

Svar på Revisionsudvalgets spørgsmål til Landskassens regnskaber 2023

Indhold

Revisionsbemærkninger fremsat af revisor jf. revisionsprotokollat	2
Revisionsbemærkninger 2023	2
Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	2
Revisionsbemærkninger 2023 vedrørende nettostyrede virksomheder	5

Revisionsbemærkninger fremsat af revisor jf. revisionsprotokollat

Revisionsbemærkninger 2023

Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkning 2013-04
Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til den interne kontrol
Svar: <p>De forbedrede tiltag på området for bruttolønlistener skyldes yderligere rådgivende tiltag over for enhederne i regi af Økonomi- og Personalestyrelsen. Systemmæssigt skal bruttolønlistekontrollen implementeres gennem opdatering af lønsystemet via Inussuk IT, som håndterer de fællesoffentlige IT-systemer. Inussuk IT har oplyst, at systemopdatering, herunder lønsystemet fortsat er forsinket. I mellemtiden er Deloittes adgang til godkendte bruttolønlistener forbedret for at styrke gennemsigtigheden af kontrollen.</p>

Revisionsbemærkning 2020-01
Afstemning af mellemværender med andre offentlige organisationer (de nettostyrede virksomheder, de Selvstyrejede selskaber samt kommunerne)
Svar: <p>Debitor- og kreditorkontoret blev den 1. maj 2023 opdelt i 2, hvilket har sikret en ledelsesmæssig styrkelse af området.</p> <p>Den eksterne revision bemærker, at der i 2023 er arbejdet meget med sikringen af symmetri i indregningen af indtægter og udgifter på tværs af enheder, herunder med afstemning af mellemværender pr. 31.12.</p> <p>Den eksterne revision bemærker videre, at arbejdet er afhængigt af, at modparterne prioriterer tilsvarende med ressourcer til dette arbejde. Der er fortsat udestående pr. 31.12., herunder i forhold til mellemværendet med Kommune Kujalleq.</p> <p>Den centrale Regnskabsafdeling vil i 2024 have forstærket fokus på området.</p>

Revisionsbemærkning 2021-02

Styring af brugeradgang på it-området

Svar:

Proceduren er, at Digitaliseringsstyrelsens IT-afdeling opretter og nedlægger brugere på anmodning fra de ansættende enheder. Enhederne skal udfylde en skabelon og fremsende denne til IT-afdelingen både for oprettelse og nedlæggelse. Dette er brugerprofiler og adgange til fælles systemer: Outlook, Teams, F2 o.l.

Adgang til fagsystemerne indenfor økonomi og skat styres af fagenhederne og dette kan Digitaliseringsstyrelsen ikke svare på.

ISO 27001 er under implementering og vil fastlægge en række kontroller og processer, der bl.a. omfatter risikovurdering, etablering af sikkerhedspolitikker og -procedurer, styring af adgangsrettigheder, håndtering af sikkerhedshændelser og regelmæssig overvågning og revision af informationsikkerheden.

Revisionsbemærkning 2021-03

Afstemning af leverandørgæld og banksaldi

Svar:

Den eksterne revision har lukket revisionsbemærkningen for så vidt angående afstemningen af likvide midler.

Den eksterne revision anbefaler, at arbejdet med afstemning af kreditorer og afklaring af eventuelle åbentstående mellemværender skærpes yderligere fremadrettet, så der fokuseres på månedsvist at afstemme top10 leverandører samt udføres kontrol af afstemningerne.

Den centrale Regnskabsafdeling har i foråret igangsat et projekt, hvor Controlling afdelingen vil hjælpe Kreditor afdelingen med afstemning af mellemværenderne med leverandørerne. Controlling afdelingen vil tilrettelægge afstemningsarbejdet ud fra væsentlighed og risiko.

Naalakkersuisut finder det tilfredsstillende, at den eksterne revision har lukket revisionsbemærkningen for så vidt angående afstemningen af likvide midler. Naalakkersuisut finder det ligeledes tilfredsstillende, at der Den centrale Regnskabsafdeling har taget initiativ til en yderligere skærpelse af afstemningsarbejdet i forhold til leverandørerne.

Revisionsbemærkning 2022-01

Administration af ESU og BSU lån

Svar:

Den eksterne revisions bemærkning tager udgangspunkt i, at Den centrale Regnskabsafdeling i 2022 er blevet opmærksomme på en række udfordringer i forbindelse med forberedelserne til anskaffelsen af et nyt lånesystem. Udfordringerne omfatter forskellige problemstillinger i relation til den hidtidige håndtering af låneporteføljen.

Den eksterne revision påpeger, at det er vigtigt, at der sker en revurdering af processer for registrering af lån, og at der indføres en mere struktureret opfølgning i forhold til registrering af lånene i lånesystemet.

Den centrale Regnskabsafdeling er enige i, at der er et behov for en revurdering af processer for registrering af lån, og at der indføres en mere struktureret opfølgning i forhold til registrering af lånene i lånesystemet. Arbejdet hermed indgår i projektet med udvikling og implementering af et nyt lånemodul. Der er via en tillægsbevilling i Finans- og Skatteudvalget i 2023 givet en projektbevilling på 1,5 mio. kr. til at komme videre med udviklingen af et nyt lånemodul. Arbejdet havde i første halvår 2023 primært fokus på udarbejdelse af kravspecifikationen til det nye lånemodul samt på datavask af data i det nuværende lånemodul. Hen over sommeren 2023 blev der gennemført en udbudsrunde til færdigudvikling og implementering af et nyt lånemodul. Resultatet af udbudsrunderen blev imidlertid, at der ikke kom nogen bud. Der er via en tillægsbevilling i Finans- og Skatteudvalget i 2023 givet en bevilling på 5,0 mio. kr. til indkøb af et standardlånesystem, der opfylder en stor del af Selvstyrets krav og behov, samt til tilpasning og implementering af systemet. Den centrale Regnskabsafdeling er i foråret 2024 startet på gennemgangen af alle processer vedrørende långivning og administration af lån i Selvstyret. Det nye lånemodul forventes fortsat implementeret og sat i drift i løbet af 2024.

Revisionsbemærkning 2022-02

Periodisering af udgifter til refusion af kommunale udgifter til lov hjemlede overførsler til personer

Svar:

Den eksterne revision har lukket punktet i 2023. Revisionen har i forbindelse med regnskabsafregningen for 2023 noteret sig en øget opmærksomhed i forhold hertil fra Økonomi- og Personalestyrelsen. Der er med afsæt heri ikke konstateret tilsvarende udfordringer i forhold til periodiseringen 2023/2024.

Naalakkersuisut finder det tilfredsstillende, at der ikke er konstateret udfordringer i forhold til periodiseringen 2023/2024.

Revisionsbemærkning 2022-03

Opgørelse og revision af udgifter i tilknytning til Covid-19

Svar:

Den eksterne revision har lukket punktet i 2023. Revisionen har modtaget og gennemgået rapporteringen på området, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Naalakkersuisut finder det tilfredsstillende, at revisionsbemærkningen er lukket i 2023.

Revisionsbemærkninger 2023 vedrørende nettostyrede virksomheder

Revisionsbemærkninger 2023 Nukissiorfiit

Svar:

Årets revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkninger 2023 Asiaq

Svar:

Årets revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.