

---

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

## Godkjenning som tjenesteyter til statlig virksomhet innen lønn og HR-området

Det vises til Finansdepartementets brev av 14. januar 2008, der SSØ – på bakgrunn av brev fra Zalaris HR Services AS av 10. januar 2008 – blir bedt om å drøfte begrepet ”integreerte lønns- og økonomitjenester”. Siktemålet med drøftingen skal ut fra dagens regelverk være å trekke opp en operasjonell og konkret grense for private leverandører innenfor statlig lønnsforvaltning. Videre ber departementet om at SSØ går gjennom og vurderer om de deler av lønnsområdet som er angitt i brevet fra Zalaris, kan utøves av private tjenesteytere.

Som grunnlag for å kommentere de enkelte arbeidsoppgavene i brevet fra Zalaris, vil vi først drøfte arbeidsdelingsmodellene i Bestemmelser om økonomistyring i staten (”Bestemmelsene”). Deretter drøftes begrepet ”integreerte lønns- og økonomitjenester”. Vi har konsentrert drøftingen om statlig lønnsforvaltning, i tråd med departementets brev.

Det faller utenfor oppdraget som SSØ har fått, å vurdere hvorvidt både private og statlige tjenesteytere bør kunne yte tjenester som faller innenfor kategorien integrerte lønns- og økonomitjenester. Gjennomgangen er konsentrert om hvilke produkter og tjenester som ligger i arbeidsdelingsmodellene i Bestemmelsene.

### 1. Oversikt over regelverkets modeller for arbeidsdeling

Begrepet ”integreerte tjenester” må ses i sammenheng med hvilke oppgaver virksomheten iht. regelverket 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

Den første 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 for hva som må utføres av tilsatte i virksomheten, fremgår av punkt 4.5.2, 3. og 4. avsnitt og gjelder autorisasjon og attestasjon. Bestemmelsene i punkt 4.5.1 skal sikre at det er tilsatte i virksomheten som bekrefter inndata til økonomisystemet og dokumentasjon av dette og som godkjenner utdata fra systemet i form av bestemte rapporter samt betalingsoppdrag. Oppgavene a–d kan deles inn slik:

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

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

Den andre bestemmelsen som gir grunnlaget for å skille mellom oppgaver som virksomheten må gjøre selv og oppgaver som kan overlates til andre, er gitt i Bestemmelsene punkt 4.5.2. Der angis tre hovedmodeller for arbeidsdeling mellom virksomheten og andre i eller utenfor staten. Disse tre modellene 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 primæroppgave. Modellen bygger etter vår forståelse på den myndighet som virksomheten har til å bestemme organiseringen av sine økonomioppgaver (jf. omtale over), og i den forbindelse finne hensiktsmessige

samarbeidsformer med andre statlige virksomheter, samt myndighet som hvert departement har til å organisere egen sektor. 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 regelverket må forstås slik at den inneholder noe mer enn modell II, dvs. tjenester utover å gi tilgang til og drifte IKT-infrastruktur og økonomisystem.<sup>1</sup> Et viktig punkt i gjennomgangen blir derfor å identifisere hva dette ”mer” omfatter mer konkret. Vi ser ut fra dette først nærmere på innholdet i modell II, før vi går over på modell III i regelverket.

## 2. Om innholdet i modell II i Bestemmelsene punkt 4.5.2

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):

- a. Drift av IT infrastruktur
- b. Drift og forvaltning av database
- c. Applikasjonsdrift
- d. Applikasjonsforvaltning

Punktene a og b kan sammen betegnes infrastrukturdrift, mens c og d begge er knyttet til applikasjonen (i dette tilfellet lønssystemet). Bruk av applikasjoner til blant annet registreringstjenester faller etter vår forståelse av regelverket utenfor modell II, jf. omtale i punkt 3.

Om innholdet i hver av tjenestegruppene a-d:

- Drift av IT 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 IT infrastruktur vil normalt også innebære backup av applikasjonsdata (i dette tilfellet data i lønssystemet).
- 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 lønssystemet. 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.

