

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 ¹⁾			800 ¹⁾		
	1.000 ³⁾	1.000 ³⁾	200 ²⁾	200 ²⁾	
		250 ⁴⁾			250 ⁴⁾
			50 ⁵⁾	50 ⁵⁾	

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 ¹⁾					
500 ³⁾			500 ³⁾		
800 ⁴⁾			800 ⁴⁾		150 ⁵⁾
150 ⁵⁾					
	2.450 ⁶⁾				

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

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 ¹⁾	600 ¹⁾		
	150 ¹⁾		
300 ²⁾	300 ²⁾		
	75 ²⁾		
500 ³⁾	500 ³⁾		
	125 ³⁾		
300 ⁴⁾	300 ⁴⁾		
	75 ⁴⁾		
	425 ⁶⁾	425 ⁵⁾	÷425 ⁶⁾

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.			