

Til
Finansdepartementet

Fra
Senter for statlig økonomistyring

Kopi

Fortolkning av begrepet "integreerte tjenester" for anskaffelsesområdet

Senter for statlig økonomistyring (SSØ) har tidligere vurdert hvilke oppgaver som inngår i integrerte tjenester for henholdsvis lønn og inntekter, etter punkt 4.5.2 III i Bestemmelser om økonomistyring i staten (Bestemmelsene), jf. SSØs brev av 25. april 2008 om lønnsområdet og notat av 31. august 2009 om inntektsområdet.

Dette notatet inneholder en tilsvarende vurderinger av kriterier for hvilke oppgaver på anskaffelsesområdet som vi mener bør defineres som "integreerte tjenester". Slike oppgaver kan tjenesteytere bare utføre for statlige virksomheter dersom Finansdepartementet har godkjent tjenesteyteren.

Notatet behandler prosessene og oppgavene som er beskrevet i Bestemmelsenes punkt 5.3 om anskaffelser. Disse oppgavene vil bli vurdert opp mot krav til organisering av økonomioppgaver i Bestemmelsene punkt 4.5. Vedlagt notatet følger en tabell med oversikt over oppgaver som inngår i disse aktivitetene.

Gjennomgåelsen er konsentrert om hvilke oppgaver som ligger i arbeidsdelingsmodellene i Bestemmelsene. Vi drøfter først arbeidsdelingsmodellene i Bestemmelsene, og deretter drøftes begrepet "integreerte (lønns- og) økonomitjenester" for anskaffelsesområdet. Den valgte tilnærmingen tilsvarer den som ble benyttet for lønnsområdet og inntektsområdet. Det faller utenfor gjennomgåelsen å vurdere om private tjenesteytere bør kunne yte integrerte tjenester på anskaffelsesområdet.

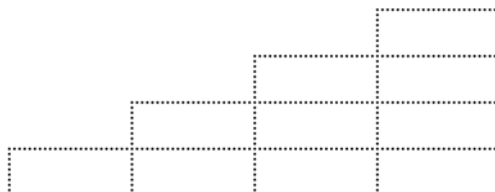
1. Økonomiregelverkets krav til organisering, oppgaver i anskaffelsesprosessen og erfaringer i staten

1.1 Oversikt over økonomiregelverkets krav til organisering av økonomioppgaver

Hovedkravene til organisering av økonomioppgaver er omtalt i Reglementet § 18 og Bestemmelsene pkt. 4.5. Begrepet "integreerte lønns- og økonomitjenester" må ses i sammenheng med hvilke oppgaver virksomheten i henhold til økonomiregelverket må utføre selv.

Det er hovedsakelig to bestemmelser som gir grunnlaget for å skille mellom

- oppgavene som virksomheten må gjøre selv, og
- oppgaver de kan la andre utføre



Til sammen gir de to bestemmelsene som omtales nedenfor grunnlaget for å skille mellom oppgaver som virksomheten må gjøre selv og oppgaver som kan overlates til andre.

Den første bestemmelsen er gitt i Bestemmelsene punkt 4.5.1 og lyder:

”Virksomheten bestemmer hvordan organiseringen av økonomioppgavene legges opp, innenfor rammen av reglement for økonomistyring i staten og foreliggende bestemmelser samt eventuelle instruksjoner fra overordnet departement (jf. kap. 1).

Følgende oppgaver skal som hovedregel utføres av tilsatte i virksomheten:

- a) utøvelse av budsjett disponeringsmyndighet og påse korrekt fastsetting av inntektskrav, jf. pkt. 2.5*
- b) attestasjon av utgifter inklusive lønnsberegning, jf. pkt. 2.5*
- c) godkjenning av rapportering til Finansdepartementet og overordnet departement*
- d) autorisasjon av betalingsoppdrag, jf. også omtale i pkt. 3.4.3”*

Unntakene fra hovedregelen fremgår av punkt 4.5.2, tredje og fjerde avsnitt, og gjelder oppgavene autorisasjon av betalingsoppdrag og attestasjon. Bestemmelsene i punkt 4.5.1 skal sikre at det er tilsatte i virksomheten som godkjenner henholdsvis inndata til økonomisystemet og dokumentasjon av dataene, og som godkjenner utdata fra systemet i form av bestemte rapporter og betalingsoppdrag. Oppgavene a–d kan deles inn slik:

