

Svar på Revisionsudvalgets spørgsmål til Landskassens regnskaber 2024

Indhold

Revisionsbemærkninger fremsat af revisor jf. revisionsprotokollat	2
Revisionsbemærkninger 2024	2
Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	2
Revisionsbemærkninger 2024 vedrørende nettostyrede virksomheder.....	5

Revisionsbemærkninger fremsat af revisor jf. revisionsprotokollat

Revisionsbemærkninger 2024

Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkning 2013-04

Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til den interne kontrol

Svar:

Oprgradering af Lønssystemet er fortsat forsinket gennem Inussuk IT. Der er i løbet af 2024 forberedt to andre væsentlige initiativer til styrkelse af den interne kontrol gennem bruttolønlister. Det ene er at danne et systemiseret overblik over aktuelle dedikerede godkendere. Det vil betyde en forbedret rapportering på godkendte bruttolister og styrket opfølgningssmulighed på de bruttolønlister, der afventer godkendelse. Det andet initiativ er at udvide bruttolønlister til flere enheder, så enhederne omfattes af samme godkendelsesproces. Begge initiativer er planlagt implementeret primo/midt 2025.

Revisionsbemærkning 2020-01

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

Svar:

Den eksterne revision bemærker, at der i 2024 er arbejdet intensivt med at sikre symmetrien, herunder ved afstemning af mellemværender pr. 31.12.

Revisionen bemærker videre, at arbejdet dog afhænger af, at modparterne prioriterer dette arbejde og afsætter de nødvendige ressourcer. Der er fortsat udestående pr. 31.12., herunder i forhold til mellemværendet med Kommune Kujalleq.

Den centrale Regnskabsafdeling oplyser, at Kommune Kujalleq i foråret 2025 har anvendt væsentlige ressourcer på afstemningen af mellemværendet med Selvstyret, hvilket har betydet, at åbne poster er blevet reduceret til et acceptabelt niveau.

Den centrale Regnskabsafdeling oplyser desuden, at den i 2025 fortsat vil have fokus på området.

Naalakkersuisut finder det tilfredsstillende, at de åbne poster i afstemningen af Selvstyrets mellemværende med Kommune Kujalleq er blevet reduceret til et acceptabelt niveau, og at den centrale regnskabsafdeling fortsat vil have fokus på området.

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 informationssikkerheden

Implementeringen af ISO 27001 har dog været på pause siden november 2024 grundet vakance hos projektejer - afdelingschef for Cyber- og informationssikkerhedsafdelingen. Ny afdelingschef tiltræder 1. august 2025, hvorefter en opdateret plan for implementeringen af informationssikkerhedsstandardens forventes med udgangen af 2025.

Herudover er der for nærværende ikke taget initiativ til at udarbejde en formel brugeradministrationsprocedure, omfattende alle systemer og platforme.

Revisionsbemærkning 2021-03

Afstemning af leverandørgæld og banksaldi

Svar:

Den eksterne revision har lukket revisionsbemærkningen for så vidt angår afstemningen af likvide midler i 2020.

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 de 10 største leverandører samt udføre kontrol af afstemningerne.

Den centrale regnskabsafdeling oplyser, at der i 2024/25 har været fokus på kreditorkonti med debetsaldo. Den samlede beholdning af kreditorer med debetsaldo er således reduceret fra 117,3 mio. kr. pr. 30.04.2024 til 26,7 mio. kr. pr. 30.04.2025.

Kreditorafdelingen vil sammen med controllerafdelingen fortsat have fokus på løbende afstemning af mellemværender med kreditorer med udgangspunkt i risiko og væsentlighed.

Naalakkersuisut finder det tilfredsstillende, at Den centrale Regnskabsafdeling har tilrettelagt afstemningsarbejdet ud fra væsentlighed og risiko.

Revisionsbemærkning 2022-01

Administration af ESU og BSU lån

Svar:

Den eksterne revisions bemærkning tage udgangspunkt i, at Den centrale Regnskabsafdeling i 2022 blev opmærksom 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 processor 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 processor 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 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 har 15. maj 2025 sat et nyt lånemodul i drift for afdeling INI. I forbindelse med overgangen er samtlige eksisterende lån blevet gennemgået for eventuelle fejl fra det tidligere system. Alle lån er efterfølgende blevet genberegnet og reguleret i overensstemmelse med gældende lovgivning på låneområdet.

Datavask har udgjort en væsentlig udfordring i processen og har krævet betydelige ressourcer for at sikre et korrekt og pålideligt datagrundlag i det nye system.

Desuden er alle processer blevet gennemgået og tilpasset, så de er i fuld overensstemmelse med den gældende lovgivning.

Opsplitningen mellem afdragsfrie og rentebærende lån er samtidig gjort mere robust, således at den fremadrettet altid afspejler den faktiske status for hvert enkelt lån.

Implementeringen og i driftssættelsen af det nye lånemodul forventes afsluttet i først halvår 2026.

Revisionsbemærkninger 2024 vedrørende nettostyrede virksomheder

Revisionsbemærkninger 2024 Nukissiorfiit

Svar:

Årets revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkninger 2024 Asiaq

Svar:

Årets revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.