



Til: Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak

Fra: Byrådsavdeling for finans

Saksbeh.: Per Espen Jahren

Telefon: 23 46 17 07

Saksnr.: 201400289-022

Arkivkode:

Utsendt dato: 26.11.2014

Gjelder fra: d.d.

Gjelder til: Inntil videre

Erstatter: 27/2006

POSTERING OG AVSTEMMING AV OPPGAVEPLIKTIGE YTELSE

Bakgrunn

Oslo kommune har gjennom flere år arbeidet for å bedre kvaliteten på avstemming av bokført lønn og oppgavepliktige ytelser i drifts- og investeringsregnskapet mot "Årsoppgave for arbeidsgiveravgift/ Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver" og "Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp".

Regelverk

Regelverket om oppgaveplikt og kontroll av oppgavepliktige ytelser reguleres i Ligningsloven kap. 5 og 6.

Ny rutine for avstemming av oppgavepliktige ytelser

Avstemming av oppgavepliktige ytelser er en del av den interne kontrollen innenfor økonomiområdet og er en del av virksomhetsleders ansvar. I tidligere rutine var det virksomheten selv som foretok avstemmingen. Etter innføring av HR-systemet i 2012 utfører UKE v/ konsernregnskap den tekniske avstemmingen på vegne av alle virksomheter. Konsernregnskap sender avstemmingen til virksomhetene umiddelbart etter periodeavslutning. Virksomheten skal med utgangspunkt i avstemmingen redegjøre for alle avvik. Virksomheten skal korrigere alle avvik umiddelbart slik at de rettes ved første kjøring i HR-systemet. Den prinsipielle endring i forhold til tidligere rutine er altså at UKE foretar den tekniske avstemmingen.

I forbindelse med årsoppgjøret skal det i noteopplysning til virksomhetens regnskap redegjøres for avstemmingsarbeidet og bekreftes at alle differanser er avklart.

Som vedlegg til rundskrivet ligger rutinebeskrivelse for avstemming av oppgavepliktig lønn.
Ajournført rutine for avstemming for lønnstransaksjoner/månedlig oppgavepliktig lønn ligger [her](#).

Ajournført, obligatorisk artskontoplan for Oslo kommune ligger [her](#).

Med hilsen

Arild Sundberg
Kommunaldirektør

Jens Hertzberg
Konsernregnskapssjef

Vedlegg: Rutinebeskrivelse for avstemming av oppgavepliktig lønn