



INATSISARTUT

Medlem af Naalakkersuisut for Finanser og
Indenrigsanliggender
/Her

Dato: 18. juni 2013

J.nr.: 01.32.03-00017

Revisionsprotokollat til Landskassens regnskab 2012

Vedhæftet fremsendes revisionsprotokollat til Landskassens regnskab 2012, samt underliggende nettostyrede virksomheder.

Revisionsudvalget imødeser senest den 16. juli 2013 at modtage Naalakkersuisuts bemærkninger til det i protokollaterne fremførte.

Såfremt Revisionsudvalget efterfølgende finder behov for en uddybning af Naalakkersuisuts besvarelse vil Udvalget vende tilbage herom.

Der skal gøres opmærksom på, at Naalakkersuisuts besvarelse kan komme til at indgå i Revisionsudvalgets betænkning vedrørende Landskassens regnskaber for 2012.

Naalakkersuisuts bemærkninger bedes fremsendt på grønlandsk og dansk. En elektronisk kopi af besvarelsen bedes sendt til: inatsisartut@inatsisartut.gl

Ikinngutinnersumik inuulluaqqusillunga

Med venlig hilsen

Kasper Juul-Nielsen



Til:

Revisionsudvalget
INATSISARTUT
Postboks 1060
DK-3900 Nuuk, Grønland

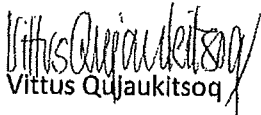
Anmodning om Naalakkersuisuts kommentarer til revisionsprotokollater

Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender, har modtaget anmodning om Naalakkersuisuts kommentarer til revisionsprotokollater vedrørende landskassens regnskab 2012 samt nettostyrede virksomheder til kommentering, den 18. juni 2013 med svarfrist den 16. juli 2013. På grund af forsinkelser i oversættelsen, fremsendes Naalakkersuisuts kommentarer derfor først i dag.

Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender har indhentet kommentarerne hos relevante departementer.

Hermed fremsendes kommentarerne til revisionsudvalgets velvillige behandling.

Inussiarnersumik inuulluaqqusillunga
Med venlig hilsen


Vittus Qujaukitsoq

19-07-2013
Sags nr. 2013-086769
Dok. nr. 1280244

P. O. Box 1037
3900 Nuuk
Tel. (+299) 34 50 00
Fax (+299) 34 63 50
E-mail: oed@nanoq.gl
www.nanoq.gl

Naalakkersuisuts svar på revisionsprotokollat til Landskassens regnskab 2012

Revisionsudvalget har d. 18. juni 2013 fremsendt revisionsprotokollat til Landskassens regnskab 2013, samt underliggende nettostyrede virksomheder til Naalakkersuisut, og bedt om dets bemærkninger til protokollatet.

I dette notat fremlægges Naalakkersuisuts bemærkninger til revisionsprotokollatet. Notatet er struktureret på en sådan måde, at anmærkningerne fra revisionen vil blive kommenteret successivt med anførelse af det ansvarlige departement, styrelse og evt. enhed herunder.

For et punkt kan flere enheder være ansvarlige. I disse tilfælde er anført en besvarelse fra hver af enhederne.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.1.3 Centralisering af bogholderiet

Som følge af Landstyreformandens beslutning af 21. november 2007 er der etableret et fælles servicecenter i Økonomi- og Personalestyrelsen (DcR) pr. 1. januar 2009. Overførsel af opgaverne er aftalt via ressortændringer og standardaftale om hvilke bogholderimæssige opgaver DcR løser og hvilket opgaver enheden fortsat løser.

Generelt er der dog fortsat mangler i de interne kontroller, hvor særligt diverse afstemninger ikke når helt i mål i forhold til at udgøre en effektiv kontrol. Dette kan primært henføres til manglende klarhed omkring ansvarsfordelingen mellem DcR og de enkelte enheder. DcR udfører alene opstilling og afstemning af åbenstående poster, men ingen kritisk controlling. Dette ansvar ligger fortsat hos de enkelte enheder, der ofte ikke har de fornødne kompetencer og ressourcer til dette.

Der er fortsat uklarer i aftalegrundlaget mellem DcR som serviceleverandør og de enkelte enheder, som er modtagere af DcR's leverancer. Vi er bekendt med, at der i 2012 er iværksat et arbejde med indgåelse af nye aftaler mellem DcR og de enkelte enheder. Arbejdet er endnu ikke sluttet og det er erfaret at aftalen ikke er tilpasset de enkelte enheder ligesom DcR alene fremstår som et bogføringsbureau i aftalen.

Hertil oplyser DcR, ved ASA, under Departementet for Finansier og Indenrigsaffænder:

DcR er enig i revisionens bemærkninger. DcR vil i samarbejde med de enheder hvor problemerne er størst tydeliggøre ansvarsfordelingen.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.1.4 Gennemførelse af årsrevision

Revisionen af årsregnskabet 2012 har båret præg af, at der ikke løbende i gennem året er foretaget de nødvendige afstemninger og opfølgning af væsentlige poster.

På alle større og væsentlige poster er der i årets løb ikke foretaget afstemninger. Dette har medført, at der er udført et oprydning- og afstemningsarbejde i forbindelse med årsafslutningen.

De manglende afstemninger og opfølgninger i løbet af året kan henføres til, at en del af afstemningerne er så komplekse, at de ansvarlige enheder ikke selv er i stand til at udføre arbejdet. Vi anbefaler, at der i samarbejde mellem de ansvarlige enheder og DcR udarbejdes forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at enhederne løbende selv kan udføre afstemningerne fremover minimum hvert kvartal.

Intern revision har i 2012 været uden leder i en længere periode, ligesom der er foretaget forholdsvis mange revisionsbesøg. Dette har bevirket, at der ikke har været den nødvendige fokus på de løbende afstemninger mv., som enhederne fremsender til kontrol. Denne manglende kontrol har medført et større revisionsarbejde i forbindelse med årsrevisionen.

Vi er bekendt med, at intern revision i 2013 har større fokus på udførelse af kontroller af enhedernes løbende afstemninger mv.

Hertil oplyser DcR ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

DcR er enig i revisionens anmærkninger. Som anført under punkt 4.1.3 vil DcR arbejde på at tydeliggøre ansvarsfordelingen. På de væsentligste områder er indgået aftaler om at afstemninger fremadrettet udføres af enhederne selv. Disse afstemninger bliver efterfølgende kontrolleret af DcR.

For de områder som revisionen anfører som komplekse har DcR oplært enhederne i anvendelse af deres systemer og anvist de nødvendige værktøjer og metoder til at foretage afstemninger. DcR har udarbejdet vejledninger og ligeledes oplært flere af sine medarbejdere til at kunne hjælpe enhederne med at foretage de komplekse afstemninger.

Intern Revisions, ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender oplyser desuden.