<sup>1</sup> 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.

- 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, håndtering av brukertilganger 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 på autentisering og autorisering av brukere blir logget.

Bestemmelsene punkt 4.5.2 inneholder som omtalt krav om at virksomhetene skal gi skriftlig melding til Finansdepartementet om hvilke tjenester som inngår i avtaler med leverandører innenfor det aktuelle området. Kravet må ses i lys av at blant annet applikasjonsdrift og -forvaltning omfatter oppgaver som er kritiske for virksomheten på lønnsområdet.

### 3. Modell III – begrepsdrøfting og grenseoppgang

#### 3.1

Innledningsvis vil vi peke på at regelverket rundt arbeidsdeling for lønns- og økonomioppgaver i staten er bygd opp med tre hovednivåer<sup>2</sup>, 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
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 de funksjonelle kravene i Bestemmelsene)

Bakgrunnen for denne tredelingen i Bestemmelsene er etter vår forståelse at det er vurdert å være ulikheter i risiko mellom disse gruppene av oppgaver. I tillegg ligger enkelte oppgaver genuint til virksomhetene i staten å ivareta, som budsjettdisponering i tråd med mottatt tildelingsbrev. 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 regelverket 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

<sup>2</sup> 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).

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 (både private og statlige) uten godkjenningskravet som ligger i regelverkets modell III.

I henvendelser som SSØ har hatt til behandling om integrerte tjenester innenfor lønnsområdet, har vi vektlagt kriteriet om bokføring (det gjelder for øvrig også for andre områder enn lønnsområdet). Vi oppfatter at dette har gitt nyttige holdepunkter i vurderingene.

Også grupperingen av tjenester som er gjort i punkt 2 ovenfor, gir nyttige holdepunkter for vurderingen av hva som faller innenfor Bestemmelsene modell III. Det fremgår der at bruk av applikasjoner til blant annet registreringstjenester, faller utenfor modell II og dermed innenfor modell III.

### 3.2

For å få en systematisk og helhetlig gjennomgang av problemstillingen, har vi gjennomgått hovedaktivitetene i forbindelse lønn (avgrenset til det som er regulert i regelverket for økonomistyring). En oppsummering finnes i vedlegg til brevet. Tabellen i vedlegget inneholder de ulike aktivitetene som inngår i behandlingen av lønn, type opplysninger som registreres/rapporteres, og om det gjelder inndata eller utdata til/fra et lønnsystem. Skillet mellom inndata eller utdata er valgt for å tydeliggjøre hva som påvirker bokførte opplysninger (jf. også omtale over).

I tabellen er det utelatt oppgaver som påføring av budsjett disponeringsmyndighet og attestasjon på grunnlag som skal registreres i systemet, da dette er oppgaver som virksomheten selv skal utføre uavhengig av arbeidsdelingsmodell (jf. tidligere omtale). Slike oppgaver innenfor lønnsområdet er knyttet til blant annet skjema som gjelder nytilsatte, endring av lønnstrinn (protokoll), reiseregninger, tillegg/trekk med mer.

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 lønnsystemet
- manuelle kontroller av data som er registrert i systemet og av lønnsberegninger

Følgende faller innenfor modell II (og er dermed ikke begrenset til tjenesteytere som er godkjent av Finansdepartementet), jf. også omtalen i punkt 2:

- vedlikehold og oppdatering av tabellverk med faste data for stillingskoder mm
- drift og vedlikehold av lønnsystemet og kjøring av lønnsberegninger
- utdata i form av kjøring og uttak av rapporter fra systemet

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 behandlingkoder. 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.

Etter SSØs vurdering gir dette praktisk anvendbare holdepunkter for grensedraginger for hvilke tjenester som faller innenfor Bestemmelsenes modell III innenfor statlig lønnsforvaltning.

### 3.3

En ekstra 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 hensyntas ved bruk av momentene i punkt 3.2 på konkrete henvendelser.

