kerneydelsen defineres som den grundlæggende ydelse, der er forbundet med et pågældende funktionsområde, f.eks. pasning i en børneinstitution. Udgifter og indtægter, der er nødvendige for at sikre den almindelige produktion af kerneydelsen – f.eks. udgifter til administration på institutionen, inventar, vand, varme, strøm indvendig vedligeholdelse og rengøring – er ligeledes omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted.

---

Dato: 1. oktober 2001

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2002

Udgifter til lokaler i sig selv, dvs. husleje, er derimod af hensyn til sammenligneligheden ikke en del af den autoriserede omkostningsstedsregistrering og skal derfor ikke fordeles på omkostningssted. De nærmere konteringsregler for registrering på omkostningssted på de enkelte funktioner er omtalt i afsnit 4.3 og afsnit 4.5.

I de øvrige dele af kontoplanen er det frivilligt at anvende omkostningssted.

I de tilfælde, hvor der *ikke ønskes* en opdeling på omkostningssteder, benyttes stednummer 0000.

I de tilfælde, hvor der *ønskes* en opdeling på omkostningssteder, er stednumrene 0001-0100 reserveret til fællesudgifter og -indtægter.

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2002

## 2.4 Gruppering

Grupperingerne på kontonummerets *9. og 10. ciffer* anvendes til en yderligere opdeling af udgifterne og indtægterne inden for den enkelte funktion.

Kontoplanen indeholder i en række tilfælde *autoriserede grupperinger*. Det drejer sig især om tilfælde, hvor de centrale myndigheder ønsker at kunne udtrage specifikke oplysninger af de kommunale budgetter og regnskaber.

På de funktioner, hvor der ikke er autoriseret grupperinger, eller hvor de autoriserede grupperinger ikke omfatter alle de udgifter/indtægter, der registreres på den pågældende funktion, kan kommunerne selv foretage en ønsket opdeling af funktionerne ved hjælp af individuelt fastlagte grupperingsnumre.

Nedenfor er redegjort for de generelle konteringsregler for grupperingerne. Gennemgangen er opstillet i dranstorden. Konteringsregler for grupperinger, der refererer specifikt til de enkelte funktioner, fremgår af kapitel 4.

### Drift

På driftskontiene er grupperingsnumrene 01-20 og 90-98 reserveret autoriserede grupperinger. Disse numre må altså ikke benyttes af kommunerne til individuelt fastlagte grupperinger.

De autoriserede grupperinger under dranst 1 (drift) fremgår altid af den autoriserede kontoplan på de funktioner, hvor de forekommer.

### Statsrefusion

Grupperingerne under dranst 2 (statsrefusion) er altid autoriserede og fremgår af den autoriserede kontoplan.

### Anlæg

#### *Generelle grupperinger*

Med undtagelse af de anførte funktioner under afsnittet *Særlige grupperinger* nedenfor er der for alle anlægskonti autoriseret følgende *generelle grupperinger*:

- 01 Anlægstilskud
- 10 Køb/salg af jord
- 15 Køb/salg af bygninger

Til de enkelte grupperinger kan knyttes følgende korte beskrivelse:

#### *01 Anlægstilskud*

I udgiftskolonnen for denne gruppering registreres anlægstilskud til selvejende/private institutioner eller andre offentlige myndigheder. I indtægtskolonnen registreres tilskud fra andre offentlige myndigheder samt fra private til det pågældende anlæg.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

### 10 Køb/salg af jord

Under denne gruppering registreres udgifter og indtægter i forbindelse med køb og salg af arealer og grunde. Hvor kommunen i forvejen ejer de arealer eller grunde, der tages i anvendelse i forbindelse med anlægsarbejder, registreres værdien af de pågældende ejendomme *ikke* som anlægsudgift under de enkelte anlægsarbejder. Vedrørende byggemodning og forsyningsvirksomheder, hvor værdien af medgåede kommunale arealer indgår i takstfastsættelsen, opskrives udlægskontiene på hovedkonto 9 med grundenes værdi.

### 15 Køb/salg af bygninger

Grupperingen anvendes på tilsvarende måde som gruppering 10. Afgørende for, om der skal ske registrering på gruppering 10 eller 15 er, om henholdsvis jord eller bygninger er økonomisk tungestvejende.

De ikke autoriserede grupperingsnumre kan anvendes frit af den enkelte kommune.

### Særlige grupperinger

På følgende områder er der autoriseret *særlige grupperinger* i regnskabet:

- Hele hovedfunktionen JORDFORSYNING
- Funktion 0.11 Beboelse (under hovedfunktionen FASTE EJENDOMME)
- Funktion 0.15 Byfornyelse og boligforbedring (under hovedfunktion FASTE EJENDOMME)
- Funktion 1.40 Fælles formål (under hovedfunktionen SPILDEVANDS-ANLÆG)
- Hovedkonto 2 Trafik og infrastruktur, funktion 2.22 Vejanlæg
- Funktion 5.94 Driftsikring af boligbyggeri mv. (under hovedfunktionen BOLIGSTØTTE)

For funktion 0.15 Byfornyelse og boligforbedring samt funktion 1.40 Fælles formål, grupperingsnr. 91-92, er grupperingerne autoriseret i såvel budgettet som regnskabet.

De særlige anlægsgrupperinger under de nævnte funktioner er nærmere beskrevet i kapitel 4.

### Renter og finansforskydninger

Der er kun i *få tilfælde* autoriseret grupperinger under dranst 4 (renter) og 5 (finansforskydninger). De autoriserede grupperinger fremgår af kontoplanen i kapitel 3.

### Afdrag på lån

Der er *ikke* autoriseret grupperinger under dranst 6 (afdrag på lån).

### Finansiering

Grupperingerne under dranst 7 (finansiering) er *altid* autoriserede på funktionerne 7.80-7.96, jf. den autoriserede kontoplan.

### Aktiver og passiver

Der er kun i *få tilfælde* autoriseret grupperinger under dranst 8 (aktiver). Under

---

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

dranst 9 (passiver) er der ingen autoriserede grupperinger.



Dato: 4. juni 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

## 2.5 Artsinddelingen

### Den autoriserede artsinddeling

Kontonummerets to sidste cifre indeholder en opdeling af de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter hovedart - det *11. ciffer* - og art - det *12 ciffer*.

Der er i kontoplanen autoriseret i alt 9 hovedarter, der igen er opdelt på en række autoriserede arter. Hovedart 0 er dog alene autoriseret på forsyningsområderne, ældreområdet og sygehusområdet.

Den *autoriserede artsinddeling* er følgende:

HOVEDARTER	ARTER
0 Beregnede omkostninger	0.0 Statuskonteringer
	0.1 Afskrivninger
	0.2 Lagerforskydninger
	0.4 Forrentning
	0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger – frivillig
	0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger – obligatorisk
	0.8 Beregnede og overførte indtægter
	0.9 Modregningskonto
1 Lønninger	
2 Varekøb	2.2 Fødevarer
	2.3 Brændsel og drivmidler
	2.6 Køb af jord og bygninger
	2.7 Anskaffelser
	2.9 Øvrige varekøb
4 Tjenesteydelser m.v.	4.0 Tjenesteydelser uden moms
	4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser
	4.6 Betalinger til staten
	4.7 Betalinger til kommuner
	4.8 Betalinger til amtskommuner
	4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.
5 Tilskud og overførsler	5.1 Tjenestemandspensioner m.v.
	5.2 Overførsler til personer
	5.9 Øvrige tilskud og overførsler
6 Finansudgifter	
7 Indtægter	7.1 Egne huslejeindtægter
	7.2 Salg af produkter og ydelser
	7.6 Betalinger fra staten
	7.7 Betalinger fra kommuner
	7.8 Betalinger fra amtskommuner
	7.9 Øvrige indtægter

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2000/Budget 2001

## 8 Finansindtægter

## 8.6 Statstilskud

## 9 Interne udgifter og indtægter

## 9.1 Overførte lønninger

## 9.2 Overførte varekøb

## 9.4 Overførte tjenesteydelser

## 9.7 Interne indtægter

**Formål og anvendelse**

Med artsinddelingen sker der en specifikation af de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter deres *art* - løn, varekøb, tjenesteydelser etc. - og dermed efter karakteren af det *ressourceforbrug*, de indebærer.

En hovedbegrundelse for artsinddelingen er, at de centrale myndigheder har behov for at kunne opgøre det *ressourceforbrug*, som kommunernes aktiviteter giver anledning til. Dels samlet - bl.a. til brug for opgørelsen af nationalregnskabet - og dels inden for de enkelte sektorer.

Artsinddelingen danner også grundlag for de centrale myndigheders opgørelse af pris- og lønudviklingen i den kommunale sektor til brug for reguleringen af de generelle tilskud m.v.

Artsinddelingen tjener samtidig forskellige formål i den enkelte kommunes budget og regnskab.

Foruden at muliggøre vurderinger af udviklingen i den enkelte kommunes resourceforbrug, anvendes artsinddelingen bl.a. ved indarbejdelsen af *skøn over pris- og lønudviklingen* i budgettet.

Endvidere foretages der gennem artsinddelingen en opdeling på momsbelagte og ikke-momsbelagte udgifter, som er nødvendige af hensyn til administration af *momsudligningsordningen*. Det sker ved, at artsinddelingen indeholder en klar adskillelse mellem arter vedrørende udgifter *med* moms - nemlig art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, art 4.5 og 4.9 - og de øvrige arter. De særlige forhold omkring registreringen i forbindelse med moms er omtalt i afsnit 2.6.