- for inndata:
 - godkjenne/bekreftede dokumentasjonen av data til regnskapssystemet (jf. budsjett disponering og attestasjon) for utbetalinger
 - godkjenne/bekreftede fastsettelse av inntektskrav
- for utdata:
 - godkjenne betalingsoppdrag i banken (utbetalinger)
 - godkjenne pliktig regnskapsrapportering (til statsregnskapet) og rapportering til overordnet departement

I den videre framstillingen vil vi benytte skillet mellom inn- og utdata som en del av grunnlaget for å vurdere om tjenestene og oppgavene kan betraktes som integrerte eller ikke.

I tillegg til de oppgavene som er omtalt i Bestemmelsene punkt 4.5.1, underpunkt a) – d), er det noen spesielle krav for anskaffelsesområdet som kan virke inn på hvilke oppgaver virksomheten må utføre selv:

- Bestemmelsene punkt 5.3.2 viser til at virksomheten må forholde seg til krav i lov om offentlige anskaffelser.
- I Bestemmelsene punkt 5.3.8 stilles særskilte krav til rutiner for å håndtere anskaffelser som er store, både i samlede utgifter og i den tiden det tar fra bestilling til ferdig leveranse.

Den andre bestemmelsen er gitt i Bestemmelsene punkt 4.5.2, som angir tre hovedmodeller for arbeidsdeling mellom virksomheten og andre i eller utenfor staten. De tre hovedmodellene for arbeidsdeling er:

”I. Andre statlige virksomheter under eget eller et annet departementsområde kan utføre deler av økonomioppgavene for virksomheten. Virksomheten skal utføre oppgavene a til d i pkt. 4.5.1 selv.

II. Private eller statlige tjenesteytere kan gi tilgang for virksomheten til og drifte IKT- infrastruktur og økonomisystem, herunder hjelpesystemer for elektronisk fakturering. Virksomheten skal sende skriftlig melding til Finansdepartementet når slik avtale er inngått, herunder om hvilke tjenester avtalen omfatter.

III. Private eller statlige tjenesteytere godkjent av Finansdepartementet kan utføre integrerte lønns- og økonomitjenester for virksomheten.”

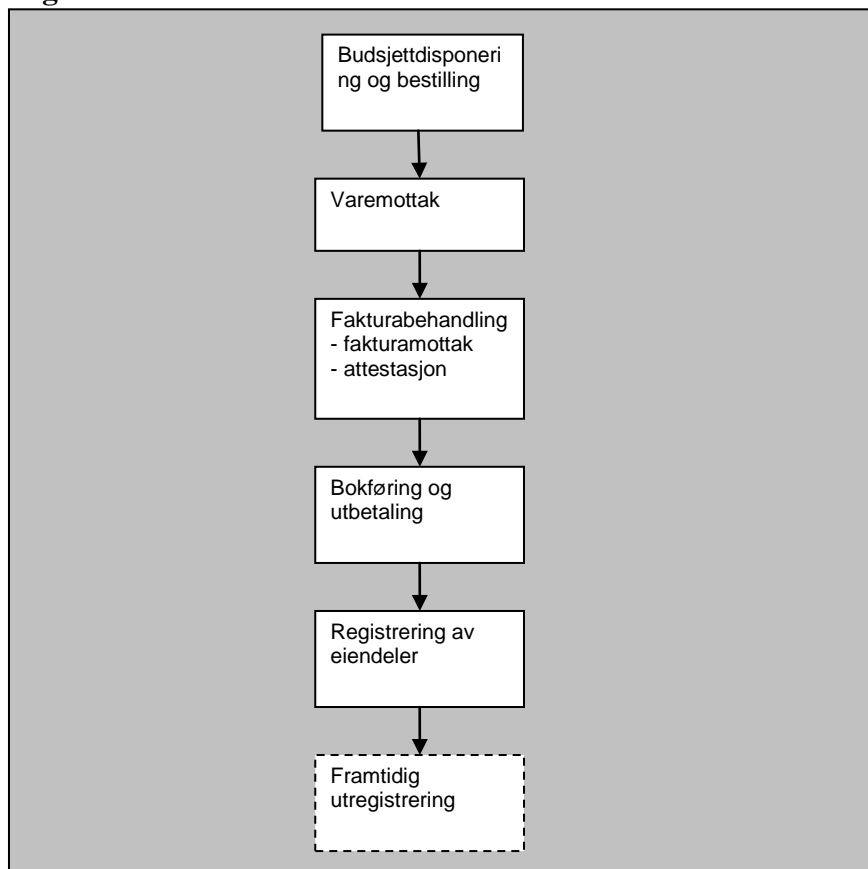
Modell I gjelder samarbeid og oppgavedeling mellom statlige virksomheter, der ingen av dem forutsetningsvis har tjenesteyting innenfor lønn og økonomi som en primær oppgave. Modellen faller utenfor formålet med denne gjennomgangen, og kommenteres derfor ikke nærmere i det følgende.

