



Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliap / Revisionudvalget Inatsisartut

Brevdato: 13-08-2021
Sags nr. 2021 - 9873

**Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliap Nunatta Karsiani Naatsorsuut 2020 pillugu
apeqqutaanut akissut**

Maanna, 14/7 2021-mi Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliap allagaanut,
Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliap kukkunersiuinermi nalunaarusiamut
oqaaseqaatinik qinnuiginnissutaannut, Naalakkersuisut akissutaat nassiunneqarpoq.

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

----- 000 -----

Besvarelse af Revisionsudvalgets spørgsmål til Landskassens Regnskab for 2020

Herved fremsendes Naalakkersuisuts besvarelse af Revisionsudvalgets brev af den
14/7 2021, hvor Revisionsudvalget anmoder om bemærkninger til revisionsprotokollatet.

Inussiarnersumik inuulluaqqusillunga

Med venlig hilsen

Asii Chemnitz Narup

Svar til Revisionsudvalgets spørgsmål til Landskassens regnskaber 2020

Indhold

Revisionsbemærkning og anbefalinger fremsat af revisor jf. revisionsprotokollat.....	2
Revisionsbemærkninger 2020	2
Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	2
Revisionsanbefalinger	5

Revisionsbemærkning og anbefalinger fremsat af revisor jf. revisionsprotokollat

Revisionsbemærkninger 2020

Revisionsbemærkning 2020-01

Afstemning af mellemværender med andre offentlige organisationer (de nettostyrede virksomheder, de Selvstyreejede selskaber samt kommunerne)

Svar:

Både Selvstyret og kommunerne har skiftet eller er i gang med at skifte økonomisystem, hvilket naturligt har medført, at en betydelig del af regnskabsfunktionernes ressourcer er eller har været dedikeret til denne opgave. Den centrale Regnskabsafdeling anvender i øjeblikket mange ressourcer på afstemning af mellemværender (tilgodehavender og gæld) i forhold til kommuner og med andre offentlige organisationer. Når disse afstemninger er blevet indarbejdet i de løbende regnskabsrutiner i afdelingen vil der blive sat fokus på også at afstemme "interne" udgifter og indtægter på tværs af selvstyret, kommunerne, de nettostyrede virksomheder og selskaber ejet af selvstyret.

Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkning 2013-04

Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til den interne kontrol

Svar:

Implementeringen af det aftalte system er blevet forsinket, idet leverandøren viste sig ikke at kunne levere den aftalte ydelse. Lønafdelingen har understreget vigtigheden af at opretholde den manuelle arbejdsgang for rykkere indtil et automatiseret rykkersystem kan implementeres. Den påtænkte automatisering forsøges i stedet indført i forbindelse med en påtænkt opdatering af lønsystemet primo 2022.

Revisionsbemærkning 2013-07

Løbende opfølgning og afstemning af udlånsporteføljer i løbet af året

Svar:

Der vil i 2021 blive arbejdet videre med at få etableret en proces for løbende opfølgning og afstemning af udlånsporteføljen. Arbejdet med at finde et nyt udlånssystem har været sat på pause på grund af

udskiftning af en nøglemedarbejder. Der er nu ansat en ny medarbejder og arbejdet på at finde et nyt lånesystem vil blive genoptaget. Det gamle udlånssystem vil skulle udfases inden for en kort årrække.

Revisionsbemærkning 2013-08

Yderligere styrkelse af arbejdet med afstemninger af gæld til leverandører, med henblik på at sikre korrekt registrering af køb af varer og tjenester

Svar:

Der har været arbejdet med at styrke processen på området i løbet af året. Den centrale Regnskabsafdeling vil i 2021 arbejde på en yderligere styrkelse af arbejdet med afstemninger af gæld til leverandører.

Revisionsbemærkning 2016-02

Løbende afstemning af bogførte lønninger, samt afstemning af sammenhænge mellem Sulinal og XAL

Svar:

Revisionen har lukket punktet i 2020, da der nu pågår løbende controlling arbejde med analyse og afstemninger af lønninger.