Endelig benyttes de autoriserede arter under hovedart 0 Beregnede omkostninger til registrering af indirekte udgifter i form af beregnede omkostninger som eksempelvis forrentning og afskrivninger. Registrering på hovedart 0 foretages med henblik på at kunne omkostningsregistrere i selve budget- og regnskabssystemet. En modregningskonto (art 0.9) sikrer, at kun poster med finansiell betydning kan øve indflydelse på bevillingsstyringen af den samlede økonomi. Således neutraliseres poster under hovedart 0 i forhold til det samlede driftsbudget henholdsvis regnskab.

**Regler for kontering på arterne**

I *budgettet* skal der som minimum foretages en specifikation af udgifter og indtægter m.v. på de autoriserede *hovedarter*.

Derudover er der i *budgettet* autoriseret en specifikation på art 4.0, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, art 5.1, 5.2, 5.9, art 7.1, 7.2, 7.6, 7.7, 7.8, 7.9 og 8.6.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

Af hensyn til budgetteringen vedrørende momsudligningsordningen (og anvendelsen af de til dette formål udviklede systemer) vil det endvidere være hensigtsmæssigt, at kommunen foretager en budgettering af *de momsbærende udgiftsarter*, dvs. art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, samt art 4.5 og 4.9. Der er imidlertid ikke noget krav om, at art 2.2, 2.3, 2.7 og 2.9 skal fremgå af budgettet.

I *regnskabet* skal udgifter og indtægter m.v. specificeres på de autoriserede arter.

I det omfang, der i kommunernes udgifts- og indtægtsbilag er indeholdt en specifikation, der omfatter flere arter, skal der som hovedregel foretages registrering på hver af disse. En undtagelse herfra er dog udgifter til anlæg, reparation og vedligeholdelse, der ikke udføres af kommunens eget personale, herunder varekøb og anskaffelser i tilknytning hertil. Disse udgifter registreres samlet, under art 4.5 Entreprenør- og håndværksydelser.

Det bemærkes, at omkostningsregistrering via arterne under hovedart 0 Beregnede omkostninger er obligatorisk på alle (amts)kommunale områder fra regnskab 2005. Omkostningsregistrering er i regnskab 2004 autoriseret på forsyningsområdet, dvs. på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv., sygehusområdet (funktion 4.01-4.40), samt på ældreområdet (funktion 5.30-5.34)

De ikke benyttede numre i artsinddelingen kan anvendes frit af kommunerne, såfremt der ønskes en yderligere specifikation. I så fald skal der imidlertid i indberetningerne til de centrale myndigheder, jf. kapitel 7, ske en opsummering til de autoriserede arter.

Anvendelsen af hovedart 9 til registrering af interne overførsler af udgifter og indtægter er *frivillig* for den enkelte kommune, jf. nærmere nedenfor. Ønsker kommunen at benytte hovedart 9, skal dette imidlertid ske ved anvendelsen af de herunder autoriserede arter. Arterne under hovedart 9 må ikke benyttes til andre formål end de anførte.

Nedenfor er anført nærmere regler for konteringen på de enkelte hovedarter og arter.

## **HOVEDART 0 BEREGNEDE OMKOSTNINGER**

Hovedart 0 benyttes til registrering af beregnede omkostninger og indtægter som eksempelvis afskrivninger. Registrering på hovedart 0 foretages med henblik på at kunne omkostningsregistrere i selve regnskabssystemet samt indregne materielle aktiver mv. i balancen. Hovedart 0 anvendes ikke i budgettet.

Flere af arterne, bl.a. art 0.1 Afskrivninger og art 0.2 Lagerforskydninger, refererer til udgifter eller omkostninger, som beregnes i anlægskartoteket for materielle aktiver og herefter overføres til hovedart 0. Jævnfør endvidere beskrivelsen af materielle aktiver i kapitel 8 samt kapitel 9 om omkostninger.

Omkostningsregistrering, dvs. anvendelse af hovedart 0, er i drifts- og anlægsregnskabet obligatorisk på forsyningsområdet (hovedkonto 1), og fra regnskab 2004 også på sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34). Omkostningsregistrering er obligatorisk på alle (amts)kommunale områder fra regnskab 2005.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

Registreringen af de beregnede omkostninger foretages under arterne 0.1-0.6, mens beregnede indtægter registreres under art 0.8. Posteringsarter under art 0.1-0.6 og 0.8 modposteres på art 0.9 Modregningskonto. Hovedart 0 indgår ikke i udgiftsregnskabet eller budgettet og har derfor ikke indflydelse på bevillingsstyringen af den samlede økonomi. Medtages hovedart 0 i regnskabet fås et omkostningsregnskab på hovedkonto 0-7. Undlades hovedart 0 fås udgiftsregnskabet.

Beregne omkostninger mv. er i artsopdelingen opdelt på 8 arter:

0.0 Statuskonteringer

0.1 Afskrivninger

0.2 Lagerforskydninger

0.4. Forrentning

0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger – frivillig

0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger – obligatorisk

0.8 Beregnede og overførte indtægter

0.9 Modregningskonto

Vedrørende forhold, der gælder for de enkelte arter, kan der peges på følgende:

#### *0.0 Statuskonteringer*

I det udgiftsbaserede system udgiftsføres aktiver ved tilgang (og indtægtsføres ved afgang) som drifts- eller anlægsudgifter (-indtægter), mens status ikke påvirkes af tilgangen/afgangen.

Da der med virkning fra 2004 skal etableres en samlet statusbalance for hele det kommunale og amtskommunale område, skal status påvirkes på alle områder ved tilgang/afgang af alle aktiver, idet det dog er frivilligt at registrere immaterielle aktiver og varebeholdninger i statusbalancen i regnskab 2004. Dette gælder for alle områder og ikke kun for de områder, hvor der fra 2004 er krav om omkostningsregistrering. Fra regnskab 2005 skal immaterielle aktiver optages i balancen

Beløbsmæssigt er det kun aktiver med en værdi på over 100.000 kr., som det er obligatorisk at indregne i status. Det er frivilligt at indregne aktiver til en værdi på mellem 50.000-100.000 kr. Dette svarer til de aktiver, som kommunen eller amtskommunen skal optage i anlægskartoteket, jf. kap. 8.

Optagelsen af anskaffelsesudgiften sker ved, at denne ”omkonteres” til de relevante statuskonti via hovedkonto 8 og anvendelse af art 0.0.

Der skal etableres forretningsgange, der sikrer, at registreringen af anskaffelser i anlægskartoteket også indregnes i status, således at der altid er overensstemmelse mellem til- og afgang i anlægskartoteket og bevægelserne på hovedkonto 8.

#### *Eksempel:*

Eksemplet viser ”omkonteringen” af anskaffelsesudgiften til balancen ved køb af en grund til 2 mio. kr. Grunden skal i dette eksempel anvendes til opførelse af en ny skole.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.10.26		Kassen 801.5.zzzz.zz.zz	
1) Købe- sum	2.000			2.000
	Anlæg x-skole 301.3.sted.10.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00	
2) ”Om- kontering” til status via art 0		2.000	2.000	
	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinansie- rede aktiver 993.9.xxxx.03	
3) Afledte posterings på hoved- konto 9	2.000			2.000

#### 0.1 Afskrivninger

Aktiver, der indgår i produktionen/udførelsen af produkter/ydelse, vil med tiden typisk blive forbrugt. Som et led i opgørelsen af omkostninger registreres et sådant forbrug i form af beregnede afskrivninger på bygninger, inventar, materiel m.v. Disse afskrivninger registreres under art 0.1 Afskrivninger.

Anvendelsen af art 0.1 Afskrivninger er obligatorisk for hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. fra regnskab 2002 og for sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34) fra regnskab 2004. På sygehusområdet skal afskrivningerne registreres på stedsniveau, mens det på forsynings- og ældreområdet kun er autoriseret at registrere på funktionsniveau. Fra regnskab 2005 er anvendelse af hovedart 0 obligatorisk på hele den (amts)kommunale kontoplan. Afskrivninger registreres på stedniveau, hvor dette er autoriseret i kontoplanen. På øvrige områder registreres afskrivninger på funktionsniveau.

#### 0.2 Lagerforskydninger

I forbindelse med opgørelsen af omkostninger er der behov for at foretage en periodisering af udgifterne. Der kan således være tale om omkostninger til vareforbrug, som ikke er udgiftsregistreret i det år, hvor forbruget finder sted, fordi der forbruges fra lager. Omvendt vil registrerede udgifter til varekøb ikke skulle medregnes i omkostningsregnskabet, i det omfang der alene er tale om lageropbygning. Registreringen af sådanne forskydninger vedrørende henholdsvis forbrug fra eller opbygning af lager sker ved at registrere forskydningerne under art 0.2 Lagerforskydninger. Det er frivilligt at anvende art 0.2 Lagerforskydninger.

#### 0.4 Forrentning

I en given aktivitet vil der typisk være bundet en vis kapital. Ved omkostningsberegning er der behov for at indregne en forrentning af den kapital, der er in-

Dato: 24. februar 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

vesteret i tilknytning til den omhandlede aktivitet. Forrentning skal f.eks. beregnes i forbindelse med kalkulation af de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den kommunale leverandørvirksomhed af personlig pleje og praktisk hjælp for ældre. Registreringen sker på art 0.4 Forrentning. Det bemærkes, at kommunernes mellemværende med forsyningsvirksomhederne ikke registreres under hovedart 0, men på hovedart 6 og 8. Det er frivilligt at anvende art 0.4.