Et eksempel på dette er at utviklingen innenfor lønnsområdet går i retning av at den ansatte selv registrerer data i et system og at dokumentasjonen godkjennes elektronisk (for budsjett disponering og attestasjon). Eksempler på dette er elektroniske reiseregninger og timeregistrering med registrering av overtidstimer. Kontrollene som gjøres, vil også i større grad bli utført via systemet ved maskinelle kontroller av data. Dette innebærer at en del tjenester som inngår i modell III, som manuelle registreringstjenester og kontroller, ikke blir like aktuelle å etterspørre for virksomhetene. Det trekkes også i retning av at forskjellene mellom modell III og modell II over tid blir mindre innenfor lønnsområdet.

## 4 Kommentar til eksempler fra Zalaris HR services AS

Zalaris tar i sitt brev opp sju ulike eksempler på tjenester de ønsker vurdert.

### 4.1 *Prosessering av reiseregninger*

Fra Zalaris' brev:

”Den statlige virksomheten vil i dette tilfellet benytte en privat leverandør til ren prosessering av reiseregninger. Den statlige virksomheten vil fortsatt være fullt ut ansvarlig for lønnsregnskapet, men en privat leverandør bistår med prosessering av den statlige virksomhetens reiseregninger. Det dreier i seg i dette tilfellet om ren registrering av reiseregningene i den statlige virksomhetens reise/lønnsystem.”

Zalaris' henvendelse kan i utgangspunktet gjelde to ulike forhold. Dersom det er en registrering av reiseregninger i virksomhetens reise-/lønnsystem foretatt av Zalaris, er det etter gjennomgangen ovenfor å betrakte som integrert tjeneste. Dersom det er utleie av personell til virksomheten som skal registrere reiseregningene, så vises det til omtale i punkt 4.6 nedenfor. Til det første tilfellet vil vi bemerke at dersom reiseregningen registreres av en tilsatt og den godkjennes elektronisk av tilsatte, vil selve prosesseringen/oppdateringen av lønnsystemet falle utenfor en integrert tjeneste.

### 4.2 *Prosessering av sykelønnsrefusjoner*

Fra Zalaris' brev:

”Den statlige virksomheten vil i dette tilfellet benytte en privat leverandør til forberedelse av krav om refusjon av sykelønn. Den statlige virksomheten vil fortsatt ha det hele og fulle ansvaret for regnskapsføringen av sykelønns. Den private leverandøren vil ta seg av

utarbeidelsen av grunnlag for krav om refusjon av sykkelønn og følge opp reskontroføring av refusjon.”

Utarbeidelsen av grunnlaget for krav om refusjon av sykkelønn og oppfølging av reskontroføring av refusjoner kan deles opp i to oppgaver som kan ses atskilt fra hverandre. Samlet sett mener vi dette er en integrert tjeneste. Dette følger av at reskontroføring faller utenfor selve lønnstjenesten, da det skjer i regnskapssystemet og følgelig må tjenesteyter ha tilgang til virksomhetens regnskapssystem for å følge opp reskontroen. Utarbeidelsen av grunnlaget for krav om refusjon må bygge på opplysninger fra lønnssystemet og tjenesteyter må ha tilgang til data fra dette systemet. Vi vurderer at også dette er en integrert tjeneste, da tjenesteyter indirekte vil påvirke de bokførte opplysningene ved at kravene utarbeides, kontrolleres og sendes fra tjenesteyter. Det følger av at kravet vil danne grunnlag for bokføring av refusjonene og innbetalingene må krysses mot reskontroføringen.

#### 4.3 Systemstøtte

Fra Zalaris' brev:

”Her tenker vi på bistand til å drifte hele eller deler av den statlige virksomhetens lønnssystem.”

Vi er usikre på om bistanden innebærer utleie av personell eller om det er levering av en tjeneste som er tilsvarende modellen i punkt 4.5.2 II i Bestemmelsene. Dersom det er utleie av personell viser vi til omtale i punkt 4.6 nedenfor. Dersom det er drift og tilgang til et system slik det er definert i Bestemmelsene, viser vi til omtalen i punkt 2 over.