Modell II og III gjelder begge tjenesteyting fra private eller statlige tjenesteytere. Modell III må ses i lys av modell II, da oppbyggingen av økonomiregelverket må forstås slik at den inneholder noe mer enn modell II, dvs. tjenester utover å gi tilgang til og drifte IKT-infrastruktur og økonomisystem.¹ Et viktig punkt i gjennomgangen blir derfor å identifisere hva dette ”mer” omfatter mer konkret for anskaffelsesområdet. Vi ser ut fra dette først nærmere på innholdet i modell II, før vi går over til modell III i regelverket. Utgangspunktet for hvilke oppgaver som skal inngå i vurderingene framgår av prosessene som er beskrevet i figur 1 nedenfor, men vil også ta høyde for den to-delte reguleringen som framgår av figur 2.

1.2 Oppgaver knyttet til anskaffelser i økonomiregelverket

I Bestemmelsene punkt 5.3.1 er det stilt krav til at virksomheten etablerer systemer og rutiner som sikrer at anskaffelser skjer på en effektiv og forsvarlig måte. Figur 1 inneholder de oppgavene som er omtalt i Bestemmelsenes kapittel 5.3. Organisering av anskaffelsesprosessen varierer fra virksomhet til virksomhet på grunn av ulike løsninger tilpasset virksomhetens egenart, risiko og vesentlighet. Ulik organisering kan påvirke hvordan oppgavene løses – for eksempel dersom virksomheter velger å sentralisere vesentlige deler av innkjøpene eller at transaksjonskontrollene i hovedsak utføres maskinelt.