Intern Revision har i samarbejde med Deloitte i foråret/sommeren 2013 gennemgået udførelse af kontroller af enhedernes løbende afstemninger mv. Efterfølgende er der blevet udarbejdet nye forretningsgange for opfølgning af afstemninger.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.1.5 Kreditorer

Det er konstateret, at kreditorafdelingen under DcR ikke udarbejder afstemning mellem den samlede bogførte kreditorsaldo i finansbogholderiet (XAL) til kontoudtoget fra kreditors saldo.

Det burde være muligt for kreditorafdelingen at udarbejde en korrekt afstemning, da de har adgang til XAL og reelt ikke behøver de faktiske fakturaer for at udarbejde en afstemning.

Den manglende afstemning af kreditorer bevirker, at der bl.a. kan ske betalingsfejl, manglende registrering af omkostninger mv.. Det anbefales, at der udarbejdes interne kontroller og klare retningslinier for, hvorledes afstemning af kreditorer skal foregå i faste månedlige rutiner.

Vi er bekendt med, at der er foretaget en omlægning af kreditormodulet ultimo 2012, som skal forbedre mulighederne for afstemning og korrekt registrering af kreditorerne. Det forventes, at effekten kan ses i de interne kontroller i 2013.

Hertil oplyser DcR ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

DcR er enig i revisionens anmærkninger. Forretningsgange for afstemninger af kreditorer er under udarbejdelse. Den i efteråret omtalte omlægning samt anvendelse af ny it-værktøj forventes at bidrage til en væsentlig forbedring af afstemningerne.

Debitor- kreditorafdelingen i DcR har ved ansættelse af en yderligere controller i april 2013 styrket medarbejderskaren, således der nu er to controllere i afdelingen. Dermed er der nu en ansat en controller alene til kreditorafdelingen, som bl.a. skal lave afstemninger af kreditorer/leverandører. Afstemninger vil nu ske systematisk og kontinuerligt. I efteråret 2013 vil der blive afholdt møder med de største kreditorer/leverandører for at forbedre samarbejdet mellem kreditorafdelingen og kreditorerne/leverandørerne. Hensigten med møderne er hurtigere fremskaffelse af dokumenter, herunder kontoudtog og øvrige bilag fra leverandørerne, og dermed lette arbejdet med afstemningerne.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.1.6 Debitorer

For den centraliserede debitorstyring kan det konkluderes, at der i 2012 ikke har været væsentlig forbedringer i forhold til tidligere år i debitorafdelingen. Der har fortsat ikke været den nødvendige opfølgning, afstemning samt rykning af debitorer gennem 2012.

Ultimo 2012 er der foretaget en systemmæssigt centralisering af registreringen af debitorer. Denne skal medføre en nemmere og dermed bedre debitorstyring. Effekten forventes at kunne ses i 2013.

Vi anbefaler, at der udarbejdes jobbeskrivelser og forretningsgange for på baggrund af disse at vurdere, hvorledes ressourcerne og opgaverne i afdelingen stemmer over ens.

Ifølge de interne retningslinier og forretningsgange skal alle debitorer, der er ældre end 6 måneder afskrives og overføres til inkassomyndigheden ved Skattestyrelsen, hvorefter eventuelle indbetalinger tilgår Inkassoafdelingen i henhold til regnskabshåndbogens retningslinjer herom. Dette har i lighed med tidligere år ikke fungeret tilfredsstillende i 2012 hvorfor forfaldne saldi ældre end 6 måneder ifølge det oplyste ikke løbende er overdraget til inkasso.

Vi har konstateret, at der grundet centralisering mv. af debitorer ikke umiddelbar er muligt at opgøre, hvor mange debitorer, der er ældre end 6 måneder. Det er vores vurdering, at der er tale om et ikke uvæsentlig beløb.

Hertil oplyser DcR ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

DcR er enig i revisionens anmærkninger. Den omtalte omlægning i efteråret 2012 gøre det muligt at foretage afstemninger på en mindre ressourcekrævende måde. Udarbejdelsen af nye retningslinjer er under udarbejdelse og vil alle være ajourførte ved udgangen af året 2013. Det samme er gældende for fordeling af opgaverne i debitorafdelingen.

En væsentlig del af de tunge opgaver i afdelingen kræver koordinering med andre enheder. Der arbejdes derfor også på i samarbejde med disse enheder at forenkle arbejdsgange og rutiner, som samlet giver en mere effektiv udnyttelse af ressourcerne.

Fremover bliver alle medarbejdere i debitorafdelingen gjort opmærksom på, hvilket ansvar, der hører til hvilken arbejdsopgave. Arbejdsplaner, forretningsgange mv. laves i tæt samarbejde med controlleren på området.

Debitorafdelingens medarbejdere er også i gang med at lave rotationer i arbejdsopgaverne, således medarbejderne indbyrdes kan supplere hinanden under ferier, sygdom mv.

Rykning af debitorer sker i dag hver måned. Fremsendelse af afskrivninger for regninger der ikke er betalt efter 2. rykker, vil fremover ske automatisk via økonomisystemet til inddrivelsesmyndigheden. Det vil medføre mindre ressourceforbrug og hurtigere sagsbehandling af afskrivninger.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.1.7 Afstemning af likvide poster

I lighed med 2011 har vi i 2012 konstateret, at flere bankkonti, primært fra de enheder, som fortsat selv har ansvaret herfor, ikke har været afstemt i hele året og for enkelte bankkonti i længere tid tilbage.

Det er observeret, at intern revision løbende sender rykkere til de enkelte enheder, såfremt der ikke månedligt fremsendes bankafstemninger. Det kan konstateres, at disse skriftlige rykkere ikke har den ønskede virkning.

Der er i forbindelse med revisionen konstateret negative og/eller store kassebeholdninger enkelte steder, hvilket er en indikation på, at der ikke løbende foretages afstemning af beholdningen samt at intern revision, som den kontrollerende enhed, ikke forholder sig kritisk til de modtagne afstemninger.

Løbende afstemning af likvide poster er et central element i den interne kontrol, hvorfor vi anbefaler, at der fremadrettet iværksættes tiltag til at løbende at foretage en kritisk gennemgang af såvel bankafstemninger som kasseopgørelser.

Hertil oplyser Intern Revision ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

Intern Revision har i samarbejde med Deloitte i foråret/sommeren 2013 gennemgået Intern Revisions arbejdsgange for modtagne afstemninger fra enheder mv. Dette har medført at der nu er blevet udarbejdet nye processer for hvordan afstemninger og opfølgninger skal gennemføres.

Intern Revision vil udvælge 20 enheder hver måned. Disse enheders afstemninger som sendes til Intern Revision gennemgås grundigt og kritisk. Hvis der skulle forekomme uklarheder omkring afstemninger vil disse blive gennemgået med enhederne for at sikre opbygning af den nødvendige kompetence hos enhederne. Ved alene at foretage en stikprøvekontrol af 20 enheder om måneden, øges Intern Revisions mulighed for at kontrollere disse mere grundigt og kritisk.

