

er blevet rettet manuelt i forbindelse med udarbejdelse af de nævnte månedsregnskaber til SCR og rigsrevisionen.

133. Regnskabssystemet var i 1980 ikke færdigprogrammeret til at foretage den årlige regnskabsafslutning. Denne har derfor måttet foretages manuelt.

Inddatering af åbningsstatus for 1981 var endnu ikke sket den 1. juli 1981.

134. De mange fejl i 1980 skyldes fejlregistreringer og fejlagtige indrapporteringer – en del som følge af misforståelser omkring registrering, regnskabsprincipper og konteringer – men også mangler ved programmet og udstyr. Mange fejl er blevet rettet i årets løb, men slet ikke alle.

135. Det er endvidere konstateret, at der hele året igennem – måned for måned – har været bogføringsdifferencer i alle 3 divisioner såvel i debet som i kredit.

P&T har ikke været i stand til inden undersøgelsens afslutning fuldt ud at lokalisere disse differencer eller klarlægge årsagerne til dem. Differencerne kan skyldes tilfældige eller systematiske fejl ved de administrative rutiner i tilknytning til systemet, eller der kan være tale om mangler ved selve systemet. Der kan således endnu ikke tages stilling til, om det drejer sig om indkøringsfejl, der måske let lader sig rette, eller om mere fundamentale mangler.

En opklaring af differencerne vil formentlig medføre visse posteringer i bevillingsregnskabet for 1981, som vedrører 1980.

136. En tilbundsgående afstemning af versur- og beholdningskontiene er endnu ikke afsluttet. Denne afstemning vil kunne medføre yderligere ændringer i bevillingsregnskabet for 1981, som vedrører 1980.

Rigsrevisionen har henstillet, at de ovennævnte afstemningsarbejder fremskyndes mest muligt. Man følger dem nøje og vil samtidig tage spørgsmål op, der skønnes at være væsentlige i sammenhæng med nærværende undersøgelser.

137. Rigsrevisionens stikprøvevise gennemgang af regnskabsaflæggelsen har i øvrigt givet anledning til at fremdrage følgende spørgsmål, der må skønnes af betydning ved vurderingen af regnskabssystemet.

For sen indgangsregistrering af fakturaer.

138. Rigsrevisionen har for 2.000 tilfældige leverandørfakturaer, indgangsregistreret i edb-systemet i september 1980, foretaget en sammenholdelse af datoen for indgangsregistrering med vareleverandørens fakturadato.

Det er forudsat, men ikke foreskrevet, at indkomne fakturaer straks skal indgangsregistreres.

Undersøgelsen gav følgende resultat:

	Antal undersøgte fakturaer	Heraf indgangsregistreret mere end 1 uge efter fakturadatoen	Kol. 2 i pct. af kol. 1	Registreringstid for ældste faktura, regnet fra fakturadatoen
	1	2	3	4
Postdivisionen	830	478	58 pct.	293 dage
Teledivisionen	1.022	693	68 pct.	297 dage
Fælles hjælpefunktioner.....	148	73	49 pct.	524 dage
I alt	2.000	1.244	62 pct.	-