#### *0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - frivillig*

Der kan forekomme beregnede udgiftsbeløb/omkostninger, som kan være relevante i de enkelte omkostningsberegninger. Som eksempel kan nævnes indirekte omkostninger, der er forbundet med kommunal levering af personlig pleje og praktisk hjælp til ældre, f.eks. andel af fællesomkostninger til ledelse, administration, husleje mv. Disse registreres under art 0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger. Derudover benyttes art 0.5 til registrering af overførte udgifter, der ikke skal øve indflydelse på kommunens udgiftsregnskab. Det bemærkes, at overførte udgifter, der skal indgå i kommunens udgiftsregnskab – herunder overførsler til og fra forsyningsområdet – ikke registreres under hovedart 0. Det er frivilligt at anvende art 0.5.

#### *0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - obligatorisk*

Art 0.6 har samme funktion som art 0.5, men anvendes i de tilfælde, hvor der er krav om at registrere omkostninger.

Art 0.6 skal anvendes til at omkostningsregistrere ændringer i kommunens pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd, såfremt forpligtelsen ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Fordelingen af omkostningerne kan være skønsmæssigt baseret. Fra regnskab 2005 kan der foretages en samlet registrering af omkostninger på funktion 6.51, sekretariat og forvaltninger.

Omkostningsregistrering af øvrige hensatte forpligtelser er frivilligt og der anvendes derfor art 0.5. Omkostningsregistreringen skal ske på samme niveau som afskrivninger, jf. ovenfor under art 0.1.

#### *0.8 Beregnede og overførte indtægter*

Under art 0.8 registreres beregnede og overførte indtægter, der ikke skal øve indflydelse på kommunens regnskaber. Det bemærkes, at overførte indtægter, der indgår i kommunens udgiftsbaserede regnskab – herunder overførsler til forsyningsområder - ikke registreres under hovedart 0. Anvendelsen af art 0.8 Beregnede og overførte indtægter er frivillig.

#### *0.9 Modregningskonto*

Under art 0.9 modposteres registreringer foretaget under art 0.1-0.6 og 0.8, dvs. registreringen på art 0.9 foregår med modsat fortegn af registreringen på art 0.1-0.6 og 0.8. Modregningskontoen er en teknisk konto, der sikrer, at kun poster med finansiel betydning kan øve indflydelse på kommunens samlede udgiftsregnskab. Det er således modregningskontoens funktion at neutralisere de nye poster i forhold til udgiftsregnskabet. Anvendelsen af art 0.9 Modregningskonto er obligatorisk at anvende som modpost for art 0.1 på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. fra regnskab 2002 og for sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34) fra regnskab 2004. Anvendelsen af art 0.9 som modpost for art 0.6 er obligatorisk fra regnskab 2004. Såfremt de frivillige arter (0.2, 0.4, 0.5 og 0.8) anvendes, skal art 0.9

---

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

også anvendes som modpost. Fra regnskab 2005 er anvendelsen af art 0.9 Modregningskonto obligatorisk på alle (amts)kommunale områder.

## **HOVEDART 1 LØNNINGER**

På hovedart 1 Lønninger registreres kommunens lønudgifter, herunder lønbidrag af enhver art.

Godtgørelse af ansattes udgifter i forbindelse med tjenesten, dvs. udgifter til repræsentation, rejser, brug af eget motorkøretøj og lignende, registreres ikke under hovedart 1 Lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v. Det samme gælder vederlag til sagkyndige og specialister i liberale erhverv samt vederlag og lignende til medlemmer af kommissioner, råd og nævn, hvor medlemmerne hverken er kommunalt ansatte eller medlemmer af kommunalbestyrelsen.

I visse tilfælde kan det være vanskeligt at sondre mellem lønninger og tjenesteydelser. Det vil her være afgørende, om den pågældende person er kommunalt ansat. Udbetalinger til personer, der ikke er ansat i kommunen, registreres ikke som lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Kommunalbestyrelsesmedlemmer betragtes i denne forbindelse som kommunalt ansatte. Skattepligtige mødediæter, vederlag og honorarer til kommunalbestyrelsesmedlemmer registreres på hovedart 1 Lønninger, mens ikke-skattepligtige diæter og lignende til disse personer registreres på hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Pensionsforsikringspræmier registreres på hovedart 1, mens direkte udbetalt pension, ventepenge, rådighedsløn og understøttelse registreres på hovedart 5 Tilskud og overførsler.

Pensionsforsikringspræmier skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at disse følger ansættelsesområdet. Registrerer kommunen på omkostningssteder for en given funktion, kan pensionsforsikringspræmien henføres til omkostningssted 0001-0100 Fælles formål.

Bonus og lignende vedrørende pensionsforsikringspræmier samt refusion af dagpenge vedrørende kommunalt ansatte skal minusposteres som udgift under hovedart 1 Lønninger.

Det bemærkes, at udgiften til løntilskud til personer i fleks og skånejob registreres på funktion 5.41 under anvendelse af art 5.2, jf. konteringsreglerne herfor. Lønudgiften til personer i kommunale fleksjob og skånejob registreres på art 1 under de kommunale virksomheder, institutioner og forvaltninger, hvor de er ansat. På de samme funktioner indtægtsføres endvidere løntilskuddet på art 1.

Under hovedart 1 findes ingen autoriserede arter. Som eksempler på kontering

---

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

under hovedart 1 kan anføres:

#### *1 Lønninger*

- Arbejdsgivernes elevrefusion (AER)
- Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring (AES)
- Arbejdsmarkedsuddannelsesfonden
- ATP
- Beklædningsgodtgørelse (skattepligt)
- Direkte udbetalt løn
- Døgnplejeløn
- Feriegodtgørelse
- Fond til uddannelse af tillidsmænd
- Godtgørelse fra dagpengefond vedr. løn under barsel
- Godtgørelse fra dagpengefond vedr. sygdom over 5. uge
- Kursusgodtgørelse fra arbejdsløshedskasser
- Lønmodtagernes garantifond
- Mødediæter, honorarer og vederlag til kommunalbestyrelsesmedlemmer (skattepligtige)
- Overtidsgodtgørelse
- Pensionsforsikringspræmier
- Løntilskud til personer i fleks- og skånejob
- Tabt arbejdsfortjeneste, godtgørelse for skattepligtige.

## **HOVEDART 2 VAREKØB**

Under hovedart 2 Varekøb registreres kommunens udgifter til momsbelagte varekøb samt udgifter til køb af jord og bygninger.

Varekøb er i artsinddelingen opdelt på 5 arter:

- 2.2 Fødevarer
- 2.3 Brændsel og drivmidler
- 2.6 Køb af jord og bygninger
- 2.7 Anskaffelser
- 2.9 Øvrige varekøb

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 2 kan anføres:

#### *2.2 Fødevarer*

- Brød
- Dybfrostvarer
- Kaffe, te og kakao
- Kartofler, grøntsager og frugt
- Kolonialvarer
- Konservesvarer
- Kød, fjerkræ og fisk
- Mejeriprodukter
- Øl, vand og andre drikkevarer



---

Dato: 1. oktober 2001

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

### 2.3 Brændsel og drivmidler

- Benzin
- Dieselolie
- Elektricitet
- Fast brændsel (kul, koks)
- Fjernvarme
- Flydende brændsel (olie)
- Forsyningsvirksomheders køb af energi med henblik på videresalg
- Gas
- Petroleum

### 2.6 Køb af jord og bygninger

- Køb af jordarealer
- Køb af bygninger

### 2.7 Anskaffelser

Her registreres større og bekostelige indkøb af genstande med levetid på over 1 år (eksklusiv køb af jord og bygninger), f.eks.:

- Maskiner
- Motorkøretøjer og andet kørende materiel
- Tekniske anlæg og installationer, f.eks. elevatorer, forbrændingsanlæg, kedelanlæg, køleanlæg, sanitære anlæg, varme- og ventilationsanlæg, større apparaturer såsom f.eks. røntgenanlæg, scannere o. lign.

### 2.9 Øvrige varekøb

- Byggematerialer, f.eks. betonelementer, mursten, cement, grus og tømmer
- Kontorartikler, f.eks. papir og tryksager
- Lægelige artikler, f.eks. apparatur og instrumenter, behandlingsapparater, laboratorieudstyr, forbindsstoffer, medicin, proteser, røntgenartikler, tandplejeartikler og transfusionsmateriale
- Rengøringsartikler, f.eks. affaldsposer, vaske- og opvaskemidler, toilettartikler og desinfektionsmidler
- Inventar, f.eks. armaturer, tæpper, møbler, senge og service
- Undervisningsmidler, f.eks. bøger, film, bånd, samlinger, håndgerningsmaterialer, skriveredskaber, sløjdmaterialer og varer til skolekøkken
- Vejmaterialer, f.eks. asfalt, beton, kantsten, cement, grus og vejsalt

Dato: 1. oktober 2001

Ikrafttrædelsesår: Budget 2001

## HOVEDART 4 TJENESTEYDELSER M.V.

På hovedart 4 Tjenesteydelser m.v. registreres udgifter vedrørende køb af tjenesteydelser, der leveres af fremmede.