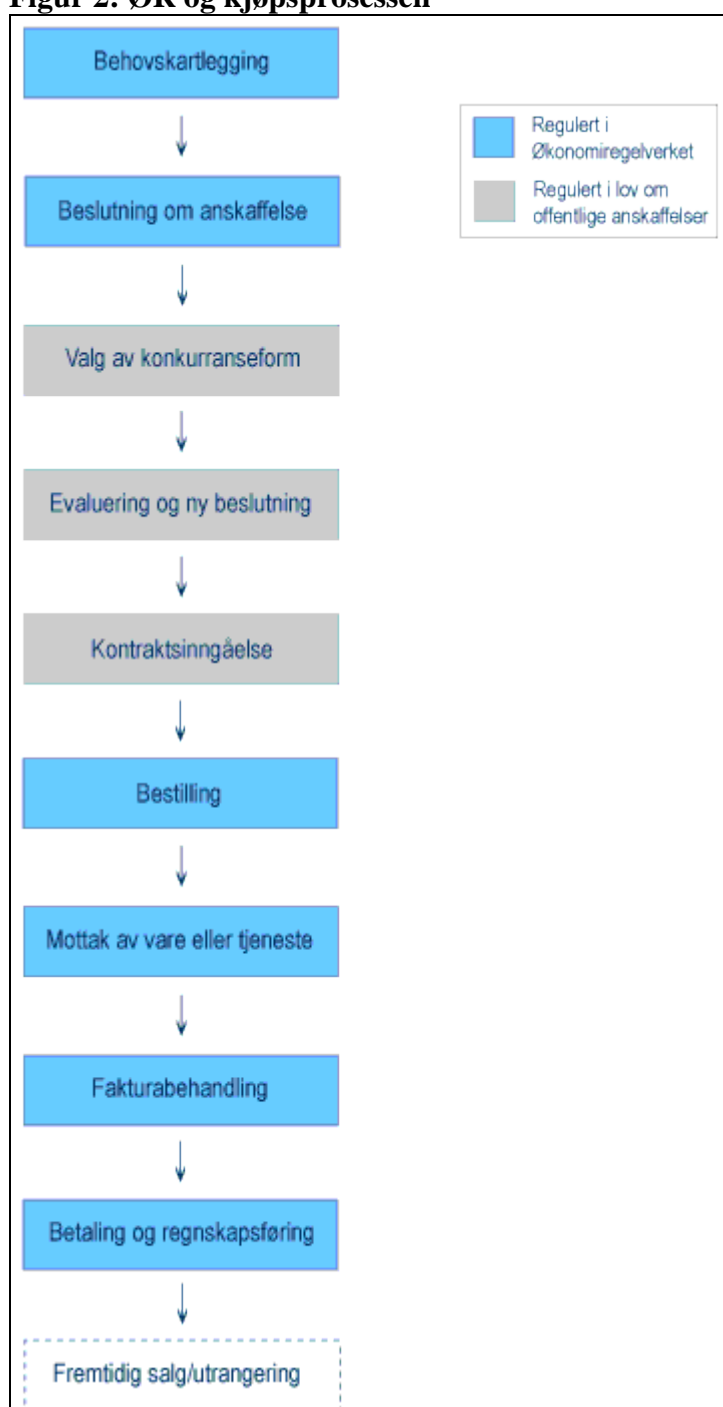
Figur 1: Bestemmelsene 5.3 Anskaffelser



¹ Dette samsvarer med den definisjonsmessige avgrensningen av integrerte lønn- og økonomitjenester som ble gitt i vårt brev av 12.11.2004 til Finansdepartementet (punkt 3): ”Alle” økonomioppgaver (inkl. lønn) som virksomheten er ansvarlig for, med unntak av de oppgavene virksomheten selv må utføre (ifølge Bestemmelsene pkt. 4.5.1) og oppgaver som faller innenfor Bestemmelsene pkt. 4.5.2 om drift av IKT-infrastruktur og økonomisystem.

Økonomiregelverket (ØR) regulerer ikke direkte selve kjøpsprosessen, men oppgaver som budsjett disponering og bestilling, varemottak og kontroll, fakturabehandling og attestasjonskontroll, bokføring og registrering av eiendeler, jf. figur. I tillegg til ØR gjelder lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. I våre vurderinger omtaler vi ikke de oppgavene som er omfattet av denne loven. Figur 2 nedenfor² gir et helhetlig inntrykk av hvordan virksomhetene må forholde seg til krav i både ØR og lov om offentlig anskaffelser.

Figur 2: ØR og kjøpsprosessen



² Figur 2 er hentet fra SSØ sitt oppslagsverk Ordsøk: http://www.sfso.no/templates/Word_601.aspx

2 Modell II – begrepsdrøfting og grenseoppgang

Modell II i Bestemmelsene punkt 4.5.2 omhandler tjenestene ”gi tilgang (...) til og drifte IKT-infrastruktur og økonomisystem”. Disse tjenestene grupperes ofte på følgende måte (fra det mest grunnleggende):

1. Drift av IKT-infrastruktur
2. Drift og forvaltning av database
3. Applikasjonsdrift
4. Applikasjonsforvaltning

Punktene 1 og 2 kan sammen betegnes som drift av IT-teknisk infrastruktur, mens 3 og 4 begge er knyttet til applikasjonen.

Om innholdet i hver av tjenestegruppene 1 til 4:

- Drift av IKT infrastruktur omfatter alle oppgaver som sikrer brukerne tilgang til maskinvare og felles programvare (i hovedsak operativsystem og kommunikasjonsprogramvare). Det innebærer tilgang til lokal arbeidsstasjon, server(e), kommunikasjonsutstyr og felles programvare på de ulike maskinene. Sikring av tilgang til dette innebærer retting av feilsituasjoner på maskiner og felles programvare, installasjon og oppdatering av programvare, backup og tildeling av brukeraksess til felles programvare. Drift av IKT-infrastruktur vil normalt også innebære backup av applikasjonsdata.
- Drift og forvaltning av database omfatter alle oppgaver forbundet med å sikre applikasjon(e)s tilgang til databasen. Dette innebærer daglig drift og overvåkning, tuning, feilretting og oppgradering av programvaren.
- Applikasjonsdrift omfatter alle oppgaver som teknisk sikrer at brukerne kan få tilgang til funksjonaliteten i økonomisystemet³. Dette innebærer feilretting, overvåkning, installasjon og oppdatering av applikasjonene (for eksempel nye versjoner) samt tuning. Regnskapssystem, lønssystem og ev. andre hjelpesystemer vil være knyttet til et databasesystem, jf. omtalen ovenfor.
- Applikasjonsforvaltning omfatter alle oppgaver forbundet med å ha en feilfri funksjonalitet tilgjengelig for kundene. Dette innebærer blant annet feilretting, parametersetting, programmering, oppdatering av tabeller med satser, vedlikehold av dokumentasjon og oppgradering av programvare.

