

Bilag til bet. o. den af statsrevisorerne afgivne bet. o. statsregnskabet.

ene af disse eftersyn omfatter tillige aktivlistens beholdninger.

Uanmeldt eftersyn af centrenes underinstitutioner, hvor der forefindes såvel kasse- som bankbeholdninger, der normalt overstiger 1.000 kr., foretages mindst én gang årlig.

Eftersyn af beholdninger på institutioner, hvor kassebeholdningen normalt ikke overstiger 1.000 kr., foretages kun lejlighedsvis, men revisionen skal ved gennemgang af den daglige bogføring påse, at kasserapporterne fremkommer regelmæssigt, og at kassebeholdningen ikke overstiger den fastsatte grænse.

II. Værdipapirer.

Eftersyn af de pensionsfonden og legaterne tilhørende værdipapirer foretages i forbindelse med regnskabsafslutningen samt uanmeldt én gang i årets løb. Revisorerne kontrollerer herunder, at værdipapirerne er behørigt noterede, og at de er indskrevne.

III. Varebeholdninger o. l.

Mindst én gang årlig foretager revisorerne en stikprøvevis kontrol af institutionens varebeholdning på grundlag af lager- og fabriktionsbøger.

ad 3. Revision af årsregnskabet.

Samtlige aktiv- og passivkonti underkastes kontrolafstemninger.

De enkelte centres reviderede årsregnskab tilsendes hovedkontorets revisor med på-

tegning af centrets revisor og benyttes af hovedkontorets revisor som grundlag for revisionen af forsorgens samlede årsregnskab.

Hovedkontorets revisor foretager ved direkte henvendelse til centraladministrationens bogholderier en afstemning af forsorgens noteringer, herunder afstemning af det fremførte forudbetalte statstilskud.

ad 4. Revisionsprotokol.

Revisionsprotokollat udfærdiges efter afslutning af hvert kvartals revision i overensstemmelse med det foran i instruksen anførte.

Revisorerne fører en oversigt over revisionsarbejdernes art og udførelse, herunder notering af datoerne for foretagelse og efterkontrol af kasseeftersyn samt notering om, at underinstitutionernes regnskaber er fremkommet rettidigt til bogføring.

Udover det i denne instruks anførte må revisorerne i øvrigt foretage alle sådanne arbejder, som de finder nødvendige for at kunne påtage sig ansvaret for regnskabernes rigtighed.

Alle spørgsmål om fortolkning af denne instruks og øvrige almindelige regnskabs- og revisionsmæssige spørgsmål afgøres ved forhandling mellem bestyrelsen (hovedkontoret) og revisionen.

Instruksen træder i kraft med virkning fra 1. april 1960.

Vedtaget, den 13. januar 1961.

Bestyrelsen for Statens Åndssvageforsorg.

N. E. Bank-Mikkelsen.

Carl Clemmesen.

Edel Saunte.

Niels Gottschalck-Hansen.

Peer Linnet.

K. Helveg Petersen.

Willy Sørensen.

Alfred Bøgh.

Helge Larsen.