Hovedart 4 omfatter altså kun tjenesteydelser, der direkte leveres fra omverdenen. Ydelser og præstationer, der leveres af kommunens egne afdelinger, registreres ikke under hovedart 4, jf. nærmere om registreringen af interne udgifter under omtalen af hovedart 9 Interne udgifter og indtægter nedenfor.

Forsyningsvirksomheder, dvs. virksomheder, der er registreret på udlægskontiene 9.30 til 9.35, anses for eksterne i relation til kommunens øvrige virksomhed. Alle ydelser, som leveres mellem kommunen og forsyningsvirksomhederne, registreres derfor som eksterne. Som eksempel kan nævnes, at leverancer af vand fra kommunens egne forsyningsvirksomheder registreres under art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v. Leverancer mellem forsyningsvirksomheder – der er registreret som selvstændige virksomheder – registreres ligeledes som eksterne. Endvidere registreres forsyningsvirksomhedernes faktiske andele af kommunens almindelige administrationsudgifter under art 4.0 Tjenesteydelser uden moms, på funktionerne for forsyningsvirksomhederne.

Køb af varer og tjenesteydelser hos en anden offentlig myndighed (dvs. staten eller andre kommuner), der på det pågældende aktivitetsområde er *momsregistreret*, og altså afregner leverancer incl. moms, registreres på de momsbelagte udgiftsarter og altså *ikke* på art 4.6-4.8. Der skal i denne situation anvendes samme fremgangsmåde som vedrørende forsyningsvirksomhederne, jf. ovenfor.

Bortset fra køb af momspligtige varer og tjenesteydelser hos en anden offentlig myndighed gælder, at køb hos staten, eller andre kommuner registreres på art 4.6-4.8.

Med hensyn til sondringen mellem hovedart 4 Tjenesteydelser m.v., og hovedart 1 Lønninger henvises til bemærkningerne til hovedart 1.

På art 4.0 Tjenesteydelser uden moms registreres de tjenesteydelser, som ikke er momsbelagte. Hertil kommer, at der på art 4.0 skal konteres visse udgifter, som ikke er egentlige tjenesteydelser, men mere har karakter af varekøb og anskaffelser, som imidlertid ikke er belagt med moms (f.eks. avisabonnementer og køb af visse kunstgenstande).

På art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v., må kun konteres momsbelagte ydelser.

For betalinger mellem kommuner henholdsvis amtskommuner og Københavns og Frederiksberg kommuner anvendes følgende konteringsregler:

Betalinger mellem *kommuner* og Københavns og Frederiksberg kommuner registreres under art 4.7 (henholdsvis 7.7).

Betalinger mellem *amtskommuner* og Københavns og Frederiksberg kommuner registreres under art 4.8 (henholdsvis 7.8).

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Budget 2002

Tjenesteydelser er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 4.0 Tjenesteydelser uden moms
- 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser
- 4.6 Betalinger til staten
- 4.7 Betalinger til kommuner
- 4.8 Betalinger til amtskommuner
- 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 4 kan anføres:

#### *4.0 Tjenesteydelser uden moms*

- Visse administrative tjenesteydelser, f.eks. efteruddannelse, kontingenter til kommunale sammenslutninger, ikke-skattepligtige diæter til kommunalbestyrelsesmedlemmer, porto, aviser og blade
- Skatter, visse afgifter og forsikringer, f.eks. ejendomsskatter, vægtafgift, bygningsforsikringer, brandforsikringer og grundejerforsikringer
- Sundhedsmæssige tjenesteydelser, f.eks. almen læge- og sygeplejemæssig bistand, betaling til private sygehuse, lægeerklæringer, betaling for forskellige undersøgelser
- Visse transportudgifter, f.eks. befordringsgodtgørelse, patientbefordring samt ikke-momsbelagte udgifter til bustransport
- Varekøb og anskaffelser, der ikke er momsbelagte, herunder f.eks. andel af varmeudgifter opkrævet af ikke-momsregistrerede boligforeninger og lignende.
- Betaling vedr. humandiagnostiske analyser.

#### *4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser*

- Samtlige udgifter til anlæg, reparation og vedligeholdelse, som ikke udføres af kommunens eget personale

#### *4.6 Betalinger til staten*

- Ambulante undersøgelser og behandlinger på statslige hospitaler
- Elever i private og statslige skoler

#### *4.7 og 4.8 Betalinger til kommuner henholdsvis amtskommuner*

- Ambulante undersøgelser og behandlinger på sygehuse i andre amtskommuner
- Betaling til den regnskabsførende kommune i fælleskommunale anliggender for momsfrie ydelser
- Biblioteksbetjening
- Brandvæsen
- Børn i dag- eller døgninstitutioner
- Ikke-momsregistrerede vejarbejder
- Indlæggelser til specialbehandling på sygehuse i andre amtskommuner
- Oprensning af vandløb
- Redningsberedskab
- Sagkyndig assistance hos amtskommunen
- Undersøgelser
- Undervisning af de i kommunen hjemmehørende elever

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2002

- Kommunens grundtakst til amtskommunen (4.8)
- Amtskommunens betaling til kommunen vedr. udgifter over grundtaksten (4.7)

#### 4.9 Øvrige tjenesteydelser

- Visse administrative tjenesteydelser, f.eks. annoncer og edb-udgifter samt vederlag til sagkyndige m.v.
- Betaling til den regnskabsførende kommune i fælleskommunale anliggender for momsbelagte ydelser
- Fragt
- Leverancer fra kommunens egne forsyningsvirksomheder
- Revision og telefon m.v.
- Sanitære tjenesteydelser, f.eks. rengøring, bortkørsel og forbrænding af affald, skorstensfejning, slamsugning, vask og rensning samt vinduespolering
- Udgifter til vand

### HOVEDART 5 TILSKUD OG OVERFØRSLER

På hovedart 5 Tilskud og overførsler registreres som hovedregel udgifter, der ikke direkte modsvares af præstationer hos tilskudsmodtageren. Endvidere registreres udgifter til forsørgelsesydelser vedrørende aktiverede kontanthjælpsmodtagere under hovedart 5. Herudover registreres udgifter i forbindelse med sygesikring på hovedart 5.

Direkte udbetalte pensioner skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at pensionsudgifterne følger ansættelsesområdet. På de funktioner, hvor registrering på omkostningssted er autoriseret, skal pensionsudgifterne henføres til fælleskonti i stedintervallet 0001-0100.

Har en kommune pensionsudgifter, der vedrører et nedlagt område, registreres udgifterne på funktion 6.51 Sekretariat og forvaltninger.

Tilskud og overførsler er i artsinddelingen opdelt på 3 arter:

- 5.1 Tjenestemandspensioner m.v.
- 5.2 Overførsler til personer
- 5.9 Øvrige tilskud og overførsler

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 5 kan anføres:

#### 5.1 Tjenestemandspensioner m.v.

- Direkte udbetalte pensioner og understøttelser (men ikke præmier til ansattes pensionsforsikringsordninger, idet pensionsforsikringspræmier registreres under hovedart 1 sammen med den udbetalte løn)
- Pensionsoverførsler ved overgang mellem stat og kommuner eller mellem to kommuner (betalende kommune: debit, modtagende kommune: minus debit)
- Pensionsudbetalinger, der tilfalder kommunen (minus debit)
- Ventepenge og rådighedsløn

Dato: 1. oktober 2001

Ikrafttrædelsesår: Budget 2001

### 5.2 Overførsler til personer

- Boligsikring
- Erstatninger
- Kostgodtgørelse til beboere på institutioner m.v.
- Tilskud og overførselsindkomster i henhold til de sociale love f.eks. folkepension, førtidspension og dagpenge
- Udgifter til forsørgelsesydelse efter lov om aktiv socialpolitik samt sygesikring
- Fripladser i dagtilbud for børn.
- Søkenderabat

### 5.9 Øvrige tilskud og overførsler

- Aconto udbetalinger til selvstændigt regnskabsførende sociale institutioner
- Tilskud til foreninger og institutioner
- Tilskud til personaleklubber
- Tilskud til kollektive trafikselskaber

## HOVEDART 6 FINANSUDGIFTER

På hovedart 6 Finansudgifter, registreres de udgifter, som føres på hovedkonto 7 og 8. Uden for disse hovedkonti anvendes hovedart 6 kun ved renteudgifter vedrørende sanering og byfornyelse og boligforbedring (funktionerne 0.14 og 0.15) (jf. cirkulære nr. 92 af 3. juli 1986 om offentlig støtte til byfornyelse og boligforbedring m.v.), på funktion 5.30 Ældreboliger, på funktion 2.33 Færgedrift samt i forbindelse med forrentning af kommunens udlæg vedrørende spildevandsanlæg og forsyningsvirksomheder på hovedkonto 1

Under hovedart 6 findes ingen autoriserede arter.

Som eksempler på kontering under hovedart 6 kan anføres:

### 6 Finansudgifter

- Afdrag på lån
- Finansforskydninger
- Kommunale udligningstilsvare
- Kurstab
- Renteudgifter
- Tilbagebetalte skatter
- Udligning af moms

## HOVEDART 7 INDTÆGTER

På hovedart 7 Indtægter registreres indtægter ved salg af produkter og ydelser til stat, andre kommuner samt private. Til disse indtægter hører takstmæssige betalinger for andre kommuners benyttelse af institutioner i kommunen. Under hovedart 7 registreres ligeledes indtægter ved salg af fast ejendom samt indtægter ved udlejning af faciliteter tilhørende kommunen.