I begrepet ”gi tilgang til” som brukes i Bestemmelsene, ligger at tjenesteleverandør som del av applikasjonsforvaltningen gir brukere tilgang til applikasjonen (autentisering) samt gir brukere tilgang til funksjonalitet i applikasjonen (autorisering). Endringer med hensyn til autentisering og autorisering av brukere blir logget.

3 Modell III – begrepsdrøfting og grenseoppgang

3.1 Risiko for å påvirke bokførte opplysninger

Regelverket rundt arbeidsdeling for lønns- og økonomioppgaver i staten er bygd opp med tre hovednivåer⁴, der kravene i en viss forstand er avtakende fra ett nivå til det neste (jf. også omtalen i punkt 1):

1. Oppgaver som virksomheten må gjøre selv, jf. Bestemmelsene punkt 4.5.1
2. Oppgaver som virksomheten kan overlate til en tjenesteyter som er godkjent av Finansdepartementet
3. Oppgaver som virksomheten kan overlate til en tjenesteyter, uten at denne er godkjent av Finansdepartementet (så lenge virksomheten forsikrer seg om at leverandøren tilbyr tjenester som er i tråd med kravene i Bestemmelsene)

Det andre hovednivået ovenfor sikter til modell III (integreerte økonomitjenester) og det tredje hovednivået sikter til modell II i Bestemmelsene punkt 4.5.2 (ikke krav om godkjenning av Finansdepartementet).

³ Et ”økonomisystem” kan her være både et forsystem for faktura eller anskaffelser og et regnskapssystem.

⁴ I tillegg kommer muligheten som virksomheter har til å samarbeide med andre statlige virksomheter om deler av økonomioppgavene (jf. Bestemmelsene punkt 4.5.2, modell I).

Bakgrunnen for denne tredelingen i Bestemmelsene er ulikheter i risiko mellom disse hovednivåene av oppgaver. Enkelte oppgaver ligger genuint til virksomhetene i staten å ivareta, som budsjettdisponering i tråd med mottatt tildelingsbrev og fastsettelse av inntektskrav (jf. Bestemmelsene pkt. 4.5.1). Risiko kan på lønns- og økonomiområdet knyttes til faren for at virksomheten ikke klarer å oppfylle de grunnleggende forutsetningene for bokføring, dokumentasjon og oppbevaring omtalt i Bestemmelsene punkt 4.2, vedrørende fullstendighet, realitet, nøyaktighet og sikring (herunder dataintegritet). Videre står virksomheten overfor krav i økonomiregelverket og fra overordnet myndighet til rapportering og at regnskap og informasjon om resultater er pålitelig og nøyaktig (jf. Bestemmelsene punkt 2.3).

I denne risikovurderingen er etter vår vurdering spørsmålet om oppgaven innebærer å produsere eller påvirke innholdet i virksomhetens bokførte opplysninger, av stor betydning. Regelverket stiller høye krav til kvalitet på de bokførte opplysningene, samtidig som de danner grunnlaget for ekstern rapportering og for viktig styringsinformasjon for virksomheten internt. Feil i de bokførte opplysningene vil følgelig kunne ha alvorlige konsekvenser. Vi mener også at spørsmålet om de bokførte opplysningene blir påvirket, er et egnet kriterium for å avgrense oppgavene som faller innenfor modell III med integrerte tjenester. Dersom en tjeneste ikke påvirker de bokførte opplysningene, faller den normalt utenfor modell III, og den kan følgelig leveres av alle tjenesteytere uten godkjenningskravet som ligger i regelverkets modell III.