Revisionsbemærkning 2016-04

Manglende stillingtagen til åbenstående poster ved kreditor- og bankafstemninger

Svar:

Der har været arbejdet med dette i året. Den centrale Regnskabsafdeling vil i 2021 fortsat have fokus på at forbedre processerne for opfølgning og håndtering af de åbne poster.

Revisionsbemærkning 2017-02

Manglende funktion i XAL-lånemodul til håndtering af rentetilskrivning, opkrævning af afdrag m.v.

Svar 2020:

Arbejdet med at finde et nyt udlånssystem har været sat på pause på grund af udskiftning af en nøglemedarbejder. Der er nu ansat en ny medarbejder og arbejdet på at finde et nyt lånesystem vil blive genoptaget. Det gamle udlånssystem vil skulle udfases inden for en kort årrække.

Jf. svaret fra 2019 skal det understreges, at udfordringen ikke består i et manglende initiativ, men i manglende ressourcer og adgang til relevante løsninger.

Revisionsanbefalinger

Revisionsanbefaling - 01
Det anbefales, at der udarbejdes en overordnet og ledelsesgodkendt IT-risikoanalyse med henblik på at fastlægge det ønskede IT-sikkerhedsniveau.
Svar: Selvstyret skal efterleve informationssikkerhedsstandard DS484, hvoraf IT-risikoanalyse ikke indgår. IT-risikoanalyser indgår derimod i den nyere informationssikkerhedsstandard ISO27001. Jf. Den nationale Digitaliseringsstrategi er det målet at indføre ISO27001 i Selvstyret. Digitaliseringsstyrelsen har igangsat dette arbejde, som overordnet inkluderer: ny informations- og sikkerhedspolitik og cirkulære, hvori sikkerhedsorganisationen beskrives. Specifikt ift. IT-risikoanalyser udarbejder Digitaliseringsstyrelsen i 2021 risikoanalyser for de systemer, som styrelsen selv er systemejer for, og faciliteter samme forløb for de øvrige selvstyre enheders IT-systemer. ISO 27001 forventes først at være fuldt implementeret i 2023.

Revisionsanbefaling - 02
Det anbefales, at der udarbejdes en formel brugeradministrationsprocedure for alle systemer og platforme. Herunder proces for oprettelse af brugere og tildeling af rettigheder, proces for revurdering af adgange og rettigheder samt rettidig nedlukning af brugere.
Svar: I 2020 har Fællesoffentlig IT (I dag Inussuk IT) sammen med Økonomi- og Personalestyrelsen udarbejdet en projektidé omkring brugerstyring og -oprettelse, som er en forlængelse af implementeringen af HR systemet Mindkey. Dette projekt vurderes til, at kunne dække det beskrevne i revisionsanbefalingen. Der er fortsat ikke taget stilling til implementeringen af projektet samt finansieringen heraf, da Mindkey først forventes færdigimplementeret i løbet af 2022.

Revisionsanbefaling - 03
Det anbefales, at der bruges personlige brugerprofiler på MRLøn i stedet for fællesbrugerprofiler.
Svar:

I forbindelse med IT revision er der udarbejdet en liste over brugere. Det forventes, at der vil kunne oprettes personlige brugerprofiler i løbet af efteråret 2021.

Revisionsanbefaling - 04

Det anbefales at begrænse adgangen til udviklere i MRLøn. Hvis dette ikke er muligt, så anbefales en overvågning af brugernes handlinger på MRLøn (log).

Svar:

I forbindelse med IT revision er der udarbejdet en liste over brugere. De bemærkes, at al aktivitet allerede bliver logget i revisionsloggen.