Dato: 1. oktober 2001

Ikrafttrædelsesår: Budget 1998

Det bemærkes, at statsrefusioner, generelle tilskud og skatteindtægter registreres under hovedart 8 Finansindtægter.

Indtægter er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 7.1 Egne huslejeindtægter
- 7.2 Salg af produkter og ydelser
- 7.6 Betalinger fra staten
- 7.7 Betalinger fra kommuner
- 7.8 Betalinger fra amtskommuner
- 7.9 Øvrige indtægter

For betalinger mellem kommuner henholdsvis amtskommuner og Københavns og Frederiksberg kommuner anvendes følgende konteringsregler.

Betaling mellem *kommuner* og Københavns og Frederiksberg kommuner registreres under art 7.7 (henholdsvis 4.7).

Betalinger mellem *amtskommuner* og Københavns og Frederiksberg kommuner registreres under art 7.8 (henholdsvis 4.8).

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 7 kan anføres:

#### 7.1 Egne huslejeindtægter

- Kontraktmæssigt fastsatte huslejebetalinger for ejendomme kommunen selv ejer samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsudligningsordningen
- Overenskomstmæssig lejebetaling for personaleboliger (lægeboliger, lærerboliger mv.) kommunen selv ejer samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsudligningsordningen.

På art 7.1 Egne huslejeindtægter registreres alle lejebetalinger, varmebidrag mv. vedrørende egne ejendomme såvel til beboelse som andre formål.

Herved er anvendt det kriterium, som ligger bag tilbagebetalingsordningen i momsudligningsordningen, jf. afsnit 2.6.2. Er der tale om en sammensat ydelse - altså en ydelse, som udover husleje, varmebidrag m.v. vedrørende egne ejendomme indeholder andre elementer - må der ske en opdeling på art 7.1 og art 7.2 eller 7.9 af de relevante dele af ydelsen, hvis dette er muligt. Ellers registreres indtægten på art 7.1. For pensionistboliger i kommunens egne ejendomme, skal hele lejeindtægten, varmebidrag m.v. (såvel beboernes egenbetaling som det offentlige tilskud) registreres på art 7.1.

Huslejeindtægter, som indgår i et momsregistreret regnskab, skal registreres på art 7.9.

Beboeres betaling for husleje på institutioner for ældre og voksne handicappede skal registreres på art 7.2.

Det understreges, at lejebetalinger, varmebidrag m.v. vedrørende egne ejendomme fra staten eller andre kommuner skal registreres på art 7.1 (eller art 7.9, hvis der er tale om indtægter, som indgår i et momsregistreret regnskab) og altså *ikke* på arterne 7.6-7.8.

Dato: 1. oktober 2001

Ikrafttrædelsesår: Budget 2002

### 7.2 *Salg af produkter og ydelser*

- Ambulante undersøgelser og behandlinger for selvbetalende patienter
- Andre pleje- og behandlingsmæssige ydelser
- Arbejder udført for private
- Beboeres betaling for husleje og servicepakke på institutioner for ældre og voksne handicappede
- Benyttelse af beskyttede boliger
- Forældrebetaling til daginstitutioner m.v.
- Kantinesalg til patienter, besøgende og personale
- Kur og pleje til indlagte selvbetalende patienter
- Lodsejerbidrag (grundejerbidrag)
- Momsregistreret vejarbejde udført for andre kommuner og amtskommuner
- Salg af apparatur og instrumenter m.v.
- Salg af bøger m.v.
- Salg af forsyningsvirksomheders hoved- og biprodukter
- Salg af inventar
- Salg af kostportioner og madaffald
- Salg af maskiner og transportmidler
- Salg af tekniske anlæg og installationer
- Salg af varer
- Undersøgelser og behandlinger for forsikringsselskaber

### 7.6 *Betalinger fra staten*

- Ambulante undersøgelser og behandlinger
- Indlagte militærpatienter
- Udførte tjenesteydelser
- Vederlag for skatteråd
- Vedligeholdelse af hovedlandeveje og motorveje

### 7.7 og 7.8 *Betalinger fra kommuner henholdsvis amtskommuner*

- Ambulante undersøgelser og behandlinger
- Biblioteksydelser
- Brandvæsen
- Ikke-momsregistreret vejarbejde udført for andre kommuner og amtskommuner
- Patienter til specialbehandling
- Pensionisters ophold
- Undervisningsydelser
- Vandløbsrensning m.v.
- Grundtaktsbetaling fra kommunen til amtskommunen (7.7)
- Amtskommunens betaling vedrørende udgifter over grundtaksten (7.8)

### 7.9 *Øvrige indtægter*

- Administrationsudgifter m.v. overført til forsyningsvirksomhederne

Dato: 1. oktober 2001

Ikrafttrædelsesår: Budget 2001

- Afgifter og gebyrer, f.eks. gebyrer for folkeregisterattester, forbrugerafgifter, hyrevognskørsel, huslejenævn, inkassationsgebyrer, kioskafgift og renovationsafgift
- Erstatning fra forsikringselskaber
- Lejebetaling for grunde og arealer
- Lejebetaling for inventar
- Kontraktmæssigt fastsatte huslejebetalinger for ejendomme kommunen *lejer* samt varmebidrag i forbindelse hermed
- Overenskomstmæssig lejebetaling for personaleboliger (lægeboliger, lærerboliger m.v.) kommunen *lejer* samt varmebidrag i forbindelse hermed
- Salg af jord og bygninger

## HOVEDART 8 FINANSINDTÆGTER

På hovedart 8 Finansindtægter registreres de indtægter, som føres på hovedkonto 7 og 8. Uden for disse hovedkonti anvendes hovedart 8 ved forrentning af kommunens udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder (hovedkonto 1), i forbindelse med statsrefusioner samt ved statslige tilskud på hovedkonto 0-6.

Under hovedart 8 er autoriseret art 8.6 Statstilskud. Ved tilbagebetalinger/efterreguleringer af statstilskud benyttes minusposter på art 8.6.

Som eksempler på kontering under hovedart 8, bortset fra art 8.6 Statstilskud, kan anføres:

### 8 *Finansindtægter*

- Andel af indkomstskat fra andre kommuner
- Anden skat pålignet visse indkomster
- Dækningsafgift
- Finansforskydninger
- Indkomstskat
- Indkomstskat af aktieselskaber m.v.
- Grundskyld
- Kommunale udligningstilskud
- Kursgevinster
- Lånoptagelse
- Renteindtægter
- Tilskud fra EU

Som eksempel på kontering under art 8.6 Statstilskud kan anføres:

- Generelle tilskud
- Statsrefusioner
- Tilskud til vanskeligt stillede kommuner
- Tilskud til »ø-kommuner«
- Diverse statslige tilskud
- Tilbagebetalinger/efterreguleringer af statstilskud

Det bemærkes, at betalinger fra staten, der modvarer en ydelse, fortsat skal registreres på art 7.6.



## HOVEDART 9 INTERNE UDGIFTER OG INDTÆGTER

Registrering af udgifter og indtægter i forbindelse med interne afregninger mellem forskellige funktioner og omkostningssteder i kommunen kan foretages på 2 måder i budget- og regnskabssystemet. Enten ved hjælp af plus/minusposter eller ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9.

Den enkelte kommune træffer selv afgørelse om, hvilken registreringsform, den ønsker at anvende. Uanset registreringsformen bør de interne afregninger så vidt muligt afspejle konstaterbare overførsler.

Ved *plus/minus-posteringer* registreres afregningen positivt på »køberinstitutionen« og negativt på »sælgerinstitutionen«.

For at artsinddelingen fortsat kan udvise den korrekte fordeling af udgifter og indtægter på de enkelte arter, skal *plus/minus-posteringer* ske på samme art.

Vælger kommunen at registrere interne afregninger under *hovedart 9*, skal dette ske ved anvendelse af de herunder autoriserede arter.

For at undgå en kunstig forøgelse af kommunens udgifter og indtægter med interne udgifter og indtægter betragtes hovedart 9 altid som en udgiftsart. Dette indebærer, at interne indtægter (art 9.7) på såvel budgettet som regnskabet registreres som negative beløb i udgiftskolonnen.

Det bemærkes, at forsyningsvirksomheder m.v. regnes for *eksterne* i forhold til kommunens øvrige virksomhed. Interne arter anvendes derfor ikke ved overførsel af ydelser mellem forsyningsvirksomhederne og kommunens forskellige afdelinger.

Endvidere skal det understreges, at der som udgangspunkt skal ske registrering på de eksterne arter ved afregning af momsbelagte ydelser mellem konti vedrørende momsregistreret virksomhed og konti vedrørende momsudligningsordningen. Dette skyldes bl.a., at opgørelsen af moms i momsudligningsordningen sker på grundlag af registreringen på de eksterne arter.

Intern afregning af ydelser, som er momsbelagte, må således *kun* ske ved anvendelse af hovedart 9, når afregningen sker mellem konti, som i relation til momsafregning er ens. Såfremt der sker afregning af momsbelagte ydelser mellem konti, som i relation til momsafregning er forskellige, skal beløbet debiteres kontoen, *hvortil* der flyttes, ved anvendelse af en ekstern art. Den konto, *hvorfra* der flyttes, minusdebiteres beløbet ved anvendelse af den samme eksterne art.

