



Middelfart
KOMMUNE

Vejledning til OPUS økonomi



Indhold

Velkommen til KMD Opus.....	side 3
Begreber i Opus Økonomi.....	side 4
Konteringsvejledning – generelt.....	side 6

Velkommen til KMD Opus!

Vi håber, at denne vejledning kan hjælpe dig, når du skal i gang med KMD Opus Økonomi.

Med KMD Opus får vi et system, der binder løn- og økonomidata sammen, og vi får et indkøbssystem med bedre søgemuligheder.

God fornøjelse med KMD OPUS!



Begreber i Opus Økonomi

Hierarkiknude

Hierarkiknuden er en samling af de enkelte områders/forvaltningers/institutioners profitcentre, og anvendes i forbindelse med rapportering. De afspejler kommunens administrative organisation på områder med budgetansvar.

Profitcenter

Profitcenter er lig med en institution/afdeling, hvor budget, udgifter og indtægter fra omkostningssted og PSP-element samles. En institution/afdeling består af ét eller flere profitcentre, og samles i en hierarkiknude.

Omkostningssted

På omkostningsstedet afholdes udgifter til løn, refusioner og udgifter til tjenestekørsel via lønsystemet. Der kan ikke bogføres manuelt her.

Projektdefinition

Anvendes til samling af PSP-elementer for at skabe overblik ved rapportering. Der kan ikke budgetteres og bogføres på en projektdefinition.

PSP-element

PSP-elementer anvendes til opdeling af udgifter og indtægter under en projektdefinition, og er opbygget efter den autoriserede kontoplanstruktur.

PSP-elementer kan underopdeles. PSP-elementet består af en kode: XG = drift/refusion og XA = anlæg efterfulgt af 10 cifre, et 5 cifret løbenummer og en tekst.

SIO

SIO anvendes som en ekstra dimension ved yderligere specifikationer af posteringer. Der kan ikke budgetteres på SIO.

Artskonto

Alle posteringer skal ske på en artskonto, som består af 8 cifre, hvoraf de 2 første cifre afspejler konteringsreglerne.

Kapitalmidler

Anvendes til den overordnede økonomistyring til opdeling af budgetter og regnskaber på Politiske udvalg, Politikområder og Tema.

Nedenfor vises et eksempel på en kontoplan:

Hierarkiknude

Omkostningssted (anvendes kun af lønafdelingen)

Profitcenter/Omkostningssted/Projekt/Detail		FK	FunktOmr.	KapMidler
3032204 Børnehuset Nysggerium				
3032204000 Børnehuset Nysggerium				
3032204000 Børnehuset Nysggerium		0020	052514-1-000	25205201
3032204900 Børnehuset Nysggerium - Ledelse		0020	052514-1-200	25205201
XG-0030320400 5.14NY Personale				
XG-0030320400-00001 5.14NY Uddannelse og kurser		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320400-00002 5.14NY Møder og repræsentation		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320400-00003 5.14NY Andre personaleudgifter		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320400-00004 5.14NY Ledelse		0020	052514-1-200	25205201
XG-0030320401 5.14NY Administration				
XG-0030320401-00001 5.14NY Telefon og IT		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320401-00002 5.14NY Kontingent/abonnement		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320401-00003 5.14NY Kontorhold		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320401-00004 5.14NY Inventar		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320402 5.14NY Direkte børneudgifter				
XG-0030320402-00001 5.14NY Mad		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320402-00002 5.14NY Legetøj		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320402-00003 5.14NY Udflugter		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320402-00004 5.14NY Inventar		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320403 5.14NY Transportudgifter				
XG-0030320403-00001 5.14NY Transportudg.		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320404 5.14NY Ejendom				
XG-0030320404-00001 5.14NY Indvendig vedligehold		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320404-00002 5.14NY Udenomsareal vedligeh		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320404-00003 5.14NY Forsyningsafgifter mv.		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320404-00004 5.14NY Varme (legestuer)		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320404-00005 5.14NY Vand (legestuer)		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320404-00006 5.14NY EL (legestuer)		0020	052514-1-000	25205201
XG-0030320404-00007 5.14NY Renovation og sp.vand (legestuer)		0020	052514-1-000	25205201

Profitcenter

Projektdefinition

PSP-element (findes på flere niveauer)

Konteringsvejledning – generelt

Artskontoplan

Der er én samlet artskontoplan for hele Middelfart Kommune, og der findes kun ét sæt kontonumre.

Når der bogføres skal der vælges en artskonto og et PSP-element. Det er kombinationen af disse to elementer, der bestemmer, hvor udgiften eller indtægten bogføres.