Revisionsanbefaling - 05

Det anbefales, at der foretages en formel gennemgang af MRLøn, IRIS og AX (PRISME), med henblik på at klarlægge om systemet i sin opsætning understøtter muligheden for etablering af betryggende funktionsadskillelse i og på tværs af applikationerne. Hertil bør der udarbejdes en oversigt over hvilke kombinationer af roller/rettigheder, som medfører en funktionsadskillelseskonflikt og derved ikke bør tildeles. Endvidere anbefales det også, at de nuværende passwordregler for MRLøn opdateres, så de er i overensstemmelse med den overordnede passwordpolitik.

Det anbefales yderligere, at der med afsæt i ovenstående gennemgang udarbejdes en oversigt over hvilke kombinationer af roller/rettigheder som medfører en funktionsadskillelseskonflikt og derved ikke bør tildeles, med mindre der gives dispensation herfor og kompenserende kontroller (fx logning og gennemgang heraf) introduceres.

Svar:

Der var i 2020 ikke ressourcer til at foretage en formel gennemgang af MRLøn, IRIS og AX (PRISME) med henblik på at klarlægge om systemet i sin opsætning understøtter muligheden for etablering af betryggende funktionsadskillelser i og på tværs af applikationerne. Anbefalingen vil blive vurderet igen i 2021.

Revisionsanbefaling - 06

Det anbefales, at der periodisk foretages en revurdering af tildelte rettigheder til brugere for relevante systemer og platforme. Dette er for at bevare rettigheder som svarer til medarbejderens arbejdsmæssigt betingede behov

Svar:

I 2020 har Fællesoffentlig IT (I dag Inussuk IT) sammen med Økonomi- og Personalestyrelsen udarbejdet en projektidé omkring brugerstyring og -oprettelse, som er en forlængelse af implementeringen af HR systemet Mindkey. Dette projekt vurderes til, at kunne dække det beskrevne i revisionsanbefalingen. Der er fortsat ikke taget stilling til implementeringen af projektet samt finansieringen heraf, da Mindkey først forventes færdigimplementeret i løbet af 2022.

Revisionsanbefaling - 07

Det anbefales, at der i forbindelse med ændringer til idriftsættelse for MRLøn skal der ske dokumentation af den gennemførte tests omfang og kvalitet. Derudover skal godkendelser af ændringer også dokumenteres konsistent.

Svar:

Ændringer i lønsystemet foregår i et afsondret miljø, hvorfra der køres test på nye overenskomster og andre påtænkte ændringer. Testen foretages af en anden person. De registrerede ændringer indskrives som teknisk notat i Lønteknikafdelingen.

Revisionsanbefaling – 8

Det anbefales, at der laves en bedre beskrivelse af overførselsregler, konsolideringsprincipper og opgørelsen af de forskellige resultatbegreber beskrives bedre under anvendt regnskabspraksis. En klarere definering af hvilke poster, der skal korrigeres for i DA-resultatet. Derudover bør det også defineres hvilke poster, der fremadrettet må posteres via egenkapitalen.

Svar:

Anbefalingen blev ikke prioriteret ved regnskabsudarbejdelsen for 2020. Anbefalingen vil blive vurderet igen i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet for 2021.

Revisionsanbefaling – 9

Det anbefales, at også mindre bankkonti løbende afstemmes i året, samt at der foretages en fuldstændig afstemning af kreditorbankkontoen.

Svar:

Den centrale Regnskabsafdeling vil arbejde på, at også mindre bankkonti kommer med i den løbende afstemning i året, samt at der foretages en fuldstændig afstemning af kreditorbankkontoen.

Revisionsanbefaling – 10

Det anbefales, at forretningsgangene omkring overførsel til inddrivelse skal overholdes. Der er en række debitorer, som er overforfaldne mere end 6 måneder, som ikke er overført til inddrivelse og nedskrives.

Svar:

Opdateringen af regnskabshåndbogen, med en beskrivelse af de nye retningslinjer for overførsel af debitorer til inddrivelse, er blevet forsinket, da Den centrale Regnskabsafdeling ikke havde ressourcer til at foretage opdateringen i 2020. Opdateringen af regnskabshåndbogen er en højt prioriteret opgave i 2021 og målet er, at hele håndbogen er opdateret inden udgangen af 2021.