Interne udgifter og indtægter er i artsinddelingen opdelt på 4 arter:

- 9.1 Overførte lønninger
- 9.2 Overførte varekøb
- 9.4 Overførte tjenesteydelser
- 9.7 Interne indtægter

Dato: 1. april 2005

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

## 2.6 Moms

Det er hovedreglen i det kommunale budget- og regnskabssystem, at udgifter og indtægter på såvel drifts- som anlægskonto skal registreres eksklusive moms i de kommunale budgetter og regnskaber.

Fra denne hovedregel findes enkelte specifikke undtagelser, som er nærmere omtalt i afsnit 2.6.2 Købsmoms.

Der sondres i det kommunale budget- og regnskabssystem mellem to former for moms

- *Registreret moms*, dvs. moms der afregnes med toldvæsenet i forbindelse med momsregistreret virksomhed i kommunen
- *Købsmoms*, dvs. moms der indgår i den mellemkommunale momsudligningsordning

Konteringsreglerne er forskellige for de to former for moms. Reglerne er gennemgået i de følgende afsnit.

### 2.6.1 REGISTRERET MOMS

Registreret moms bruges her som betegnelse for den afregning af moms med toldvæsenet, som finder sted i forbindelse med momsregistreret virksomhed i kommunerne.

Det lovmæssige grundlag for denne afregning findes i lovbekendtgørelse nr. 703 af 8. august 2003 bekendtgørelse af merafgiftsværdiloven Reglerne omfatter:

- De kommunale forsyningsvirksomheders afsætning
- Øvrige kommunale institutioners afsætning af varer eller afgiftspligtige ydelser til private, staten eller andre kommuner

Såvel beløbene for indgående og udgående moms som afregningen af moms med toldvæsenet skal i de kommunale budgetter og regnskaber registreres på funktion 8.59 Mellemløbskonto.

Der oprettes en konto for hver enkelt momsregistrering.

Kontoen skal være specificeret således:

xx Indgående moms  
xx Udgående moms  
xx Afregning af moms

Afregningen skal ske særskilt for hver momsregistrering.

Nedenfor er vist nogle eksempler på kontering i forbindelse med registreret moms.

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

**Forsyningsvirksomheder**

Eksemplet viser konteringen af moms for et kommunalt varmeværk.

Konto for kommunalt varmeværk (på funktion 1.03)		Kassekonto (på funktion 8.01)		Momskonto (på funktion 8.59)	
800 <sup>1)</sup>			800 <sup>1)</sup>		
	1.000 <sup>3)</sup>	1.000 <sup>3)</sup>	200 <sup>2)</sup>	200 <sup>2)</sup>	
		250 <sup>4)</sup>			250 <sup>4)</sup>
			50 <sup>5)</sup>	50 <sup>5)</sup>	

Note til kontoskitserne:

- |                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| 1) Køb af olie          | 3) Salg af varme        |
| 2) Indgående moms (køb) | 4) Udgående moms (salg) |
|                         | 5) Afregning af moms    |

**Afsætning af varer eller afgiftspligtige ydelser**

Afsætning af varer eller afgiftspligtige ydelser til private, staten eller andre kommuner skal følge samme konteringsprincipper som for forsyningsvirksomhederne.

I eksemplet er vist konteringen af moms i forbindelse med et vejarbejde, der udføres for private.

Konto for vejarbejde for fremmede (på funktion 2.03)		Konto for øvrige fælles funktioner (på funktion 2.09)		Administrations- konto (på funktion 6.51)	
1.000 <sup>1)</sup>					
500 <sup>3)</sup>			500 <sup>3)</sup>		
800 <sup>4)</sup>			800 <sup>4)</sup>		150 <sup>5)</sup>
150 <sup>5)</sup>					
2.450 <sup>6)</sup>					

  

Kassekonto (på funktion 8.01)		Momskonto (på funktion 8.59)	
	1.000 <sup>1)</sup>		
	250 <sup>2)</sup>	250 <sup>2)</sup>	
2.450 <sup>6)</sup>			612,5 <sup>7)</sup>
612,5 <sup>7)</sup>		362,5 <sup>8)</sup>	
	362,5 <sup>8)</sup>		

Note til kontoskitserne:

- |                            |  |
|----------------------------|--|
| 1) Køb af vejmaterialer    | 5) Administration                                    |
| 2) Indgående moms (køb)    | 6) Betaling for vejarbejdet inklusive administration |
| 3) Løn til vejformænd m.v. | 7) Udgående moms (salg)                              |
| 4) Maskinydelser           | 8) Afregning af moms med toldvæsenet                 |

Dato: 1. april 2005

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

Det bemærkes, at administrationsvederlaget alternativt kan indtægtsføres direkte på funktion 6.51. Indtægten og udgiften på funktion 2.03 reduceres i så fald tilsvarende.

Ved køb af maskiner til en momsregistreret virksomhed registrerer kommunen momsbeløbet ved købet som indgående moms. Der må derfor *ikke* samtidig beregnes moms af maskinydelser i forbindelse med et vejarbejde for andre med henblik på registrering som indgående moms på funktion 8.59.

Ved køb af maskiner, der både benyttes i forbindelse med momsregistreret virksomhed og til andre formål, foretages en fordeling af momsbeløbet ved købet. Den del, der vedrører den momsregistrerede virksomhed, registreres som indgående moms i virksomhedens momsregnskab. Den anden del af momsbeløbet anmeldes til refusion via momsudligningsordningen, jf. afsnit 2.6.2. Reglerne for fordeling af momsbeløb findes i Skatteministeriets bekendtgørelse af merafgiftsloven (nr. 703 af 8. august 2004).

### 2.6.2 KØBSMOMS

Købsmoms anvendes her som betegnelse for den moms, som kommunerne betaler ved køb af varer og tjenesteydelser, der *ikke* indgår i en momsregistreret virksomhed i kommunerne.

I henhold til lovbekendtgørelse nr. 623 af 25. juli 2002 om udligning (refusion) af visse kommunale og amtskommunale udgifter til merværdiafgift får kommunerne som hovedregel købsmoms refunderet gennem en udligningsordning, som de selv finansierer.

Formålet med denne udligningsordning er at tilstræbe lige konkurrencevilkår mellem det private erhvervsliv og kommunernes fremstilling af ydelser til eget brug. Refusionen af købsmoms via udligningsordningen betyder nemlig, at den enkelte kommune i valget mellem at udføre opgaver i eget regi eller ved fremmede tjenesteydelser kan se bort fra købsmomsen.

Nedenfor er nærmere redegjort for konteringsreglerne i forbindelse med købsmoms. Der skal herudover henvises til bestemmelserne i ovennævnte lovbekendtgørelse nr. 623 af 25. juli 2002 samt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning.

#### ***Kontering af købsmoms***

Købsmoms og refusion heraf gennem udligningsordningen samt bidraget til denne registreres i de kommunale budgetter og regnskaber på funktion 7.87 Udligning af moms. Under funktionen er autoriseret fire grupperinger:

- 01 Bidrag til udligningsordning
- 02 Refusion af købsmoms
- 03 Udgifter til købsmoms
- 04 Tilbagebetaling af refusion af købsmoms

Registreringen på grupperingerne skal i alle tilfælde ske ved anvendelse af hoved-

Dato: 1. april 2005

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

#### art 6 Finansudgifter.

*Udgifter til købsmoms* og indirekte udgifter til købsmoms, jf. momsudligningsordningens positivliste (omtalt nedenfor), budgetteres og regnskabsføres på gruppering 03.

*Refusion af købsmoms* samt refusion af tilskud i medfør af momsudligningsordningens positivliste budgetteres og regnskabsføres på gruppering 02. Da hovedart 6 Finansudgifter anvendes ved registreringen, skal denne ske i form af en negativ udgiftspostering.

*Bidrag til udligningsordningen* for købsmoms budgetteres og regnskabsføres på gruppering 01.

På gruppering 04 budgetteres og regnskabsføres tilbagebetaling af momsrefusion i forbindelse med indtægtsdækket driftsvirksomhed (huslejeindtægter), købsmoms af anlægsudgifter ved salg af anlæg, inden for 5 år samt tilbagebetaling af 17 ½ % af tilskud fra fonde, private foreninger, institutioner m.v. og EU anlægstilskud. Reglerne er omtalt nedenfor.

#### **Refusion af købsmoms**

De momsbeløb, der refunderes gennem den mellemkommunale udligningsordning, omfatter afholdte momsudgifter på hovedkonto 0-6, bortset fra registreret moms, jf. afsnit 2.6.1.

Fra denne hovedregel er der *følgende specifikke undtagelser*:

- Momsudgifter vedrørende drifts- og anlægsudgifter på funktion 2.31 Busdrift, 2.33 Færgedrift, 2.35 Jernbanedrift, 5.30 Ældreboliger og 5.32, gr.01 Personlig og praktisk hjælp omfattet af frit valg af leverandør (hjemmehjælp).
- Momsudgifter vedrørende anlægsudgifter for selvejende eller private institutioner på hovedkonto 5, såfremt institutionen har lejet sig ind eller vil leje sig ind i lokaler, der ejes eller opføres af andre end institutionen, eller hvis der ikke er indgået overenskomst med kommunen inden anlægsarbejdets igangsætning
- Momsudgifter vedrørende tilsvarende anlægsudgifter for selvejende eller private institutioner på funktion 3.11 Specialpædagogisk bistand til børn og voksne og selvejende eller private sygehuse på funktion 4.01 Somatiske sygehuse og 4.02 Psykiatriske sygehuse og afdelinger, i det omfang disse efter konteringsreglerne skal optages i kommunernes budgetter og regnskaber

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Budget 1998

De nævnte momsudgifter kan *ikke* anmeldes til refusion via udligningsordningen. Som følge heraf skal der i disse tilfælde som *undtagelser fra hovedreglen* ske registrering af udgifterne *inklusive moms* i kommunernes budgetter og regnskaber.