Intern Revision vil løbende følge DcR's afstemninger.

Hvad angår rykkerprocedurerne, vil Intern Revision arbejde på at gøre den mere effektiv.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.1.8 Inddrivelsesmyndighederne

Det er samlet vores vurdering, at inddrivelsesmyndigheder i lighed med 2012 fortsat er under stort arbejdspress. Det store arbejdspress medfører, at det daglige arbejde ikke udføres struktureret og dermed ikke fuldt ud tilfredsstillende. På baggrund af dette er det vores vurdering, at inddrivelsesmyndighederne fortsat ikke har de ressourcer, som arbejdsmængden kræver for at udføre et tilfredsstillende arbejde for såvel inddrivelsesmyndighederne selv som omverdenen.

Det er ligeledes vores vurdering, at tilførsel af flere ansatte ikke vil løse problemet alene, da det er det nuværende setup er uhensigtsmæssig, idet alle fordringer fra eksterne parter uanset beløbsstørrelse, der er forfaldne overdrages uden at f.eks. kommunerne selv har gennemført en rykkerproces samt at der reelt føres parallelle debitorregistre ved henholdsvis kommunerne og Landskassen, og at begge registre er indbyrdes afhængige af, at begge parter har fuldstændige og korrekt ajourførte registreringer vedrørende debitorerne.

Efter vores opfattelse er det mest hensigtsmæssigt at vælge en "ren" model, hvor der enten alene overføres fordringer til inddrivelse efter at kommunen har foretaget fordringsprøvelse, eller en model hvor samtlige fordringer overdrages til inddrivelse ved fakturering og alene kan indbetales via inddrivelsesmyndigheden.

Vi er bekendt med, at der er løbende dialog med kommunen det anbefales, at der med udgangspunkt i lovgivningen udarbejdes helt klare og entydige retningslinjer for overdragelse af fordringer mv.

Renteberegning

Ved vores revision er det konstateret, at der ikke foretages renteberegning på fordringer. Dette medfører efter vores vurdering, at, særligt virksomheder benytter Skattestyrelsen som rentefri kassekredit.

Tab på fordringer

Der foreligger ikke forretningsgangsbeskrivelser på, hvornår, hvordan eller hvor ofte der foretages gennemgang af fordringer for prøvelse af forældelse eller konstatering af at fordringen er uerholdelig, hvorefter disse afgangsføres.

Det anbefales, der foretages en kritisk gennemgang af samtlige fordringer med henblik på afgangsføring. I den forbindelse kan det anbefales, at udarbejde en oversigt over tilgået fordringer pr. år samt tilsvarende inddrevet restancer.

Hertil oplyser Skattestyrelsen under Departementet for Finans og Indenrigsanliggender:

1. Inddrivelsesmyndigheden.

Skattestyrelsen er enig i, at antallet af inkassosager er en stor belastning for inddrivelsesmyndigheden, men skal samtidigt bemærke, at antallet af sager beror på fordringshavers evne til at forebygge restancer, lovgivningsmæssige rammer for samme, debtors betalingsevne og betalingsmoral. Ændringen i visse fordringshaveres opkrævningsprincipper, har ligeledes øget antallet af fordringer. Således har ændringerne af fx opkrævning af renovation fra kvartalsvis til månedlig betaling, medført at antallet af inkassosager på renovationsområdet er steget med over 7.000 sager, uden at dette dog har øget den beløbsmæssige restancemasse. Det øger imidlertid arbejdsbyrden for Inddrivelsesmyndigheden.

2. Modellen:

Skattestyrelsen skal henvise til tidligere besvarelser idet Skattestyrelsen fortsat mener at der er tale om en ren model, nemlig at fordringen efter overdragelse alene kan indbetales via inddrivelsesmyndigheden. Skattestyrelsen har imidlertid ingen sanktionsmuligheder i forhold til kommunerne, herunder hvordan man har valgt at tilpasse sit regnskabssystem, således at det er muligt eller umuligt at betale en restance til kommunen. Skattestyrelsen har selv valgt at etablere et system, således at fordringer der er overdraget til inddrivelsesmyndigheden kører i en lukket del af regnskabssystemet – og her fremgår det tydeligt når en fordring afgangsføres og afskrives og overføres som en inkassosag.

Afslutningsvis kan det oplyses, at der arbejdes på et kommissorium vedr. evaluering af inddrivelsesopgaven, jf. "Hvidbog for samarbejdsaftale mellem Grønlands Selvstyre og de grønlandske kommuner", med henblik på en evaluering af centraliseringen af inkassoområdet. Formålet med dette arbejde er bl.a. også at se hvilke lovgivningsmæssige og administrative ændringer der kan understøtte inddrivelsesarbejdet og forebygge restancer..

3. Renteberegning:

Der har siden medio 2011 været foretaget renteberegning af restskatter.

For så vidt angår virksomheder er det korrekt, at inddrivelsesmyndigheden ikke har foretaget renteberegning. Baggrunden er, at A-skatteindbetalinger ikke i det eksisterende systemmæssige setup i XAL, sikrer korrekt udligning mellem påligning og indbetaling (der udlignes mod ældste fordring, uanset at indbetalingen vedrører senere opkrævning). Der henvises til bemærkninger i afsnit 4.1.10 omkring ændring af indbetalingsfristen på A-skatter, der bl.a. skal imødegå det problem.

4. Tab på fordringer:

Der henvises til tidligere års bemærkninger.

For så vidt angår de facto uerholdelige fordringer, der ikke er forældede, kan afskrivning kun ske hvis der er særlig lovhjemmel hertil. Det gælder for ESU, BSU- & Uddannelsesstøttelån samt restancer vedr. forskudsvis udlagte underholdsbidrag og personskatterestancer.

Skattestyrelsen har foretaget systematisk gennemgang af de skatterestancer, som man overtog ved centraliseringen, og har løbende afsluttet alle forældede krav indenfor disse kategorier.

Der har siden 2010 eksisteret en restancegruppe i Skattestyrelsen, bestående af en repræsentant for skat, afgift, arbejdsgiverregisteret og inkasso, der en gang månedligt gennemgår alle krav vedrørende døds-, konkurs- og likvidationsboer. Gruppen gennemgår således restancelister med henblik på løbende afgangsføring af krav, der ikke har udsigt til at opnå dækning, samt gennemgang af specielt A-skatterestancer, der kræver speciel bevågenhed.

Endelig gennemgås listen af debitorer ved årsregnskabets afslutning med henblik på at afskrive debitorer der er under konkursbehandling, betalingsstandsning, insolvent likvidation samt dødsboer.

Skattestyrelsen er således ikke enig med revisionen i, at der ikke er systematisk og løbende fokus på området.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.1.9 De generelle it-kontroller

Væsentlige områder af driften er outsourcet til eksterne leverandører og har derfor ikke været omfattet af nærværende gennemgang.