#### 4.4 Vedlikehold lønnsdata

Fra Zalaris' brev:

”Spørsmålet er om en privat leverandør kan bistå i vedlikehold av lønnsdata i den statlige virksomhetens lønnssystemer. Vi tenker da på alle data som inngår i systemet og som danner grunnlag for lønnskjøringene. For eksempel registrering av nye medarbeidere, oppdatering av medarbeideres faste lønnsdata med mer.”

Tjenestene Zalaris nevner som eksempler mener vi faller innenfor en integrert tjeneste. Se oppsummeringen i punkt 3.2 og tabellen i vedlegget. Vi gjør imidlertid oppmerksom på at dersom tjenesteyter drifter lønnssystemet, så kan oppdatering av tabellverk falle utenfor begrepet integrert tjeneste (jf. omtale i punkt 2). Videre kan det være slik at dersom virksomhetens tilsatte selv registrerer dataene i et system og det godkjennes elektronisk, så kan tjenesteyter sørge for overføring av dataene til lønnssystemet uten at tjenesten faller innenfor modell III integrerte tjenester i Bestemmelsene punkt 4.5.2.

#### 4.5 Registrering av variable lønnstransaksjoner

Fra Zalaris' brev:

”Spørsmålet er om en privat leverandør kan bistå den statlige virksomheten med datafangst for eksempel registrering av variable timer for timelønnede, overtidstimer og lignende. Den statlige virksomheten vil ha ansvaret for å godkjenne timene og å sikre korrekt utbetaling via lønnssystemet.”

Tjenestene Zalaris nevner som eksempler mener vi faller innenfor en integrert tjeneste. Se oppsummeringen i punkt 3.2 og tabellen i vedlegget. Vi gjør oppmerksom på at dersom virksomhetens tilsatte selv registrerer dataene i et system og det godkjennes elektronisk, så kan tjenesteyter sørge for overføring av dataene til lønnsystemet uten at tjenesten faller innenfor modell III integrerte tjenester i Bestemmelsene punkt 4.5.2.

#### *4.6 Utleie av personell til å bistå den statlige virksomheten med arbeidsoppgaver innenfor lønnsområdet*

Fra Zalaris' brev:

”Vi tenker oss her en situasjon hvor den statlige virksomheten leier personell fra en privat leverandør til å bistå med ulike deler av lønnsregnskapet. Leverandøren vil være ansvarlig for rekruttering og opplæring av personalet. Det innleide personalet vil rapportere til relevant nivå i den statlige virksomheten men være ansatt hos leverandøren. Således vil fortsatt den statlige virksomheten være fullt ut ansvarlig for lønnsregnskapet.”

Økonomiregelverkets bestemmelser om arbeidsdeling omfatter ikke for denne type tjenester og tjenestene omfattes følgelig heller ikke av begrepet integrerte lønns- og økonomitjenester.

Bestemmelser om utleie av arbeidstakere er nedfelt i arbeidsmarkedsloven og tjenesteytere i dette markedet må forholde seg til denne loven ved utleie. Bestemmelser om statlige virksomheters adgang til innleie av arbeidstakere følger av tjenestemannsloven. Nærmere omtale av adgangen til utleie og innleie finnes i statens personalhåndbok.

#### *4.7 Bistand i prosessen med oppfølging av ansatte*

Fra Zalaris' brev:

”Denne tjenesten går i hovedsak ut på å støtte ledere i arbeidet med å utvikle bedre rutiner for oppfølging av sine ansatte i tråd med intensjonene i IA-avtalen og annen norsk lovgivning på området. Fokuset ligger i og minne ledere på de ulike OBS-datoene slik at arbeidet med oppfølging starter på et tidlig stadium hvor resultatet blir mer og bedre gjennomtenkte tiltak for den enkelte.”

Denne type tjeneste faller utenfor det vi mener arbeidsdelingsmodellene i regelverket for økonomistyring dekker. Regelverket begrenser følgelig ikke virksomhetenes mulighet til å etterspørre denne typen tjenester fra eksterne tjenesteytere.