### ***De momsbærende arter***

Administrationen af momsudligningsordningen er tilrettelagt således, at kommunerne månedligt indberetter afholdte udgifter til købsmoms til Indenrigs- og Sundhedsministeriet med henblik på refusion.

For at sikre en ensartet og entydig bestemmelse af de udgifter til købsmoms, som indgår i udligningsordningen, er artsinddelingen opbygget således, at der kun på nogle bestemte arter registreres udgifter med købsmoms.

Det drejer sig om

- Art 2.2 Fødevarer
- Art 2.3 Brændsel og drivmidler
- Art 2.7 Anskaffelser
- Art 2.9 Øvrige varekøb
- Art 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser
- Art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.

Denne opdeling af arterne indebærer, at der på art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v. *kun* må konteres momsbelagte ydelser.

Tjenesteydelser, som ikke er momsbelagte, skal derimod konteres på art 4.0 Tjenesteydelser uden moms. Det afgørende for kontering på art 4.0 er altså, at der er tale om ikke-momsbelagte tjenesteydelser. Hvorvidt art 4.0 eller art 4.9 skal anvendes i forbindelse med registreringen af godtgørelser (telefongodtgørelse, hotelgodtgørelse osv.), beror på, om godtgørelsen ydes efter regning, hvor der i beløbet indgår momsudgifter.

På art 4.0 skal endvidere konteres visse udgifter, som ikke er egentlige tjenesteydelser, men varekøb og anskaffelser, som ikke er belagt med moms. Som eksempler herpå kan nævnes avisabonnementer og køb af visse kunstgenstande.

Som omtalt i afsnit 2.5 er det frivilligt for kommunerne, om de vil anvende arterne under hovedart 9 Interne udgifter og indtægter ved registreringen af interne afregninger.

Af hensyn til administrationen af momsudligningsordningen er det imidlertid nødvendigt, at kommunerne som udgangspunkt foretager registrering på de *eksterne* arter i forbindelse med afregning af momsbelagte ydelser mellem konti vedrørende momsregistreret virksomhed og konti vedrørende momsudligningsordningen. Det skyldes, at opgørelsen af moms i udligningsordningen sker på grundlag af registreringen på de eksterne arter.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

Intern afregning af ydelser, som er momsbelagte, må således kun registreres med anvendelse af hovedart 9, når afregningen sker mellem konti, som i relation til momsafregning er ens. Ved afregning af momsbelagte ydelser mellem konti, som i relation til momsafregning er forskellige, skal beløbet debiteres kontoen, *hvortil* der flyttes, ved anvendelse af en ekstern art. Den konto, hvorfra der flyttes, minusdebiteres beløbet ved anvendelse af den samme eksterne art.

Administrationen af momsudligningsordningen indebærer endvidere, at køb af varer eller tjenesteydelser hos staten eller andre kommuner, der på det pågældende aktivitetsområde er momsregistrerede og altså afregner deres leverancer inklusive moms, skal konteres på en af de moms bærende udgiftsarter og *ikke* på art 4.6, 4.7 eller 4.8. Der skal i denne situation anvendes samme fremgangsmåde som for forsyningsvirksomheder, der regnes for eksterne i forhold til både den enkelte og andre kommuners virksomhed.

En kommune kan dog godt, når den køber varer og tjenesteydelser i udlandet til levering i Danmark, anmelde importmoms og erhvervsmoms, der er afregnet hos Told & Skat, til refusion via udligningsordningen. Momsafløftningen sker her på samme måde, som hvis købet var foretaget i Danmark (dvs. gennem kontering på de moms bærende arter).

### ***Positivlisten***

Ud over udgifter på de moms bærende arter kan kommunerne anmelde en procentdel af visse betalinger og tilskud til refusion under udligningsordningen. Baggrunden for dette er, at en række kommuner lader aktiviteter udføre af private eller foreninger. Såfremt den del af disse betalinger eller tilskud, der dækker momsudgifter, ikke kunne anmeldes til refusion, ville det modvirke den tilsigtede konkurrenceneutralitet og begunstige udførelse af opgaver i kommunalt regi.

De tilskud m.v., der kan anmeldes til refusion i momsudligningsordningen, beregnes som en procent af de bogførte udgifter på bestemte funktioner og arter. Reglerne herom er fastlagt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning, og listen over betalinger og tilskud, der kan anmeldes til refusion – den såkaldte positivliste – er optaget som bilag til dette afsnit.

Den del af de tilskud, som kan anmeldes til refusion i momsudligningsordningen, bogføres ikke på hovedkonto 0-6, men på funktion 7.87. Udligning af købsmoms.

### ***Fælleskommunal virksomhed***

Af hensyn til udligningsordningen gælder for *fælleskommunal virksomhed*, som i af *én* af fællesskabets kommuner regnskabsføres med fuld artsspecifikation på hovedkonto 0-6, at de andre kommuner i fællesskabet skal udgiftsføre betalinger til dette på art 4.7. Momsudgifterne anmeldes da til refusion af den regnskabsførende kommune, der herefter fremsender regninger eksklusive moms til de øvrige kommuner i fællesskabet.

---

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

Dette gælder dog *ikke*, hvis den regnskabsførende kommune er momsregistreret på det pågældende område. I dette tilfælde skal der afregnes inklusive moms, jf. bemærkningerne ovenfor om anvendelse af en ekstern udgiftsart, hvis der er tale om afregning af leverancer inklusive moms.

Fælleskommunale virksomheder, der af administrative grunde er selvstændigt regnskabsførende, kan - såfremt der foreligger godkendelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet - anmelde købsmoms til refusion fra udligningsordningen gennem fællesskabets kommuner idet dog virksomhed, som kan henføres til funktionerne, 0.95 Redningsberedskab og 4.10 Centralvaskerier, er undtaget fra godkendelse.

Selvstændigt regnskabsførende fælleskommunale forsynings- og forsyningslignende virksomheder kan som udgangspunkt ikke opnå godkendelse.

Er der ikke tale om et tilskud eller overførsler, der skal konteres på art 5.9, kan fællesskabets købsmoms indgå i udligningen på følgende måde. Kommunernes betalinger til fællesskabets specificeres på en moms bærende betaling, der konteres på art 4.9, og en ikke-moms bærende betaling, der konteres på art 4.0. Opdelingen på moms bærende og ikke-moms bærende betaling foretages på grundlag af, hvor stor en del af betalingen der vedrører momsbelagte, henholdsvis ikke-momsbelagte, udgifter. Er der tale om en aconto-afregning med fællesskabet, må fordelingen foretages på grundlag af, hvor stor en del af betalingen der vedrører momsbelagte, henholdsvis ikke-momsbelagte udgifter. Ved den endelige regnskabsaflæggelse må beløbene på art 4.9, henholdsvis art 4.0 reguleres, således at de kommer til at svare til den rent faktiske fordeling af fællesskabets udgifter på moms bærende og ikke-moms bærende udgifter.

Ved egentlige køb af varer og tjenesteydelser hos et fællesskab, der er selvstændigt regnskabsførende, konteres der på en af de sædvanlige udgiftsarter.

#### ***Særligt om selvejende/private institutioner***

På selvejende og private institutioner, som er selvstændigt regnskabsførende efter kommunens standardkontoplan, kan regnskabsføringen foretages inklusive købsmoms.

Ved overdragelsen af budgettet til institutionen kan de moms bærende arter tillægges købsmoms, således at bevillingskontrol i institutionen løbende sker på grundlag af udgifter inklusive købsmoms.

Institutionens budget optages i kommunens årsbudget uden købsmoms, og ved institutionens aflæggelse af regnskabet til kommunen skal udgifterne registreres på de relevante arter på normal vis, hvorved købsmoms automatisk udskilles og henføres til funktion 7.87.

Optagelse af anlægsposterne for selvejende og private institutioner (bortset fra private lederejede institutioner), med hvem der er indgået driftsoverenskomst før anlægsarbejdernes påbegyndelse, indebærer, at der kan ydes momsrefusion af afholdte anlægsudgifter. I de tilfælde, hvor en institution har lejet sig ind eller vil leje sig ind i bygninger ejet af andre end institutionen, kan der ikke ydes



Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

momsrefusion af anlægsudgifterne, jf. også ovenfor.

#### ***Tilbagebetalingsregler vedrørende momsudligningsordningen***

For indtægtsdækket driftsvirksomhed skal købsmoms, der dækkes af *huslejeindtægter*, undtages fra udligning. Det sker ved, at 7,5 pct. af de bogførte egne huslejeindtægter på art 7.1 fragår ved den månedlige saldoopgørelse af købsmomsen til refusion. Huslejeindtægter registreret på art 7.1 funktion 5.30 Ældreboliger er ikke omfattet af denne tilbagebetalingsregel.

For øvrige former for indtægtsdækket driftsvirksomhed foretages der *ikke* modregning.

Af hensyn til en korrekt opgørelse af tilbagebetalingsgrundlaget og af afstemningsmæssige årsager er det nødvendigt at anvende en særlig art til registrering af egne huslejeindtægter.