Generelle it-kontroller definerer vi som de kontroller, ledelsen har etableret i og omkring Selvstyrets væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen af DcR, har Deloitte revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Den samlede revision baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller i Selvstyret, herunder både manuelle kontroller og kontroller der automatisk udføres af de brugersystemer, Selvstyret anvender.

Revisionen har fokuseret på den del af de generelle IT-kontroller, som er væsentlige i forhold til de brugersystemer og tilhørende platforme, som vi vurderer som relevante for at understøtte revisionen af Landskassens årsregnskab.

På baggrund af vores gennemførte revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller ikke på alle områder har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt i perioden 01.01.2012 til 31.12.2012.

Område	Berørte, væsentlige forretningsprocesser	Overordnet konklusion
Tælles forhold	Alle	Understøtter ikke
XAL (finanssystem)	Alle	Understøtter ikke (Anvendelse af passwords, udvidede rettigheder, utilstrækkelig funktionsadskillelse)
IRIS (kredittormodul)	Alle	Understøtter ikke (Udvidede rettigheder, utilstrækkelig funktionsadskillelse)
MR-Løn	Alle	Understøtter ikke (Anvendelse af passwords, udvidede rettigheder, utilstrækkelig funktionsadskillelse)
E-Skat	Alle	Understøtter ikke (Utilstrækkelig funktionsadskillelse)

Overordnet konklusion	Forklaring
Understøtter fuldt ud	Alle kontroller fungerer effektivt, og der kan for området anlægges en kontrolbaseret revisionsstrategi
Understøtter delvist	Det er ikke alle kontroller der har fungeret effektivt og det er nødvendigt at tage stilling til en eventuel gennemførelse af kompenserende kontrolaktiviteter, for området som helhed kan understøtte en kontrolbaseret revisionsstrategi. Af afsnit 5 fremgår identificerede kontrolsvagheder og forslag til eventuelle kompenserende kontrolhandlinger.
Understøtter ikke	Der er væsentlige kontrolmangler for området. I afsnit 5 er kontrolmanglerne beskrevet og forslag til eventuelle kompenserende kontrolaktiviteter.

Vi har således følgende væsentlig anbefalinger:

- Der bør på AS og MRLøn ryddes op i tildelte administrative (udvidede) adgange, og adgangene bør alle (også eksterne konsulenter) være formelt godkendte og dokumenteret.
- Passwordsikkerheden på XAL og MRLøn bør forbedres
- Anvendelsen af fællesbrugerprofiler på IRIS og MRLøn bør begrænses
- Der bør for XAL, IRIS, MRLøn og e-Skat sikres, at udviklere har overvåget eller begrænset adgang til produktionsmiljøet.

Svaghederne betyder, at alt for mange personer kan have adgang til vigtige systemer og data, herunder Indkøbs-, løn- og bogføringssystemet.

Vores konklusion er, at de generelle it-kontroller ikke er tilfredsstillende. Vi har således konstateret alvorlige svagheder under områderne it-sikkerhed og vedligeholdelsen af DcR's applikationer. Særligt under tildeling af brugerrettigheder og administrative rettigheder, samt utilstrækkelig kontrol med adgange til produktionsmiljøet og generel mangelfuld logisk sikkerhed.

De manglende procedurer og kontroller medfører forøget risiko for, at der kan foretages uautoriserede handlinger, herunder utilsigtede fejl, således at systemerne ikke virker som forventet, samt at den ønskede funktionsadskillelse ikke opretholdes.

Vi har meddelt vores detaljerede observationer og anbefalinger i et særskilt notat til den daglige ledelse.

Selvstyret har outsourcet store dele af it-driften til en serviceleverandør og denne del er ikke omfattet af vores revision. Vi anbefaler, at Selvstyret snarest igangsætter en proces sammen med serviceleverandøren, med henblik på at sikre, at kontrol- og sikkerhedsniveau hos denne svarer til det niveau, som Selvstyret forventer. Processen bør afsluttes med, at serviceleverandørens revisor udsteder en formel revisionserklæring herom efter den internationale revisionsstandard ISAE 3402. Serviceleverandøren har i 2011 og 2012 ikke udarbejdet erklæringen til trods for at selvstyret har anmodet om denne.

Hertil oplyser DcR ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

DcR er enig i revisionens anmærkninger. Hvad angår XAL- og IRIS-systemerne, har DcR i både 2012 – og 2013 arbejdet på at sikre en fornuftig funktionsadskillelse på samtlige områder. Ligeledes blev der i året 2012 udarbejdet nye retningslinjer for ajourføring af brugerinfo. I efteråret 2012 blev der lavet en total adskillelse af produktions-, uddannelses- og test-miljø for de to systemer.

Kontoret for Overenskomster, Personale, Løn og HRU ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender oplyser:

Lønkontoret vil i samarbejde med IT-sekretariatet tage kontakt til driftsleverandøren for at forholde sig til kritikken på området. Der vil i lønkontoret blive set på de tildelte rettigheder i lønsystemet og tilsvarende

undersøge muligheden for at oprette brugerroller inden for de enkelte brugerområder som medfører en bedre funktionsadskillelse og ligeledes en optimering af password udskiftning.

Roller benyttes i denne relation til tildeling af forskellige rettigheder ved anvendelse af lønsystemet. En god tilrettelæggelse af roller vil mindske muligheden for utilsigtede fejl samt en øget funktionsadskillelse.

IT- sekretariatet under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender oplyser:

IT-Sekretariatet er enig i revisionens bemærkninger om, at der bør sættes fokus på rettighedsstyring hos leverandører af IT systemerne. Der skal være en funktionsadskillelse hos leverandørerne og entydige procedurer for udstedelse af bruger- og administrationsrettigheder hos leverandørerne til Grønlands Selvstyre, og vil som følge heraf igangsætte initiativer i efteråret 2013 på områderne. Dette i tæt dialog med systemansvarlige i de forskellige departementer og styrelser.

Det er korrekt at store dele af IT-driften er outsourcet til en serviceleverandør, og denne leverandør ikke er omfattet af revisionen her. I forbindelse med revision af IT-driften, er det valgt, at der er indskrevet i driftskontrakt med driftsleverandøren, at IT-revisionen ikke er omfattet af serviceaftalen, men kan planlægges efter ønske. IT-Sekretariatet vil på baggrund af anbefalingerne sikre sig gennemførelse af årlige IT-revisioner hos drifts-leverandørerne.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.1.10 Skatteområdet

Der er tale om et komplekst område, men det er vores opfattelse, at der fortsat er behov for en massiv indsats for dels at få ryddet op i tidligere års dokumenterede problemer og dels at få etableret både overordnede og daglige rutiner, der kan medvirke til at opnå et tilstrækkeligt kontrolmiljø, der kan sikre at de bogførte skatter udviser et retvisende billede.