I henvendelser som SSØ har hatt til behandling om integrerte tjenester om lønn og inntekter har vi vektlagt kriteriet om bokføring. Til nå har vi ikke mottatt henvendelser om integrerte tjenester på anskaffelsesområdet, men Finansdepartementet svarte daværende Aetat på en henvendelse om tjenesteyting i 2003. Kjøp av tjenester knyttet til scanning og tolkning av inngående fakturaer ble den gang kategorisert av Finansdepartementet i modell II.⁵ Det ble forutsatt i svarbrevet at fagdepartementet og virksomheten må vurdere hvilke kontroller som må etableres ved bruke av eksterne tjenesteytere til disse oppgavene, jamfør også omtale i Bestemmelsene punkt 2.4 intern kontroll. Der angis det at virksomheter som benytter en tjenesteyter, skal tilpasse virksomhetens interne kontroll til arbeidsdelingen mot tjenesteyteren.

SSØ har ikke oversikt over omfanget av statlige virksomheters bruk av private tjenesteytere innenfor modell II, men Finansdepartementet uttalte i St. prp. nr. 1 (2006 – 2007) at ingen leverandører hadde søkt om godkjenning som tilbyder av integrerte økonomi- og lønnstjenester (modell III). Om modell II ble det uttalt at *”systemtilgang og driftstjenester kjøpes i stor grad av privat sektor, enten av virksomheten selv eller av regnskapssentralen.”*

3.2 Gjennomgang av modell II og III

For å få en mest mulig systematisk og helhetlig gjennomgang av hva som faller inn under modell III, har vi utarbeidet en tabell (jf. vedlegg). Tabellen inneholder hovedaktivitetene på anskaffelsesområdet, type opplysninger som registreres/rapporteres og om det gjelder inndata eller utdata til/fra et regnskapssystem. Grensedragningene er basert på kriteriet om den enkelte oppgave innebærer å produsere eller påvirke innholdet i virksomhetens bokførte opplysninger, jf. omtalen i punkt 3.1.

Gjennomgangen og vurderingene som er gjengitt i den vedlagte tabellen, kan oppsummeres til at følgende faller innenfor modell III, integrerte tjenester:

- Manuelle operasjoner/registreringer av inndata til regnskapssystemet (gjelder ikke scanning og tolkning av fakturaer, jamfør omtale over)
- Manuelle kontroller av data som er registrert i regnskapssystemet

Følgende faller innenfor modell II (og er dermed ikke begrenset til tjenesteytere som er godkjent av Finansdepartementet), jf. omtalen i punkt 2 og omtale nedenfor om grensedragningene knyttet til disse oppgavene:

- Vedlikehold og oppdatering av tabellverk med faste data, som for eksempel avgiftssatser
- Drift og vedlikehold av regnskapssystemet og andre hjelpesystemer
- Kjøring og uttak av rapporter fra regnskapssystemet

⁵ Se omtale i Bestemmelsene punkt 4.5.2 modell II

I notatet punkt 1 definerte vi at et viktig mål med notatet er å identifisere hva ”mer” som ligger i modell III, utover det å gi tilgang til og drifte IKT-infrastruktur og økonomisystem. En ekstra utfordring i denne sontringen mellom modell II og III er at tolkningen av hva som ligger innenfor å drifte IKT-infrastruktur og økonomisystem kan være ganske vid.

Terskelen for å kategorisere en oppgave knyttet til drift av IKT-infrastruktur og økonomisystem som integrert (modell III) må etter vår vurdering være høy. En grunn til dette er at en ellers løper en risiko for at regelverksforvaltningens fortolkning av modell II trekker i motsatt retning av Finansdepartementets intensjon med endringene i revidert økonomiregelverk i 2003. I høringsbrevet om forslag til revidert økonomiregelverk uttaler Finansdepartementet i punkt 5.2⁶ at utkastet til revidert regelverk går lengre (enn daværende regelverk) i å åpne for bruk av private tjenesteytere uten at det kreves en godkjenning fra Finansdepartementet. SSØ legger til grunn at dette fortsatt gjelder for modell II.