Vennlig hilsen

Anders Myhren  
avdelingsdirektør  
Forvaltning og analyse

Erik Heen

Vedlegg: 1



## Vedlegg

Gjennomgang av aktiviteter som inngår i lønnsoppgaver<sup>3</sup>

Type aktivitet	Type opplysninger	Inndata/utdata til/fra systemet	Arbeidsdelings-modeller <sup>4</sup>
<b>Registrere / vedlikehold av data</b>			
Registrere data på person	Dette er opplysninger som knyttes til person (i noen sammenhenger blir dette gjort som vedlikehold av andre tabeller eksempelvis lønnstabeller): bankkonto skatteopplysninger adresse personnummer lønsdata (fast, vikar, lønnstrinn) kommunetilhørighet	Inndata	Modell III – integrert
Vedlikehold og /eller oppdatere tabellverk (som del av applikasjonsforvaltning)	Vedlikehold av faste data for en eller flere virksomheter eller kun virksomheten. Typiske data kan være: - stillingskoder - lønsnummer/ spenn - faste satser - tilstedekoder - trekknettakere - stillinger - verdier til konteringsobjekter	Inndata	Modell II – drift av systemet
Registrere tillegg og trekk	Herunder: Overtidstimer Honorartimer Utgiftsgodtgjørelser	Inndata	Modell III – integrert

<sup>3</sup> I siste del av tabellen er det omtalt noen oppgaver som er knyttet til regnskapet og oppdatering av regnskapssystemet. Oppgavene har en nær knytning til det som registreres og kjøres i lønssystemet, og er derfor tatt inn. Oppgavene kan imidlertid ses adskilt fra selve tjenestene på lønnsområdet.

<sup>4</sup> Virksomheten kan gjøre alle oppgaver. Ulike fordelinger mellom virksomheten og tjenesteytere er ikke 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.

Type aktivitet	Type opplysninger	Inndata/utdata til/fra systemet	Arbeidsdelings-modeller <sup>4</sup>
	Fravær Ferie		
Kontrollere registre og tabellverk	Kjøre simuleringer og teste systemene	Test av inndata	Modell II – drift av systemet
Motta datafiler for import i saksbehandlings- og regnskapssystem	Reisedata, timedata og andre data for personer/virksomhet. Eksempelvis i de tilfeller virksomheten bruker andre systemer for å registrere timer eller reiser.	Inndata	Modell II – drift av systemet
<b>Fastsette krav</b>			
beregninger	Konteringsliste Lønnsjournal Andre lister	Utdata	Modell II – drift av systemet
Kontrollere beregninger	Gjennomgå lønnslistene: Feillister Endringer i faste data Antall lønnsinntakere Totalbeløp til utbetaling Store nettobeløp til utbetaling Negative nettobeløp Forslag til konteringsammen-drag og lønnsjournal	Utdata	Modell III – integrert
Godkjenne			Virksomheten
<b>Utstede krav</b>			
		Utdata	Modell II – drift av systemet
Rapportere lønns- og trekkoppgaver (skatteetaten)	Dokumentasjon fra lønnsystemet per ansatt fordelt	Utdata	Modell II – drift av systemet
Godkjenne rapporter	Ikke alle rapporter skal godkjennes av virksomheten i forkant, men det må være en sikkerhet på at det finnes kontroller enten manuelt eller maskinelt	Verifisere	Virksomheten

Type aktivitet	Type opplysninger	Inndata/utdata til/fra systemet	Arbeidsdelings-modeller <sup>4</sup>
	(eksempelvis at systemet kun tar med seg gyldige personer, ikke doble)		
<b>Bokføre utstedte krav</b>			
<b>Bokføre utstedte krav</b>			
Kontrollere og oppdatere betalingsoppdrag	Datafil fra banksystemet mot data fra lønnssystemet	Inndata	Modell II – drift av systemet
Autorisere betalingsoppdrag	Lister fra lønnssystemet mot banksystemet	Verifisere	Virksomheten