Et retvisende billede kræver efter vores opfattelse, at der kan dokumenteres en sammenhæng mellem arbejdsgiverregistreringer (løbende A-skatte redegørelser), B-skat samt § 85 indbetalinger o.l. på den ene side og E-skat (de indrapporterede årsopgørelser) på den anden side samt hvorledes resultatet af E-skat er registreret. Vi er klar over, at denne sammenhæng først kan endelig dokumenteres med en vis forsinkelse, idet skatteår først er afsluttet i slutningen af det efterfølgende år (hvorefter der løbende er mindre korrektioner hertil som følge af ligning mv.)

Endvidere er det af afgørende betydning, at der føres en stram debitorstyring, idet de opgjorte skatteindtægter primært er baseret på redegørelser, der forudsætter indbetalingen sker efterfølgende.

Vi henviser i øvrigt til afsnit 4.2.3.

Hertil oplyser Skattestyrelsen under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

Skattestyrelsen er enig i revisionens generelle betragtninger, men skal henvise til det store oprydningsarbejde som er foretaget i 2009-2013, og som også er forelagt for revisionen. Dette arbejde har

særligt taget udgangspunkt i at sikre sammenhæng mellem skattesystemet (eSKAT) og regnskabssystemet (XAL). I takt med dette oprydningsarbejde er der etableret/udviklet procedure, tjeklister og kontrol- og transaktionsspor i eSKAT, der skal understøtte at de overordnede og daglige rutiner og sikre at de bogførte skatter udviser et retvisende billede. Der er etableret automatiske bogføringer i XAL ved overførsel af A-skatter og B-skatter til eSKAT. Dette system er sat i drift, men har først virkning fra 2014, da det ikke er hensigtsmæssigt at lave midt i et regnskabsår.

Der arbejdes endvidere på en ændring af lovgivningen mhp. at udskyde afregningstidspunktet for A-skat, således at man administrativt kan pålægge og opkræve den månedlige A-skat og AMA via PBS. Arbejdsgiverne skal i dag afgive deres A-skatte redegørelser den 10. i måneden og indbetale den indeholdte A-skat den 20. i måneden. Da Skattestyrelsen ikke kan nå at udsende en opkrævning til arbejdsgiverne i perioden fra den 10. til den 20. i måneden, sørger arbejdsgiverne selv for at indbetale A-skatterne. Dette medfører, at Skattestyrelsen må anvende mange mandskabstimer på at registrere og bogføre disse indbetalinger korrekt. Som bekendt har det givet såvel Skattestyrelsens regnskabsafdeling som Inddrivelsesmyndighedens store udfordringer i forhold til bogføring og opgørelse af krav, ligesom det har vanskeliggjort renteberegningen.

En forlængelse af perioden fra afgivelse af redegørelse til indbetaling af A-skatter med 10 dage vil gøre det muligt for Skattestyrelsen at pålægge A-skat og AMA og via PBS udsende indbetalingskort vedrørende skyldige A-skatter til arbejdsgiverne. Benytter arbejdsgiverne disse indbetalingskort, vil en stor del af Skattestyrelsens nuværende arbejde med registrering og bogføring af A-skatter falde bort. En udskydelse af afregningstidspunktet vil med andre ord medføre ressourcebesparelser og kvalitetsforøgelse i Skattestyrelsen.

Revisionen har bemærket at det er af afgørende betydning, at der føres en stram debitorstyring, idet skatteindtægterne primært er baseret på redegørelser, der forudsætter indbetalingen sker efterfølgende. Skattestyrelsen er enig med revisionen i, at der skal føres en stram debitorstyring. Men det skal ske efter sædvanlige faktureringsprincipper, der har været gældende for såvel kommunerne før, som for Skattestyrelsen efter centraliseringen. Det er principper som også er gældende på Skattestyrelsens øvrige skatte- og afgiftsområder.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.2.1 Lønninger og gager

Overordnet er det vores vurdering, at kvalitetsniveauet ikke forbedret væsentlig i forhold til tidligere år, men fundamentet for yderligere forbedringer i 2013 er lagt. Grundlaget er lagt via en større oprydning af de lønafhængige poster ultimo 2012.

Det er vores vurdering, at der sker fejl i den løbende løn- og gageadministration, men det overordnet set fungerer tilfredsstillende, således at de ansatte generelt får udbetalt den korrekte løn og gage. Det skal dog bemærkes, at fejlene primært sker ved variabel løn, hvor der er mange manuelle procedurer indblandet.

Da omfanget af problemer på lønningsområdet har været omfangsrigt, er der trods positive tiltag, fortsat problemer, hvilke bl.a. kommer til udtryk ved nedenstående punkter:

- Der mangler generelt detaljerede beskrivelser af de væsentligste processer og tilhørende kontroller og herunder ansvarsfordeling og detaljerede planer for afslutningsprocedurer.
- Afstemning af de lønrelaterede konti i balancen er påbegyndt, men der er lang vej endnu inden ældre uafklarede poster er opløst. Endvidere er det fortsat ikke alle konti, der er underlagt en fast og kontinuerlig afstemnings- og opfølgingsprocedure.
- Der er ingen kontrol, der sikrer at løntilbageholdelse i form af bl.a. pension afregnes og indberettes rettidigt og korrekt.
- Der foretages ikke korrekt registrering af ferie og dermed feriepenge

Ved 2012 revisionen har vi således kunnet konstatere, at der er udarbejdet oversigter over alle åbenstående poster på de lønafhængige poster. Vi har i den forbindelse kunne konstatere, at der er på en række oversigter er åbenstående poster, som er flere år gamle specielt med hensyn til manglende løntræk.

Det er vores vurdering, at en lang række af problemerne med lønsystemet er manglende forretningsgange, afstemningsprocedure samt klare retningslinier mellem enheder og lønafdelingen omkring afstemninger, bruttolønister og rettelser af fejl mv. Det er dog vores vurdering, at det er lønafdelingen, der har det overordnede ansvar for afstemninger, rettelser af fejl mv. På baggrund af dette anbefaler vi, at der udarbejdes skriftlige aftaler mellem lønafdelingen og de enkelte enheder omkring, hvilke arbejde afdelingerne hver især er ansvarlige for.

Lønningsområdet er et af de beløbsmæssigt væsentligste områder i regnskabet, og vi anbefaler, at de fornødne ressourcer / kompetencer tilføres området til sikring af, at alle relevante interne kontroller og afstemningsrutiner indføres. Vi er bekendt med, at der allerede nu er taget en række initiativer for at forbedre området i 2012.

Hertil oplyser kontoret for overenskomster, løn, personale og HRU, ved ASA under Departementet for Finansier og Indenrigsanliggender:

Der arbejdes løbende på, at forbedre processerne vedrørende lønudbetalinger. Konkret er processen om dansk skatteindberetning og afstemninger kørt fejlfrit 2012. Der til kommer, at afstemninger er forbedret, men som revisionen påpeger, er det stadig nødvendigt at foretage forbedringer på området.

I forhold til manglende forretningsgange / vejledninger i Lønservice kan lønkontoret oplyse, at arbejdet med vejledningerne er igangsat, og forventes afsluttet snarest.