Artskontoplanen:

Artskonto	Langtekst	Art
22000000	Fødevarer	2.2
23000000	Brændsel og drivmidler	2.3
25000000	Køb af jord og bygninger inkl. Moms	2.5
26000000	Køb af jord og bygninger ekskl. Moms	2.6
27000000	Anskaffelser	2.7
27960000	IT Anskaffelser omvendt betalingspligt	2.7
29000000	Øvrige varekøb	2.9
29960000	IT Øvrige varekøb omvendt betalingspligt	2.9
29970000	Metalskrot varekøb omvendt betalingspligt	2.9
40000000	Tjenesteydelser uden moms	4.0
45000000	Entreprenør- og håndværkerydelser	4.5
46000000	Betalinger til Staten	4.6
47000000	Betalinger til Kommuner	4.7
48000000	Betalinger til Amtskommuner	4.8
49000000	Øvrige tjenesteydelser m.v. med moms	4.9
51000000	Tjenestemandspensioner	5.1
52000000	Overførsler til personer, skattepligtige ydelser	5.2
59000000	Øvrige tilskud og overførsler	5.9
71000000	Egne huslejeindtægter	7.1
72000000	Salg af produkter og ydelser	7.2
72000099	Salg af skrot (omvendt betalingspligt)	7.2
76000000	Betalinger fra staten	7.6
77000000	Betalinger fra kommuner	7.7
78000000	Betalinger fra amtskommuner	7.8
79000000	Øvrige indtægter	7.9
79000099	Salg uden moms (SKAT)	7.9

Nedenstående arter med teksten HR bruges kun af
OPUS løn – der kan ikke bogføres manuelt på disse
arter

10910000	Lønninger (HR)	1.0
40930000	Tjenesteydelser uden moms (HR)	4.0
40950000	Tjenesteydelser m/moms (HR)-skal omkont. til 4.9	4.0
51910000	Tjenestemandspensioner mv. (S510) (HR)	5.1
52910000	Overførsler personer, skattepligtige ydelser (HR)	5.2
59910000	Øvrige tilskud og overførsler (HR)	5.9
72910000	Salg af produkter og ydelser (HR)	7.2
79910000	Øvrige indtægter (HR)	7.9

Moms og ejerforhold 4

Arterne er stort set, som I kender dem fra tidligere. Det er stadig meget vigtigt, at I skelner om en udgift er incl. moms eller om der ikke er moms på fakturaen. Art 40000000 tidligere art 4.0 Tjenesteydelser uden moms anvendes til udgifter, som ikke er pålagt moms som f.eks.:

- Tog og taxa
- Avisabonnementer
- Porto
- Forsikringer, vægtafgift, grøn ejerafgift

På nedenstående arter registreres kun udgifter med moms

Art 22000000 Fødevarer
Art 23000000 Brændsel og drivmidler
Art 25000000 Køb af jord og bygninger (inkl. moms)
Art 27000000 Anskaffelser
Art 29000000 Øvrige varekøb
Art 45000000 Entreprenør- og håndværkerydelser
Art 49000000 Øvrige tjenesteydelser m.v.

Desuden er ejerforhold 4 vigtig i forhold til konteringen af f.eks. udgifter til private opholdssteder og Private leverandører. Der er ikke ændringer i forhold til reglerne for bogføring. Der er oprettet Profitcentre til udgifter hvor ejerforhold 4 gør sig gældende.

Kort beskrivelse af de mest anvendte arter

Art 22000000 - Fødevarer

- Brød
- Dybfrostvarer
- Kaffe, te og kakao

- Kartoffler, grøntsager og frugt
- Kolonialvarer
- Konservesvarer
- Kød, fjerkræ og fisk
- Mejeriprodukter
- Øl, vand og andre drikkevarer

Art 23000000 – Brændsel og drivmidler

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

Art 27000000 - 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.

Art 29000000 – 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, toiletartikler 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

Art 40000000 – Tjenesteydelser u/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.

Art 45000000 – Entreprenør- og håndværkerydelser

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

Art 49000000 – Tjenesteydelser med moms

- Visse administrative tjenesteydelser, f.eks. annoncer og it-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

Art 52000000 – 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 forsørgelsesydelser efter lov om aktiv socialpolitik samt sygesikring
- Fripladser i dagtilbud for børn
- Søkenderabat

Art 59000000 – Øvrige tilskud og overførsler

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

Art 71000000 – Egne huslejeindtægter

- Kontraktmæssigt fastsatte huslejebetalinger for ejendomme kommunen selv ejer samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsrefusionsordningen.

- Overenskomstmæssig lejebetaling for personaleboliger (lægeboliger, lærer-boliger mv.) kommunen selv ejer samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsrefusionsordningen.

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

Art 72000000 – 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 regioner
- 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

Art 79000000 – Øvrige indtægter

- Administrationsudgifter m.v. overført til forsyningsvirksomhederne
- Afgifter og gebyrer, f.eks. gebyrer for folkeregisterattester, forbrugeravgifter, hyrevognskørsel, huslejenævn, inkassationsgebyrer, kioskafgift og renovationsafgift
- Erstatning fra forsikringsselskaber
- 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, lærer-boliger m.v.) kommunen lejer samt varmebidrag i forbindelse hermed
- Salg af jord og bygninger