Revisionsanbefaling - 11

Det anbefales, at der laves månedsvis afstemning af top10 leverandører.

Svar:

I Den centrale Regnskabsafdeling vil arbejdet med at udvikle processer og værktøjer blive fortsat, således at det sikres, at der sker en løbende afstemning af kreditorer og at der sker afklaring af eventuelle åbentstående mellemværender. Der er allerede nu fokus på, at afstemme de største kreditorer.

Revisionsanbefaling - 12

Det anbefales, at der udarbejdes selvstændige noter for eksternt finansierede midler. Indtægter fra eksterne parter, som skal anvendes til øremærkede formål. F.eks. Eksternt finansierede projekter på forskningsområdet. Indtægter og udgifter styres via statuskonti og påvirker ikke direkte enhedernes driftskonti.

Svar:

Anbefalingen blev af ressourcemæssige årsager ikke prioriteret ved regnskabsudarbejdelsen for 2020. Anbefalingen vil blive vurderet igen i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet for 2021.

Revisionsanbefaling - 13

Det anbefales, at lønarterne vedrørende tillæg undersøges i forhold til overenskomstreguleringer for at sikre at der ikke er yderligere sager/tillæg, der ikke er korrekt reguleret.

Svar:

For at undgå så mange tekniske fejl som muligt testes alle lønarter, herunder også tillæg, i et separat testmiljø inden ændringerne frigives til lønsystemet. Evt. uoverensstemmelser i lønarter, der vedrører tillæg afdækkes desuden ved gennemgang af bruttolønlistes, og i enkelte tilfælde ved henvendelser udefra. Der er desuden opmærksomhed på uoverensstemmelser i forhold til fortolkningsrisici i de gældende overenskomster samt egentlige sagsbehandlingsfejl.

Revisionsanbefaling - 14

Det anbefales, at der udarbejdes retningslinjer for indtægtsdækket virksomhed, herunder for krav til beregning af timepriser samt overhead (administrationsbidrag), bestemmelser om resultatkrav samt bestemmelser om anvendelse af eventuelle overskud

Svar:

På sagsområder, hvor den indtægtsdækkede virksomhed eller brugerbetaling udgør en ikke ganske ubetydelig del af det samlede budget – f.eks. på råstofområdet – er der implementeret time-sagsstyring, der muliggør opgørelse af ressourceforbruget temmeligt nøjagtigt.

På de øvrige områder, hvor indtægtsdækket virksomhed kun er meget perifer, er det Naalakkersuisuts vurdering, at indførelse af time-sagsstyrings værktøjer ville være for omkostningskrævende henset til den mulige nytte.

Mulighederne for at oppebære indtægter på de enkelte hovedkonti er reguleret gennem de tilknyttede tekstanmærkninger. For så vidt angår eksternt finansierede projekter – f.eks. på uddannelsesområdet – afspejler den nuværende praksis ikke fuldt ud det såkaldte bruttoprincip. Det kan principielt overvejes, hvorvidt og i givet fald hvordan dette kunne omlægges, så aktivitetsomfanget tydeligere vil fremgå af både finansloven og af regnskabet, men der synes ikke at være noget presserende behov for et sådant tiltag.

Revisionsanbefaling - 15

Det skal anbefales, at det skal overvejes at gennemføre særskilt undervisning i notatpligtsreglerne – og at der følges op herpå i form af et internt, fagligt ledelsestilsyn jf. vores tidligere anbefaling om etablering af et sådant (i forbindelse med afgørelser om tildeling af rettigheder – Departement for fiskeri og fangst – men gælder stadig bredt i hele Selvstyret)

Svar:

Naalackersuisut vil overveje, hvorledes anbefalingen bedst kan implementeres i organisationen. Notatpligtsreglerne, der følger af de almindelige forvaltningsprincipper, kunne f.eks. tænkes stærkere fremhævet i forbindelse med de obligatoriske introduktionskurser for nye medarbejdere.