Fejludbetalinger er nedbragt i forhold til tallene fra 2011. Fejludbetalinger er stadig et problem, der vil have Lønkontorets opmærksomhed i 2013.

I forhold til ferieområdet, er der i 2013 startet en særlig indsats, med krav til enhederne om indberetninger af overførelse af ferie samt at Lønkontoret er begyndt at anvende feriejournalen pr. 1. januar 2013.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.2.2 Udlån

Vi har i lighed med tidligere konstateret, at det har været vanskeligt for administrationen at dokumentere de mange forskellige udlånstyper i form af afstemninger mellem subsystemer i form af f.eks. lånesystem på udlån i form af boligstøttelån, erhvervsstøttelån, uddannelseslån og andre lån i forhold til hovedbogholderiet og dermed til Landskasseregnskabet.

Der er tale om et relativt komplekst område med mange låneformer og med store værdier, som regnskabsmæssigt behandles på forskellig vis.

Der har løbende i 2012 ikke været fokus på området, til trods for problemer og store differencer i forbindelse med revisionen 2011. Fokus blev først rettet mod området under revisionen af Landskasseregnskabet, hvor afstemninger blev udarbejdet, således at finansbogholderiet og lånesystemet afstemte.

Afstemningerne gav anledning til følgende primoreguleringer:

	<u>t.kr.</u>
Offentlige boligstøtteudlån	186.740
Boligstøtteudlån Selvbyggerhuse	27.250
Erhvervsstøttelån	<u>1.823</u>
	<u>215.813</u>

Differencerne kan primært henføres til manglende afstemning og forståelse af lånetyper, lånesystem og finansbogholderiet tidligere år samt ændring af udlån inden for offentligt boligstøtteudlån. Reguleringerne har inden indflydelse på DAU-resultatet.

Det er vores vurdering, at problemstillingen omkring de manglende løbende afstemninger mv. bl.a. skyldes, at der på nogle udlån ikke er tilknyttet et "ejerforhold". Dette medfører, at hverken DcR eller det ansvarlige departement foretager afstemninger mv.

Endvidere opstår de store problemer omkring udlånene ved, at de ansvarlige for afstemningerne ikke har det nødvendige kendskab til såvel lånesystemet, finansbogholderiet og sammenhængen mellem disse.

Det anbefales, at der minimum hvert kvartal sikres, at samtlige udlån er afstemt til såvel lånesystem som finansbogholderiet. I den forbindelse er det vigtigt, at ansvarsfordelingen bliver klarlagt for hver lånetype ligesom forståelse for at afstemningerne både skal udarbejdes i forhold til lånesystem og finanssystemet bliver formidlet.

Hertil oplyser DcR ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

DcR er enig i revisionens anmærkninger. Som nævnt under punkt 4.1.3 og 4.1.4 har DcR forestået oplæring, udarbejdelse af forretningsgange, systemer for enhederne og har ligeledes oplært to yderligere medarbejdere i DcR, inden for området. DcR har bedt enhederne forestå månedlige afstemninger i en periode indtil denne indlæring er kommet helt på plads.

DcR har som omtalt under punkt 4.1.4 igangsat arbejdet med at tydeliggøre ansvarsfordelingen, inden for de nævnte områder.

Departementet for Boliger, Natur og Miljø oplyser desuden:

Departementet for Boliger, Natur og Miljø har i samarbejde med DcR og INI siden 2012 påbegyndt afklaring omkring ansvars- og opgavefordeling. INI er den der administrerer og styrer udlånene, mens DcR har samlet afstemningerne samt styret de systemmæssige udfordringer, som INI måtte have. Derfor har der været en del forvirring omkring ansvarsfordelingen, idet der er blevet udført opgaver udenom IPAN. Der arbejdes stadig på at klarlægge linjerne mellem opgaverne og ansvaret af konti samt afstemning heraf.

Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug oplyser:

Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug har i samarbejde med DcR i løbet af foråret 2012 og senere samt i 2013 gennemgået forskellige poster i de forskellige udlånstyper, som henhører under ESU ordninger. Samarbejdet var tiltænkt for at rette fuldstændig op på de udfordringer lånesagstyperne inden for lovgivningen giver anledning til. Der er stadig en udfordring for medarbejdere i APNN, idet ændringer af lovgivningen inden for området udfordrer system og brugere, hvilket gør det særligt komplekst at foretage afstemninger.

Samarbejdet mellem DcR og APNN har medført at kompetencen på området er øget og at der sker fremgang på området. Det er nu aftalt hvilke opgaver, ansvar og roller medarbejdere i APNN skal have og tilsvarende hvilke opgaver, ansvar og roller der skal være i DcR.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.2.3 Skat

Skatteområdet er et meget komplekst område. Det normale udgangspunktet for indtægtsførsel i Landskassen er retserhvervelse, hvilket er vanskeligt at anvende i forhold til skatteindtægter, hvor såvel borger som skattemyndighed har mulighed for at ændre på eksempelvis forskudsregistrering og slutopgørelsen, og den endelige skat således først er opgjort når både borger og skattemyndighed er enige herom, hvilket strækker sig over mindst 2 regnskabsår (skatteåret og det efterfølgende år, hvor slutopgørelse udarbejdes).

Indtil centraliseringen af skatteadministrationen i 2007 indtægtsførte Landskassen blot de modtagne afregninger fra kommunerne. Efter centraliseringen har Landskassen overtaget to væsentlige kilder til usikkerhed i opgørelsen af skatter, som kræver, at der udøves konkrete skøn i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Dels indtægtsfører Landskassen andelen af A-skatter på baggrund af arbejdsgivernes månedlige redegørelser, og herunder tillige de skønsmæssige ansættelser som skattemyndighederne påligner

virksomheder, som ikke har foretaget indberetning. Endvidere indtægtsføres andelen af B-skatter på baggrund af udsendte opkrævninger. Skattemyndighederne har vurderet, at der, uagtet at skønsmæssige opgørelser oftest er højere end de efterfølgende faktiske indberetninger og at der er en andel af de pålignede B-skatter, der ikke bliver betalt, ikke er behov for at foretage konkret hensættelse hertil.

Dels har Landskassen overtaget debitorrisikoen på at skatterne faktisk indbetales. I 2009 udgjorde det skønnede tab på skattetilgodehavender ca. 165 mio.kr. I 2012 er det skønnede tab opgjort til ca. 55 mio.kr.

Det skal bemærkes, at såfremt tabene på et tidspunkt konstateres som endelige tab, skal en andel heraf betales af kommunerne.

Hertil oplyser Skattestyrelsen, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

Indledningsvis skal bemærkes, at B-skatter indtægtsføres i takt med indbetalinger, og ikke som anført i forbindelse med påligningen.

For så vidt angår A-skatterne, er Skattestyrelsen ikke bekendt med sager, hvor revisionen har fundet anledning til at kritisere Skattestyrelsens skønsummåling.