Vår forståelse av regelverket er at en ved tvilstilfeller først må vurdere om en oppgave kan sies å falle innenfor ordlyden i modell II. Hvis det er tvil om dette må en deretter vurdere risikoen for om oppgaven kan påvirke bokførte opplysninger. Høy risiko for at oppgaven kan påvirke bokførte opplysninger tilsier at den i noen tilfeller bør falle inn under modell III.⁷ Grensedragningene er i stor grad basert på kriteriet om den enkelte oppgave innebærer å produsere eller påvirke innholdet i virksomhetens bokførte opplysninger, jf. omtalen i punkt 3.1. Det finnes imidlertid muligheter for at tjenester som faller innenfor tjenestemodellen II også i noen tilfeller påvirker innholdet i bokførte opplysninger. Eksempler på dette er vedlikehold av faste registre, faste data eller ulike tilordnings- og behandlingskoder. I applikasjonsforvaltning vil for eksempel parametersetting innebære at ansatte hos tjenesteyter kan overstyre data som ligger i systemet. SSØ har likevel funnet at disse i tjenestene bør regnes innenfor modell II, da det vil være vanskelig å tenke seg et tjenestetilbud til flere virksomheter der disse oppgavene samtidig skal ivaretas av den enkelte virksomhet (dette gjelder både i modell II og III). Grensedragningene omtalt i punkt 2 understøtter denne vurderingen. Imidlertid må en ved vurderingen av risiko ta høyde for at de tilgangsrettigheter tjenesteyter har i modell II per definisjon også vil innebære en risiko for at tjenesteyter kan påvirke bokførte opplysninger. SSØ vil generelt legge til grunn at oppgaver knyttet til å drifte IKT-infrastruktur og økonomisystemer skal kategoriseres i modell II. Dersom SSØ vurderer at enkelte oppgaver knyttet til drift innebærer spesielt høy risiko for å kunne påvirke bokførte opplysninger, vil oppgaven likevel bli kategorisert i modell III.

Etter SSØs vurdering gir ovenstående momenter praktisk anvendbare holdepunkter for grensedragninger for hvilke tjenester som faller innenfor Bestemmelsenes modell III på anskaffelsesområdet. Vedlagte tabell gir en gjennomgang av ulike aktiviteter knyttet til oppgaver innenfor anskaffelsesområdet. Tabellen er ikke uttømmende, men er benyttet til hjelp for å kategorisere en oppgave innenfor modell II eller III.

⁶ Punkt 5.2 i høringsbrevet *”Utkastet til nytt regelverk går her lengre i å åpne for bruk av private leverandører når det gjelder å gi tilgang til og drifte IKT-infrastruktur, økonomisystem, hjelpesystem herunder systemer for elektronisk fakturering, enn det følger av gjeldende regelverk.”*

⁷ Enda en utfordring når det gjelder operasjonelle grenser etter arbeidsdelingsmodellene i regelverket, er at en ikke kan forvente at innholdet i hver av modellene er stabilt over tid. Dette må det tas hensyn til ved bruk av momentene i punkt 3.2 på konkrete henvendelser.

Gjennomgang av prosessen for anskaffelser med tilhørende aktiviteter som inngår (se også SSØs notat av 2.12.2009 om samme sak).

Utgangspunktet for denne tabellen er at virksomheten kan utføre alle aktivitetene/opp gavene selv, men de kan velge å benytte private og statlige tjenesteytere for å utføre deler av aktivitetene/opp gavene. Vi har kun tatt stilling til om aktiviteten faller innenfor arbeidsdelingsmodellene II og III angitt i Bestemmelsenes punkt 4.5.2. Tabellen er også lagt opp slik at dersom aktiviteten faller innenfor modell II kan dette også gjøres av tjenesteyter i modell III. Aktiviteter som faller innenfor modell I er ikke gjennomgått. Imidlertid er enkelte aktiviteter som virksomheten selv må gjøre omtalt, for å få en helhet oversikt av de aktiviteter det som er omtalt i Bestemmelsene. Ulike fordelinger mellom virksomheten og tjenesteytere er forsøkt tatt inn i tabellen, dvs. om tjenesteyter kan gjøre deler av opp gavene.

For anskaffelser er det også slik at aktiviteter i tilknytning:

- behovskartlegging og beslutning om anskaffelse
- formkrav for konkurranseformer (utgangspunkt i lov om offentlige anskaffelser)
- avhending/utrangering (normalinstruks om salg eller kassasjon)

i utgangspunktet faller utenfor modellbegrepet. Vi har derfor valgt å utelate disse aktivitetene i tabellen.