Konteringsreglerne er derfor udformet således, at art 7.1 forbeholdes huslejeindtægter, der *ikke* stammer fra fremlejemål. Indtægter i form af varmebidrag (herunder aconto-bidrag) i forbindelse med de nævnte lejemål skal ligeledes registreres på art 7.1. Alle øvrige lejeindtægter skal registreres på art 7.2 eller art 7.9.

Tilbagebetalingsbeløbet, der vil indgå som minuspost i den månedlige saldoopgørelse til Indenrigs- og Sundhedsministeriet af beløb til momsrefusion, skal registreres på funktion 7.87, gruppering 03. Registreringen af modposterne til tilbagebetalingsbeløb skal ske på gruppering 04.

For *anlægsudgifter* gælder, at refunderet købsmoms skal tilbagebetales til udligningsordningen, hvis anlægget sælges inden for en periode af 5 år.

Denne tilbagebetalingsregel administreres således, at tilbagebetalingen opgøres, enten løbende i forbindelse med salget af anlægget, eller ved kommunalbestyrelsens godkendelse af anlægsregnskabet.

Refusionen af købsmoms, som skal tilbagebetales, opgøres på grundlag af anlægsregnskabets udgifter på de momsberende arter. Der tilbagebetales en andel af refusionen svarende til salgsindtægternes andel af de samlede udgifter i regnskabet inkl. moms. Tilbagebetalingen kan dog højst svare til den refusion, der er udbetalt.

Tilbagebetalingen opføres på saldoopgørelsen til Indenrigs- og Sundhedsministeriet som en minuspost under gruppering 03. Registreringen af modposterne til tilbagebetalingsbeløb skal ske under gruppering 04.

Det tilføjes, at lodsejerfinansierede anlægsudgifter vedrørende spildevandsanlæg (funktionerne 1.40-1.43) *ikke* er omfattet af ovennævnte tilbagebetalingsregel.

Ved udbetaling af erstatninger for skader eller lignende skal købsmoms refunderet i forbindelse med udbedring af den pågældende skade *ikke* tilbagebetales til momsudligningsordningen.

Dato: 4. juni 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

Købsmomsudgifter afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, *finansieret af tilskud til kommunen fra fonde, private foreninger, institutioner mv.* er ikke omfattet af udligningen. Dette gælder tilsvarende for anlægstilskud fra EU's strukturfonde viderefordelt af den danske stat, og direkte anlægstilskud fra EU. (Tilskud fra offentlige myndigheder og andre offentlige instanser er som udgangspunkt ikke omfattet af udligningsordningens tilbagebetalingsregel).

Denne regel administreres ved, at et beløb svarende til 17,5 pct. af de nævnte typer af tilskud tilbagebetales til momsudligningsordningen.

Det gælder dog som en undtagelse, at forskningstilskud registreret på funktion 4.01 og 4.02 ikke er omfattet af tilbagebetalingsreglen.

Tilbagebetalingen opføres på saldoopgørelsen til Indenrigs- og Sundhedsministeriet som en minuspost under gruppering 03 med modpost på gruppering 04.

### Eksempel:

Eksemplet viser kontering af udgifter og købsmoms samt refusion heraf i forbindelse med folkeskoleområdet

Konto for folkeskoler (på funktion 3.01)	Kassekonto (på funktion 8.01)	Konto for købsmoms (på funktion 7.87, gruppe 03)	Konto for refusion af købsmoms (på funktion 7.87, gruppe 02)
600 <sup>1)</sup>	600 <sup>1)</sup>		
	150 <sup>1)</sup>		
300 <sup>2)</sup>	300 <sup>2)</sup>		
	75 <sup>2)</sup>		
500 <sup>3)</sup>	500 <sup>3)</sup>		
	125 <sup>3)</sup>		
300 <sup>4)</sup>	300 <sup>4)</sup>		
	75 <sup>4)</sup>		
	425 <sup>6)</sup>	425 <sup>5)</sup>	÷425 <sup>6)</sup>

Noter til kontoskitserne:

- 1) Udgifter til øvrige varekøb - art 2.9
- 2) Udgifter til anskaffelser - art 2.7
- 3) Udgifter til entreprenør og håndværkerydelser - art 4.5
- 4) Udgifter til øvrige tjenesteydelser m.v. - art 4.9
- 5) Udgifter til købsmoms
- 6) Refusion af købsmoms - opføres som "negativ udgift" på funktion 7.87, gruppering 02

Dato: 10. januar 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2006

**BILAG**  
**Positivliste**  
**gældende fra og med regnskab 2005**

Art- konto	Funk- tion		Momsandels- procent	
(Drift: DR1) (Anlæg: DR3)				
<i>Kommuner</i>				
5.9	0.14	Sanering	-	40
5.9	0.30	Fælles formål	45	85
5.9	0.31	Stadion og idrætsanlæg	45	85
5.9	0.32	Idræts- og svømmehaller	45	85
5.9	0.33	Friluftsbade	45	85
5.9	0.35	Andre fritidsfaciliteter	45	85
4.6	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
5.9	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.60	Museer	35	85
5.9	3.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.64	Andre kulturelle opgaver	35	85
5.9	3.74	Lokaletilskud	65	-
5.9	5.08	Støtte til frivilligt socialt arbejde	15	-
5.9	5.19	Tilskud til puljeordninger og private klubber	25	-
****4.0	5.20	Plejefamilier og opholdssteder for børn og unge	25	-
****4.0	5.21	Forebyggende foranstaltninger	25	-
****4.0	5.23	Døgninstitutioner for børn og unge	25	-
****4.0	5.34	Plejehjem og beskyttede boliger	25	-
5.9	5.38	Beskyttet beskæftigelse	70	85
5.9	5.39	Aktivitets- og samværstilbud	70	85
****4.0	5.42	Botilbud til personer med særlige sociale problemer	25	-
****4.0	5.45	Behandling af stofmisbrugere	25	-
****4.0	5.46	Rådgivning af stofmisbrugere	25	-
****4.0	5.50	Botilbud til længerevarende ophold for udviklingshæmmede, fysisk handicappede m.v.	25	-
****4.0	5.51	Amtskommunale botilbud til midlertidigt ophold for udviklingshæmmede, fysisk handicappede m.v.	25	-
****4.0	5.52	Kommunale botilbud til midlertidigt ophold for personer med særlige behov	25	-
*5.2	5.54	Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befordring og pasning af døende	95	
****4.0	5.55	Botilbud til længerevarende ophold for sindslidende	25	-
****4.0	5.56	Amtskommunale tilbud til midlertidigt ophold for sindslidende	25	-
5.9	5.60	Introduktionsprogram mv.	25	85
5.2	5.83	Kommunal tandpleje	15	85
***5.9	5.98	Beskæftigelsesordninger. Gruppering 18. Udgifter ved undervisning i dansk som andetsprog for aktiverede kontanthjælpsmodtagere	10	85

Dato: 10. januar 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2006

Art- konto	Funk- tion		Momsandels- procent	
(Drift: DR1) (Anlæg: DR3)				
<i>Amtskommuner</i>				
4.6	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.12	Efterskoler og ungdomskostskoler	25	85
4.6	3.42	Bidrag til private og statslige skoler og kurser	25	85
5.9	3.46	Social- og sundhedsuddannelser	25	85
5.9	3.47	Sygeplejeuddannelser	25	85
5.9	3.48	Pædagogisk grunduddannelse	25	85
5.9	3.60	Museer	35	85
5.9	3.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.64	Andre kulturelle opgaver	35	85
5.9	3.74	Lokaletilskud	65	-
**4.0	4.01	Somatiske sygehuse	25	-
**4.0	4.02	Psykiatriske sygehuse og afdelinger	25	-
**4.0	4.40	Rekonvalescenthjem og efterbehandlings- klinikker	25	85
5.9	5.08	Støtte til frivilligt socialt arbejde	15	-
****4.0	5.20	Plejefamilier og opholdssteder for børn og unge	25	-
****4.0	5.21	Forebyggende foranstaltninger	25	-
****4.0	5.23	Døgninstitutioner for børn og unge	25	-
****4.0	5.34	Plejhjem og beskyttede boliger	25	-
5.9	5.38	Beskyttet beskæftigelse	70	85
5.9	5.39	Aktivitets- og samværstilbud	70	85
5.9	5.40	Revalidering	70	85
****4.0	5.42	Botilbud til personer med særlige sociale problemer	25	-
****4.0	5.45	Behandling af stofmisbrugere	25	-
****4.0	5.46	Rådgivning af stofmisbrugere	25	-
****4.0	5.50	Botilbud til længerevarende ophold for udvik- lingshæmmede, fysisk handicappede m.v.	25	-
****4.0	5.51	Amtskommunale botilbud til midlertidigt ophold for udviklingshæmmede, fysisk handi- cappede m.v.	25	-
****4.0	5.52	Kommunale botilbud til midlertidigt ophold for personer med særlige behov	25	-
*5.2	5.54	Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befordring og pasning af døende	95	-
****4.0	5.55	Botilbud til længerevarende ophold for sindslidende	25	-
****4.0	5.56	Amtskommunale tilbud til midlertidigt ophold for sindslidende	25	-
*	Gælder ikke for motorkøretøjer samt plejevederlag og hjælp til medicin mv. ved pasning af døende i eget hjem.			
**	Gælder for selvejende/private sygehuse mv.			
***	Optagelse på positivlisten gælder kun for posteringer på artskonto 5.9, funktion 5.98, gruppering 18.			
****	Gælder alene registreringer på ejerstedkode 2 Selvejende / Private institutioner uden drift-overskomst med kommune / amt.			