Det skal bemærkes, at forvaltningen udøver et skøn i de situationer hvor arbejdsgiveren ikke indsender redegørelse. Skønnet foretages på baggrund af tidligere måneders/års indberetninger, oplysninger om personale og andre oplysninger der kan danne grundlag for et begrundet skøn. Skattestyrelsen må ikke fastsætte et urimeligt og højt skøn for at fremtvinge en redegørelse.

Endelig skal det bemærkes, at der hensættes (periodiseres) til tab på debitorer i henhold til aftale med revisionen, og konstaterede/realiserede tab afskrives (de endelige tab har de sidste tre år udgjort knapt 20 mio. kr. årligt). Tabene bæres alene af Selvstyret og fordeles ikke mellem selvstyre og kommuner jf. tillæg til bloktilskudsaf tale i forbindelse med centraliseringen af skatteområdet.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.2.5 Besvigelser og uretmæssige lønninger

Der er i 2012 konstateret besvigelser som følge af misbrug af likvider, embedsmisbrug samt uregelmæssigheder hos Inuili.

Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol. Specielt på udbetaling af overarbejdstimer anbefales det, at de interne kontroller forbedres.

Hertil oplyser Intern Revision ved ASA, under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender:

Intern Revision har i samarbejde med Deloitte foråret/sommeren 2013 gennemgået Intern Revisions arbejdsgange for modtagne afstemninger fra enheder mv. Dette har medført at der nu er blevet udarbejdet nye processer for hvordan afstemninger og opfølgninger skal gennemføres.

Intern Revision vil i forbindelse med kontrollen udvælge et antal poster, som enheden skal sende som bilag til itr@nanoq.gl, hvis posten ikke er registreret i IRIS. Denne kontrol vil mindske risikoen for væsentlige fejl, besvigelser og uregelmæssigheder.

Intern Revision vil ligeledes som ny proces ved kontrollen gennemgå udbetaling af overarbejde for de udvalgte enheder. Hvis der forekommer høje udbetalingsbeløb til overarbejde, vil Intern Revision følge op på dette. Risikoen for væsentlige fejl, besvigelser og uregelmæssigheder, skal ved denne indsats mindskes.

Departementet for Uddannelse, Kirke, Kultur og Ligestilling oplyser desuden

I KNN konstaterer, at det i konkrete sager hvor der er tale om bevidste eller ubevidste uregelmæssigheder, er meget svært at opdage disse for ressortmyndighed inden for normale arbejdsgange og de tilstedeværende resurser. Dette er i sagens natur især i tilfælde, hvor der er tale om bevidste uregelmæssigheder, som derfor søges skjult, og som i vidt omfang kan skjules inden for de eksisterende regler og praksis, og kun konstateres via en grundig revision med fysisk tilstedeværelse på institutionen.

I KNN søger løbende at sikre høj kvalitet i opgaveløsningen for ressortmyndighedens institutioner, herunder institutionsbesøg og møde med kontorledere.

I KNN anbefaler, at resurserne og indsatsen fra hhv. intern og ekstern revision opprioriteres, dels med hensyn til i højere grad at kunne vejlede institutioner om god praksis, dels i forhold til at kunne gennemføre grundige revisioner oftere end det pt. er muligt.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

4.2.7 Frie gode

Det er de enkelte institutioner, styrelser og departementer, som har ansvaret for at indrapportere fri telefon, biler og ferierejser mv. Der er således ingen central kontrol af indberetninger i forhold til f.eks. antal biler, mobiltelefoner mv.

Det er vores vurdering, at der er risiko for, at indberetningen af frie gode ikke er fuldstændig og på den baggrund anbefales det, at der udarbejdes retningslinjer for samlet kontrol og indberetning fremover

Hertil oplyser Intern Revision, ved ASA under Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender

Intern Revision vil over for enhederne indskærpe retningslinjerne for at fri bil, fri telefoni og feriefrirejser skal indrapporteres til Skattestyrelsen.

Intern Revision vil fremover lave stikprøvekontrol angående indberetning af frie goder.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

5.4 Nettostyrede virksomheder

Vi har revideret de nettostyrede virksomheders årsregnskaber for 2012, og alle er forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold. I revisionspåtegningen for Mittarfeqarfiit har vi givet en supplerende oplysning om Mittarfeqarfiits mulighed for at forrente og afskrive sine anlægsaktiver.

Vi henviser i øvrigt til virksomhedernes særskilte årsregnskaber for 2012 og de af os udarbejdede revisionsprotokoller.

Og de omfattede punkter i nævnte protokollat er:

1.4.1 Dokumentationsmateriale og forretningsgange mv.

I årets løb har vi besøgt lufthavnene i Nuuk og Kangerlussuaq som led i revisionen af årsregnskabet for 2012 for Mittarfeqarfiit. Der er til ledelsen i Mittarfeqarfiit udarbejdet notater vedrørende vores revisionsbesøg.

Formålet med revisionsbesøgene har været at undersøge, om lufthavnenes registreringssystemer, forretningsgange, ruter og kontroller m.v. er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde under hensyntagen til lufthavnenes og de enkelte regnskabsområders relative betydning for det samlede regnskab for Mittarfeqarfiit, herunder for at vurdere, om bogføringen fortsat giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

I forbindelse med vor revision har vi noteret, at der i årets løb ikke i fuldt omfang er foretaget de i forretningsgangene foreskrevne opgaver/afstemninger, at der har været et tidsmæssigt efterslæb på afstemningsområdet, ligesom kvaliteten af afstemningsarbejdet også har lidt af mangler, og at der efter vor vurdering samlet set er tale om tilbageskridt i forhold til tidligere år.

Vi har dog også i forbindelse med revisionen af selve årsregnskabet, at der på bl.a. debitorområdet er sket forbedringer i opfølgning m.v.

Det er vort indtryk, at der kan og bør foretages yderligere forbedringer, herunder at de skriftlige forretningsgange ajourføres/forbedres, og at afstemninger m.v. foretages konsekvent og med de forudsatte frekvenser, bl.a. på kreditorområdet, samt at kvaliteten heraf forbedres.

Baseret på det udførte arbejde er det dog samlet set vort indtryk, at virksomhedens registreringssystemer og forretningsgange indenfor virksomhedens hovedområder under hensyntagen til ovenstående bemærkninger fungerer efter hensigten.

4.1 konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med supplerende oplysninger vedrørende Mittarfeqarfiits muligheder for at forrente og afskrive anlægsinvesteringerne.

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er løbende meddelt virksomhedens ledelse.

Hertil oplyser Departementet for Sundhed og Infrastruktur

Mittarfeqarfiit har oplyst departementet, at der i løbet af 2012 har været visse brister i forhold til diverse afstemninger, og at disse har været forårsaget af udskiftning i personalet i virksomhedens økonomiafdeling kombineret med manglende arbejdsgangsbeskrivelser. Det er besluttet at ansætte en seniorkontroller for at styrke økonomifunktionen og derigennem sikre, at virksomheden har den fornødne interne kontrol.

