

## Regler for økonomistyring og registreringspraksis

Afsnit	1	Forord
Pkt.	1.5	Gyldighedsområde
Bilag	1.5.2	Løn- og regnskabsfunktioner for eksterne institutioner

---

Forelagt revisionen: Juni 2018

Godkendt økonomidirektøren: juni 2018

Udarbejdet af/Kontaktperson: Leif Geest/Jakob Andresen

---

## Løn- og regnskabsfunktioner for eksterne virksomheder

I henhold til Region Syddanmarks Regler for økonomistyring og registreringspraksis pkt. 1.5. "Gyldighedsområde, fastlægges følgende retningslinjer vedrørende forretningsgange for løn- og regnskabsfunktioner for eksterne virksomheder.

### Indhold

1. FORMÅL .....	3
2. SERVICEAFTALE .....	3
3. REGLER FOR ØKONOMISTYRING OG REGISTRERINGSPRAKSIS .....	3
4. GENERALT OM SAMARBEJDET OG ETABLERINGEN HERAF .....	4

## 1. FORMÅL

Formålet med nærværende retningslinjer er at sikre, at der i forbindelse med indgåelse af aftaler om varetagelse af løn- og regnskabsfunktioner for eksterne institutioner, tages stilling til efter hvilke retningslinjer regnskabsfunktionen skal arbejde og at disse retningslinjer indarbejdes som en del af serviceaftalen mellem regionen og den pågældende eksterne institution.

## 2. SERVICEAFTALE

Institutionen skal indgå en skriftlig serviceaftale med regionen på nærmere specificerede løn- og regnskabsområder. Aftalen har til formål at beskrive de ydelser, som regionen leverer til institutionen samt fastsætte betalingen herfor. Aftalen skal desuden sikre klare retningslinjer for samarbejdet og for arbejds- og ansvarsdeling mellem regionen og den eksterne institution.

Såfremt institutionen ønsker at regionen skal løse flere opgaver end beskrevet i serviceaftalen betales der særskilt herfor.

## 3. REGLER FOR ØKONOMISTYRING OG REGISTRERINGSPRAKSIS

Den eksterne institutionens kasse- og regnskabsfunktioner er som minimum omfattet af retningslinjerne i afsnit 7 og 8 i regionens overordnede retningslinjer ”Regler for økonomistyring og registreringspraksis”. Det drejer sig om retningslinjer vedrørende registreringsprocessen (afsnit 7) samt retningslinjer vedrørende finansiel styring og betalingsformidling (afsnit 8) i det overordnede regelsæt samt de til afsnittene tilknyttede bilag.

Der skal tages stilling til, hvorvidt andre dele af retningslinjerne i ”Regler for økonomistyring og registreringspraksis” også skal være gældende for varetagelsen af regnskabsfunktionen og skal indskrives i serviceaftalen.

Herudover skal samarbejdet foregå inden for retningslinjerne fastlagt i dette bilag. Se nedenfor.

#### 4. GENERALT OM SAMARBEJDET OG ETABLERINGEN HERAF

- **Fuldmagtsforhold**

Dispositionsbestemmelser fremgår af institutionens vedtægter og bestyrelsesbeslutninger.

Udpeges medarbejdere i regionen som fuldmagtshavere til institutionens bankkonti, kan dette kun ske to i forening.

Udbetalinger via økonomi- og lønsystem sker via en ”teknisk bruger” i banken og kontrolleres af institutionen.

- **Udgifter/indtægter**

Institutionens løbende indtægter og udgifter henholdsvis indbetales til og udbetales af institutionens egne beholdninger.

- **Kontoplan**

Kontoplanen for institutionens regnskab udarbejdes af Regnskab og Finans, i samarbejde med institutionens leder i et selvstændigt regnskab i regionens økonomisystem.

- **Økonomisystem**

Institutionen anvender regionens økonomisystem. Regnskabsbilag kan fremsendes i såvel elektronisk som i papirform. Alle bilag vil dog være elektronisk tilgængelige i økonomisystemet.

- **Lønssystem**

På grundlag af indberetninger fra institutionen foretages udbetaling af lønninger og honorarer gennem regionens lønsystem. Evt. andre ydelser kan aftales særskilt og reguleres af serviceaftalen.

- **Budget**

Institutionen har ansvaret for udarbejdelse, godkendelse og overholdelse af årets budget.

Regionen hæfter ikke for overskridelse af institutionens budget eller likviditetsmæssige underskud.

- **Regnskabsafslutning**

Institutionens ledelse har ansvaret for regnskabsaflæggelsen.

Regnskab og Finans kan være behjælpelige med regnskabsafslutningen og udarbejdelse af årsberetning. Omfanget heraf reguleres af serviceaftalen.