

Vejledning i artskontering – Opus

Udover omkostningssted/PSP-element, skal man finde en artskonto før man kan bogføre sit bilag. En art er typen af udgiften/indtægten.

Hvis du var kendt med den tidligere artskontering, er det forholdsvis nemt at se en vis sammenhæng til Opus-arterne.

Hvis du ikke var kendt med den tidligere artskontering, er her nogle ”tommelfinger-regler” for den indledende vurdering af hvilken art der skal bogføres på:

| Art | Tekst | Benyttes til |
|-----|-------------------------|--|
| 2.2 | Fødevarer | Køb af fødevarer og vingaver i butikker. Gælder ikke restaurationsbesøg, som konteres på 4.9 (da der her er løn i beløbet) |
| 2.3 | Brændsel og drivmidler | Benzin, diesel, gas. |
| 2.7 | Anskaffelser | Større indkøb, såsom køb af biler og meget store maskiner |
| 2.9 | Øvrige varekøb | Div. varer såsom kontorartikler, inventar, reservedele. Indeholder aldrig lønudgifter. |
| 4.0 | Køb/ydelse uden moms | Eks. synsgebyr, vægtafgift, registreringsafgift, persontransport, broafgifter, fakturagebyr, og nogle gange også kurser. Der kan også være andet der er moms fritaget. Det fremgår af fakturaen hvis der indgår ikke-momspligtige beløb. |
| 4.5 | Håndværkerydelser | Fakturaer hvori indgår arbejds løn, eks. værkstedsfakturaer. Tommelfingerregel: art 4.5 = "Håndens arbejde" art 4.9 = "Åndens arbejde" (f.eks. honorar) |
| 4.9 | Tjenesteydelser m. moms | Typisk honorarudgifter, kursusafgifter, telefonabonnement – og også kørselsudgifter. |

Når der udfra ovenstående er taget stilling til de første 2 cifre i Opus-arten, går du videre til næste ciffer. Opus-arter er nemlig opdelt på følgende hovedgrupper:

- 1 = Personale
- 2 = Materiale- og aktivitetsudgifter
- 3 = Inventar, IT og materiel
- 4 = Grunde og bygninger
- 5 = Anlæg (bruges kun ifm. anlægsudgifter)
- 6 = Indtægter
- 7 og 8 Benyttes ikke ifm. almindelig bogføring
- 9 = Intern afregning (bl.a. internt køb og salg)

Så er de 3 første cifre på plads, og du kan herefter finde resten af cifrene i artskontoen:

Eks 1: Hvis du skal betale en faktura til DSB på en togrejse for en ansat, kan du ved opslag søge på 401: 40 – fordi der er tale om persontransport som er momsfrat, og

1 - fordi det er indenfor gruppen ”personale”.

Dette vil indsnævre dit søgefelt på de resterende cifre, og kun give dig få – og rigtige - valgmuligheder.

Eks. 2: Hvis du skal betale en telefonregning, kan du ved opslag søge på 493:

49 – fordi telefonabonnementer er en tjenesteydelse, og

3 - fordi udgiften er indenfor gruppen ”inventar, it og materiel”.

Hvis du ikke umiddelbart kan finde en artskonto-tekst der matcher teksten på fakturaen, er det muligt at kontere under den ikke så sigende tekst ”øvrigt”. Det vil i disse tilfælde være vigtigt at bruge den rigtige hovedgruppe. Derved vil man kunne se, at under gruppe 3 = Inventar, IT og materiel er brugt xx-antal kroner til ”øvrigt materiel” (eks. artskonto 293007)

OBS: specielt ifm. internt køb/salg (posteringsbilag):

Vi handler en del med hinanden internt i kommunen.

Når f.eks. materialegården udfører arbejde for andre, registreres indtægten således:

40903001, internt salg.

Udgiften bør derfor registreres på art 40903000, internt køb.