Integrerte tjenester for anskaffelser – grunnlag for vurderinger av Bestemmelsene punkt 4.5 Arbeidsdelingsmodeller

Bestemmelse	Type aktivitet	Type opplysninger, oppgaver og lignende	Inndata/utdata til/fra systemet og kontroller	Arbeidsdelingsmodeller ¹	Merknader
	Bestille og motta varer og tjenester				
5.3.3	Utøve budsjett disponering	Utøve budsjett disponeringsmyndighet - påse at det er hjemmel for anskaffelsen - påse at det er budsjettmessig dekning - påse at anskaffelsen er økonomisk forsvarlig Dokumentasjon av utøvd budsjett disponering kan gjøres på avtale, bestilling, ordre eller faktura.	Kontroll + ev. dok. Inndata	Virksomheten	
5.3.3	Bestille varer og tjenester	Effektuerer bestillingen	Utdata	Virksomheten	I dette ligger også at virksomhetens tilsatte registrerer i et system
5.3.4	Vare- eller tjenestemottak	Kontrollere og ta imot leveransen	Kontroll	Virksomheten	I enkelte tilfeller skjer varemottaket i en resepsjon, men kontrollen av det er korrekt vare ligger i virksomheten
	Registrere og bokføre, overføre data				
5.3.5.1	Mottaksregistrere inngående faktura	Mottakskontroll av faktura Mottaksregistrere faktura Purring på mottaksregistrert faktura	Kontroll Inndata Kontroll	Modell II Modell II Modell II eller Modell III	Verifisere mot leverandørreskontro Kan ligge i systemoppsett
5.3.5.2	Attestere	Attestasjonskontroller mellom bestilling, vare- eller tjenestemottak og faktura, påføre kontering	Kontroll Inndata	Modell I	Jf. Bestemmelsene 4.5.1, nest siste avsnitt.
5.3.6	Bokføre faktura og kreditnota	Bokføre fakturaene i regnskapssystemet	Inndata	Modell III	Kan enten skje manuelt eller ved overføring av data fra et elektronisk fakturabehandlingssystem
3.4	Bokføre utbetalinger	Datafil fra banksystemet	Inndata	Modell III	

¹ Virksomheten kan gjøre alle oppgaver. Ulike fordelinger mellom virksomheten og tjenesteyter er forsøkt tatt inn i modellen. Vi tar kun stilling til om det faller innenfor modell II og III. Dersom modell II eller III er valgt, så kan det være oppgaver som tjenesteytere også kan utføre.

Integrerte tjenester for anskaffelser – grunnlag for vurderinger av Bestemmelsene punkt 4.5 Arbeidsdelingsmodeller

5.3.6	Bokføring av hovedboksbilag	Rettinger og omposteringer Bokføring arbeidskonto og oppgjørskonto	Inndata Inndata	Modell III Modell III	
5.3.7	Registrere eiendeler	Registrere eiendeler som er lett omsettelig eller verdi over kr 30 000. Registrering av eiendel i et eget register som inneholder alle data om eiendelen.	Inndata	Modell III	
5.3.7	Eventuell bokføring av eiendel	Eventuell aktivering av eiendel i regnskapet	Inndata	Modell III	
	Utbetale				
3.4	Oversende elektroniske utbetalinger/Remitterin gsprosedyre	Alle fakturaer som ligger til utbetaling sendes banken	Utdata	Modell II	
3.4	Autorisere utbetalinger	Lister fra regnskapssystemet mot banksystemet	Verifisere	Virksomheten	
	Registrere og vedlikeholde data				
5.3.6	Registrere data om leverandør	Dette er opplysninger som knyttes til den enkelte leverandør, som bankkontonummer, navn, organisasjonsnummer, betalingsbetingelser	Inndata	Modell III	
5.3.6	Vedlikeholde og/eller oppdatere tabellverk	Vedlikehold av faste data for leverandører. Typiske data er: - merverdiavgiftsbehandling - grupper av leverandører - andre behandlingskoder som konto	Inndata	Modell II	Dette er tilsvarende løsning som er lagt opp til for lønnsområdet.
	Rapportere				
3.3	Rapportere til statsregnskapet	Dokumentasjon fra regnskapssystemet	Utdata	Modell II	
	Godkjenne rapporter	Dokumentasjon/rapporter fra systemet	Utdata	Virksomheten	