



Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliaq / Revisionsudvalget Inatsisartut

**Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliap Nunatta Karsiata Naatsorsuut 2022-mut
kukkunersuisut oqaaseqaatai pillugit 17/5 2023-mi allakkatigut apequtaanut
akissut**

Maanna, 17/5 2023-mi Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliap Nunatta Karsiata pillugu
allagaanut Naalakkersuisut akissutaat nassiunneqarpoq.

Brevdato: 13-06-2023
Sagsnr. 2023 - 9918

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 i brev af den 17/5 2023 vedrørende
revisionsprotokollat til Landskassens Regnskab for 2022**

Herved fremsendes Naalakkersuisuts besvarelse af Revisionsudvalgets brev af den
17/5 2023 vedrørende Landskassens Regnskab for 2022.

Inussiarnersumik inuulluaqqusillunga

Med venlig hilsen


Naaja H. Nathanielsen

Svar til Revisionsudvalgets spørgsmål til Landskassens regnskaber 2022

Indhold

Revisionsbemærkninger fremsat af revisor jf. revisionsprotokollat	2
Revisionsbemærkninger 2022	2
Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	3
Revisionsbemærkninger 2022 vedrørende nettostyrede virksomheder	5

Revisionsbemærkninger fremsat af revisor jf. revisionsprotokollat

Revisionsbemærkninger 2022

Revisionsbemærkning 2022-01

Administration af ESU og BSU lån

Svar 2022:

Den eksterne revision bemærker, at Den centrale Regnskabsafdeling 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 vil indgå 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 har i første halvår 2023 primært haft fokus på udarbejdelse af kravspecifikationen til det nye lånemodul samt på datavask af data i det nuværende lånemodul. Et nyt lånemodul forventes at blive sendt i udbud i løbet af sommeren 2023 og forventes implementeret og sat i drift i løbet af 2024.

Revisionsbemærkning 2022-02

Periodisering af udgifter til refusion af kommunale udgifter til lovhjemlede overførsler til personer

Svar 2022:

Den eksterne revision anbefaler, at der tages initiativ til en betydelig styrkelse af controller-arbejdet på området. Den eksterne revision anbefaler desuden at det undersøges, hvorledes der kan etableres processer, der sikrer en kommunikation mellem kommuner og Selvstyret herom, således man fremover sikrer en mere korrekt periodisering af årsregnskabet.

Departementet for Sociale Anliggender, Arbejdsmarked og Indenrigsanliggender er enig i ekstern revisions bemærkning om, at håndteringen af refusionerne naturligvis først og fremmest har været en udfordring for de berørte kommuner.

Departementet har fokus på problemstillingen, hvilket betyder at Departementet forventer, at beløbsstørrelsen i regnskabet 2023 vil være betydelig mindre end i regnskabet 2022.

Der arbejdes herudover med styrkelse af controllerfunktionen. Dels vil Departementet søge at rekruttere en økonomisk medarbejder til socialafdelingen, og dels har Departementet fremsat ønske om at Naalakkersuisut i prioriteringen af midler i Finanslovsforslaget for yderligere styrker det økonomiske tilsyn på socialområdet.

Departementet vil i det videre arbejde med at styrke controllerfunktionen se på anbefalingerne, som ekstern revision anviser med henblik på at sikre en bedre kommunikation mellem Departementet og kommunerne.

Revisionsbemærkning 2022-03

Opgørelse og revision af udgifter i tilknytning til Covid-19

Svar 2022:

Den eksterne revision har anmodet ressortdepartementet om at modtage en redegørelse for den udførte revision og resultaterne heraf, i relation til, hvorvidt modtagere af tilskud under de forskellige Covid-19 ordninger var berettiget til modtagelsen heraf.

Departementet for Udenrigsanliggender, Erhverv og Handel har afleveret revisionsrapporten til den eksterne revision den 1. juni 2023.

Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkning 2013-04

Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til den interne kontrol

Svar 2022:

Implementering af de fællesoffentlige systemer MindKey, TimePlanner og opdatering af lønsystemet håndteres gennem Inussuk IT, og er blevet yderligere væsentligt forsinket grundet leverandør- og underleverandørproblemer. Økonomi- og Personalestyrelsen har i mellemtiden taget initiativ til at øge rådgivningsindsats over for de enheder i Selvstyret, der endnu ikke godkender bruttolønlisterne i den eksisterende version af lønsystemet gennem de eksisterende manuelle arbejdsgange. Der forventes den vej at opnå en gradueret forbedring indtil opdatering af lønsystemet er på plads – forventeligt ultimo 2023/primo 2024.

Revisionsbemærkning 2017-02

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

Svar 2022:

Revisionen har lukket punktet i 2022. Revisionen har valgt at formulere en ny revisionsbemærkning, 2022-01, der er besvaret ovenfor.

Revisionsbemærkning 2020-01

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

Svar 2022:

Den eksterne revision anerkender det store arbejde, som Den centrale Regnskabsafdeling i 2022 har lagt i afstemninger af mellemværender (tilgodehavender og gæld) med andre offentlige organisationer. Imidlertid bemærker den eksterne revision, at arbejdet er afhængigt af, at modparterne prioriterer afstemningsopgaven tilsvarende.

Den centrale Regnskabsafdeling vil i 2023 fortsat have fokus på området. Debitor- og kreditorkontoret er fra 1. maj 2023 blevet opdelt i 2, hvilket sikrer en ledelsesmæssig styrkelse af området.

Revisionsbemærkning 2021-01

Styring af brugeradgang på it-området

Svar 2022:

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.

Adgang til fagsystemer styres af fagenhederne. Eksempler på IT-systemer som Digitaliseringsstyrelsen ikke giver adgange til er økonomi- og personalesystemer.

Det forventes at blive en del af den kommende national digitaliseringsstrategi at implementere en international informationssikkerhedsstandard - konkret ISO 27001 - i centraladministrationen. Dette arbejde er påbegyndt i 2023 og forventes at være fuldt overgået til drift ultimo 2025/primo 2026.

ISO 27001 fastlægger en række kontroller og processer, der implementeres for at sikre fortrolighed, integritet og tilgængelighed af information inden for en organisation. Disse kontroller og processer

omfatter blandt andet risikovurdering, etablering af sikkerhedspolitikker og -procedurer, styring af adgangsrettigheder, håndtering af sikkerhedshændelser og regelmæssig overvågning og revision af informationssikkerheden.

Revisionsbemærkning 2021-02

Afstemning af leverandørgæld og banksaldi

Svar 2022:

Den eksterne revision anbefaler, at arbejdet med afstemning af kreditorer og banksaldi – og afklaring af eventuelle åbenstående mellemværender – skærpes yderligere, så der fokuseres på månedsvist at afstemme top 10 leverandører, samt udføre kontrol af afstemningerne.

Den centrale Regnskabsafdeling vil følge revisionens anbefaling, så der i andet halvår 2023 fokuseres på månedsvist at afstemme top10 leverandører, samt udføres kontrol af afstemningerne.

Revisionsbemærkninger 2022 vedrørende nettostyrede virksomheder

Revisionsbemærkninger 2022 Nukissiorfiit

Svar 2022:

Årets revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkninger 2022 Asiaq

Svar 2022:

Årets revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkninger 2022 Mittarfeqarfiit

Svar 2022:

Årets revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.