

mindst én gang årlig ved uanmeldt optælling af besætningerne kontrollere, om besætningsbogen stemmer med den faktiske beholdning af dyr. Ved de kvartalsvise revisioner kontrolleres det endvidere, at bogholderiets indbetalinger svarer til notaterne om afgang i besætningsbogen.

c. Betaling for naturalydelse:

Disse indtægter revideres i forbindelse med revisionen af lønninger m. v. De foretagne fradrag kontrolleres med gældende love, cirkulærer og regulativer, og revisorerne kontrollerer, at fradrag sker for alle tjenesteboliger og ved stikprøve for deltagelse i kostforplejning m. v. — dette sidste på grundlag af økonomaens noteringer herom.

d. Andre indtægter:

Disse poster er af vidt forskellig karakter. Periodisk tilbagevendende indtægter noteres i revisorerens arbejdsplan, således at indgangen følges på grundlag heraf. Tilfældige indtægter revideres på grundlag af eventuel korrespondance fra hovedkontoret eller med foreliggende bilag eller anden dokumentation. Denne kategori omfatter tillige indbetalinger vedrørende patientmidler.

II. Revision af udbetalinger.

a. Lønninger og honorarer:

På grundlag af de fra hovedkontoret fremkomne genpartier af ansættelsesbreve for forsorgens tjenestemænd og honorarlønnede medarbejdere kontrolleres det på lønningslisterne opførte personale og deres løn- og anciennitetsmæssige placering. Den beregnede løn med fradrag efterregnes på grundlag af lønningsregulativet og de af finansministeriet udgivne bekendtgørelser og cirkulærer.

Det kontrolleres, at der foreligger behørig kvitteringer, og lønningslisterne eftertælles.

Lønningerne til øvrigt personale kontrolleres stikprøvevis på grundlag af trufne lønftaler herom. Sådanne lønningsbilag skal være forsynet med centerledelsens attestations, der skal dække kontrol med, at de pågældende rent faktisk har været i forsorgens tjeneste i det pågældende tidsrum.

b. Lomme penge og arbejdsdusører:

De af afdelingerne udfærdigede kvitteringer for udbetalte beløb sammenholdes

med bogføringen, og revisorerne kontrollerer, at de udbetalte beløb ikke overstiger de fastsatte maksimalsatser.

Revisorerne kontrollerer på basis af den for centrene fastsatte forretningsgang ved stikprøvevis gennemgang af afdelingernes regnskaber, herunder afstemning af kasse- og bankbeholdninger, at den interne kontrol med disse midler virker betryggende.

c. Plejepenge:

Der skal foreligge kvitteringer enten originale eller i form af postgiro-udbetalingslister som grundlag for revisionen. Ved et passende antal stikprøver sammenholder revisorerne de udbetalte beløb med det i plejepengekartoteket noterede, idet det samtidig ved rekvisition af den pågældende patients sagscherteque kontrolleres, at patienten på grundlag af de i charteque'et beroende rapporter og meldinger fra de tilsynsførende rent faktisk eksisterer.

d. Nyanlæg o. l.:

Der er oprettet konti for hvert anlæg, og revisorerne kontrollerer, at der foreligger bevilling til arbejdets påbegyndelse. Samtlige bilag skal ud over sædvanlig attestations bære påtegning af de tilsynsførende arkitekter og ingeniører. A conto udbetalinger på entrepriser opnoteres i revisorerens arbejdscherteque til senere kontrol med den endelige afregning af entreprisen.

Det endelige byggeregnskab gennemgås af revisionen og forsynes med påtegning, forinden regnskabet indsendes til bestyrelsen og boligministeriet.

e. Andre udbetalinger:

Alle øvrige udbetalinger skal være dokumenterede ved originalbilag, som fuldt ud sammenholdes med journalerne.

III. Eftertælling og gruppering.

Journalerne grupperes i hovedgrupper af revisionen ved stikprøver, således at mindst 3 måneder årlig grupperes fuldt ud. Grupperingen benyttes som kontrol af de til revisionen fremsendte månedsbalancer.

ad 2. Beholdningseftersyn.

I. Likvide beholdninger.

Uanmeldt eftersyn af kasse-, bank- og girobeholdninger foretages mindst 2 gange årlig på hovedkontoret og centrene. Det