Departementet finder det nødvendigt at påpege behovet for, at Mittarfeqarfiit får omlagt virksomhedsaktiviteterne i en sådan grad, at der skabes et positivt indtjeningsgrundlag. Den nuværende afvikling af egenkapitalen er uholdbar selv på kort sigt, idet denne ikke er af en størrelse, der tillader yderligere tæring. Mittarfeqarfiits økonomi danner således ikke på nuværende tidspunkt grundlag for et fortsat positivt bidrag til landskassen.

For at sikre grundlaget for virksomheden fremadrettet har departementet og Mittarfeqarfiit derfor igangsat et analysearbejde vedrørende, hvilke aktiviteter der kan bidrage til Mittarfeqarfiits kerneforretning, og hvilke der bør udgå eller overgå til andre instanser.

Første fase i dette analysearbejde er en udredning af de interne pengestrømme i virksomheden med det formål at afdække omkostningerne ved hver enkelt aktivitet. Denne fase forventes afsluttet i efteråret 2013, hvorefter der vil blive udarbejdet et oplæg til politisk stillingstagen.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

Asiaq – Grønlands forundersøgelser, revisionsprotokollat 2012

1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Virksomhedens bogholder varetager alle virksomhedens regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på væsentlige områder.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en virksomheds interne kontrol.

Hertil oplyser Departementet for Boliger, Natur og Miljø

Asiaq har flere gange i forbindelse med udarbejdelse af protokollat for årsregnskabet spurgt Deloitte om ovennævnte kommentar fortsat er nødvendig. Svaret fra Deloitte er, at det er en standard kommentar til mindre virksomheder.

Hvert år drøfter Asiaq med Deloitte om hvordan Asiaq bedst kan håndtere denne udfordring. Derfor har Asiaq sat stor fokus på de daglige konkrete regnskabsrutiner.

Dette resulterer i at ledelsen og medarbejdere i sekretariatet engager sig mest muligt på tværs i opfølgning på regnskab, likviditet, debitor – og kreditorafstemninger samt specielt betalinger.

Der foretages løbende afstemninger af finansposter og månedlige opgørelser af kreditor og debitor, for samtidigt at beskytte medarbejderne i sekretariatet.

Deloitte har også understreget i Revisionsprotokollatet, at selvom der ikke er funktionsadskillelse har revisionen ikke konstateret forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser.

Departementet mener, at de tiltag som Asiaq har gennemført er tilstrækkelige.

Anmærkning/spørgsmål fra Revisionsudvalget:

Nukissiorfiit, revisionsprotokollat 2012

1.3 Årsafslutningens afstemningsrutiner mv.

I lighed med tidligere år er det vores opfattelse, at de daglige rutiner og interne kontroller i virksomheden fungerer tilfredsstillende, og at de enkelte afdelinger i regnskabsfunktionen udfører deres arbejde på betryggende vis.

Der har imidlertid været enkelte, men væsentlige mangler i det afleverede regnskabsmateriale fra regnskabsafdelingen, hvor vi bl.a. har konstateret fejl og mangler i lønafstemningen og beregning af skyldig A-skat og AMA, hvor feriepengeforpligtelser samt skyldig timeløn og overtid. Vi har desuden ekstraordinært gennemgået kreditorafstemninger og åbne poster omkring statusdagen for at assistere virksomheden med at opgøre skyldige omkostninger og andre periodiseringsposter.

Revisionen har været unødigt vanskeliggjort af, at væsentlige dele af dokumentationsmaterialet på disse områder ikke var tilstrækkeligt gennemarbejdet forud for revisionens påbegyndelse.

Alle konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

Hertil oplyser Departementet for Boliger, Natur og Miljø

I 2010 indførte Nukissiorfiit et nyt lønsystem, som har givet store udfordringer med bogføringen og beregningen af feriepenge. I gennem de senere år har Nukissiorfiit arbejdet målrettet på at rette op på disse forhold og i november 2012 blev der indført rettelser i det nuværende lønsystem, således at afstemning og afregning af feriepenge fremover kan ske efter reglerne.

Revisionen har ikke ment at koblingen mellem de regnskabsmæssige hensættelser og kreditorafstemningerne har været fuldt gennemsigtige og derfor har revisionen ønsket hensættelser gennemgået igen efter revisionens påbegyndelse. Dette har afstedkommet ekstra hensættelser for ca. 1,2 mio. kr.

Departementet mener, at de tiltag som Nukissiorfiit har gennemført er tilstrækkelige.

1.4 Forretningsgange og interne kontroller

Vi har i efteråret foretaget en vurdering af virksomhedens forretningsgange og interne kontroller inden for risikofyldte områder. Endvidere har vi i årets løb foretaget et beholdningseftersyn, herunder udsendt saldomeddelelser til et udvalgt antal debitorer samt foretaget en gennemgang af bemærkningerne i controllernes rapporter.

Vores konklusion på den løbende revision har helt overordnet været, at de daglige rutiner og interne kontroller i virksomheden fungerer godt, og at de enkelte afdelinger i regnskabsfunktionen udfører deres arbejde på betryggende vis.

På kreditorområdet har vi anbefalet, at der etableres en periodisk kontrol af ikke godkendte fakturaer. Ligeledes har vi anbefalet, at rutenerne omkring afstemning af kreditorer til eksterne kontoudtog udføres således, at væsentlige kreditorer afstemmes i tilstrækkeligt omfang.

På lønområdet har vi anbefalet, at virksomheden undersøger, hvorvidt man er underlagt Selvstyrets regler for individuelle ansættelseskontrakter og i bekræftende fald efterlever disse. Ligeledes har vi anbefalet, at afstemninger af løn og lønrelaterede poster prioriteres højt og fremover udarbejdes hver måned.

Der er ikke fuldstændig funktionsadskillelse på følgende kreditorområdet, lønområdet og debitorområdet. Vi har anbefalet, at risici forbundet hermed overvejes.

Vi har fået oplyst, at der er enkelte byer/bygder, der ikke reagerer på listerne over ej aflæste målere.

Øvrige bemærkninger til den løbende revision læses i management letter af 2. oktober 2012.

Hertil oplyser Departementet for Boliger, Natur og Miljø

Nukissiorfiit har forsat fokus på at så stor en del af kreditormassen som muligt løbende bliver afstemt.

Nukissiorfiit er bekendt med at der ikke er fuld funktionsadskillelse på de nævnte områder. Dette er en risiko som Nukissiorfiit er opmærksom på. Grundet optimeringer i de administrative forretningsgange og grundet begrænset personale, vil de nuværende forretningsgange blive bibeholdt. Det kontrolmæssige aspekt vil derimod blive styrket.

Departementet mener, at Nukissiorfiit har betryggende procedurer på området, Departementet vil imidlertid følge op på emnet på driftsmøder med Nukissiorfiit.