

EIGERSUND KOMMUNE
Sentraladministrasjonen
Seksjon økonomi

NOTAT

nov 2019

FORKLARING KONTOPLAN OG MOMSKODER

KONTOPLAN:

KONTO-ART	ANSVAR	FUNKSJON	PROSJEKT
12000 inventar. 11151 bevertning	2240 Rundevoll 1300 Økonomisjef	202 Grunnskole 120 Adminstrasjon	42xx mmmm
32000 inventar	2240 Rundevoll	202 Grunnskole	1213 mmmm

Konto- art: 1.siffer angir om utgiften er driftsutgift eller investeringsutgift. 1 = drift og 3 = investering.
2.-5. siffer er Kostra-artene
6. siffer er en ytterligere oppdeling til bruk internt.

Ansvar: 4 siffer ihht. Organisering. 1xxx er politisk og sentraladm, 2xxx er kultur og oppvekst, 3xxx helse og omsorg og 6xxx teknisk avdelingen.

Funksjon: Kostrafunksjonene.

Prosjekt: Spesielle saker/objekt vi ønsker å skille ut. For eksempel biler og bygninger.

De aller fleste av våre brukere skal kun kontere i driftsregnskapet. Det betyr at de mest benyttede kontoer er 11000-12999. Ansvar og funksjon vil for de fleste være det samme hver gang.

For de som benytter prosjekt – så er dette kjent for den enkelte.

Skal utgiften føres i investeringsregnskapet – alltid konto 3xxxx og prosjekt 1xxx.

MOMSKODER:

Alle utgifter konto 11000-15999 skal kodes med momskoder (ikke lønn). Faktura og vedlegg (kvitt.) som ikke har moms spesifisert eller ikke inneholder moms – alltid **kode 100**.

Inneholder fakturaen moms, men den ikke er spesifisert – må vi benytte 100 – eller det beste – sende fakturaen i retur, og be om at momsen spesifiseres!! Ellers taper vi pengene.

Anordningsprinsippet skal følges- ellers taper vi pengene ! Dvs. utgiften skal bokføres i den periode den hører hjemme – altså den periode varen/tjenesten er kjøpt, beløpet kjent og varen/tjenesten mottatt.

Inneholder fakturaen/kvitteringen ulike satser moms (15% mat) – må den splittes opp og kodes med ulike koder. Kun skolekjøkken og barnehager som har fradrag for moms

Det er forskjell på kodene avhengig av om de tilhører driftsregnskapet eller investeringsregnskapet – likeledes ulike koder for ulik momssats.

De som benyttes mest er følgende:

Kode 88/1 Driftsutgifter momssats 25 %

Kode 88/2 Driftsutgifter momssats 15 % kun mat har denne sats

Kode 88/3 Driftsutgifter momssats 12 % kun buss, taxi, tog og overnatting samt tv lisens.

NB : husk at momsen må være spesifisert på fakturaen.

Det betyr at billetter/kvittering fra nett må inneholde informasjon om mva. Mangler dette vil vi ikke få fradrag.

Vær OBS på kurs og hotellfaktura – MÅ splittes (ikke fradrag for mat)

Selv om momsen er spesifisert er det likevel UNNTAK:

Har du faktura som er av typene nedenfor, og moms er spesifisert, SKAL DU LIKEVEL KODE MED KODE 100 (ELLER 10/0)

- Utgifter vedr. servering og leie av selskapslokaler
- Kunst og antikviteter
- Kost og naturalavlønning til virksomhetens ledelse, ansatte og pensjonister (25 års gaver m.m.)
- Anskaffelse og drift av fast eiendom som skal dekke boligbehov (boliger til helse- og sosialformål er unntatt fra unntaket – dvs. disse typer boliger får vi kompensert alle momskostnader med).
- Representasjon
- Anskaffelser til gave og utdeling i reklameøyemed
- Anskaffelser til personbefordring, herunder anskaffelse, vedlikehold, bruk og drift av personkjøretøy.

Dette vil si at hvis det kjøpes inn mat til møte, ansatte er ute og spiser, gis blomster til ansatte eller andre – alltid kode 100.

Gjelder momsen kulturhuset, kino, vann eller avløp skal **ALDRI kode 88/x benyttes.**

FAKTURA DET TVISTES OM: Ta kontakt med regnskap – må behandles for å ikke tape mva.

Alle faktura tilhørende Eigersund kommune skal sendes elektronisk i EHF format.

Kommunens org.nr oppgis: 944 496 394.

Alternativt til faktura@eigersund.kommune.no

INGEN faktura skal sendes i post eller mail til den enkelte enhet. Ta evt. kontakt med aktuelle leverandører å korriger dette. Forsinker fakturabehandlingen.

Håper dette var mer oppklarende – er dere i tvil – nøl ikke med å ta kontakt !

Med hilsen
Bente Bø Torvaldsen
Regnskapsleder