

# Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

Til: Deloitte  
Fra: Direktør i Økonomi og personaleservice Lars Møller-Sørensen  
Cc: Tilsynsrådet for de Grønlandske kommuner  
Dato: 21.mai 2016  
Emne: Bemærkninger til revisionsberetning for 2015

---

Det er med store tilfredshed, at administrationen kan konstatere at væsentlige revisionsbemærkninger fra tidligere år nu er lukket som følge af de tildatage, der er i gang sat og udført i 2015. I procent svare det til at vi har nedbragt antallet af revisionsbemærkningerne med 42 %.

Blandt de lukkede revisionsbemærkninger kan nævnes at kommunes overordnet økonomistyring er forbedret på hele 8 revisionspunkter og dermed er revisionsbemærkningerne omkring økonomistyring lukket i 2015 beretningen.

Som tidligere år er der dog en række mere eller mindre kritisable forhold omtalt i revisionsberetningen, det skal dog bemærkes at der i 2015 ikke er kommet yderligere bemærkninger til i 2015.

Det er væsentlig for Kommuneqarfi Sermersooq, at få rettet op på disse forhold – dette kan dog grundlæggende ikke ske fra den ene dag til den anden – det vil blive et langt sejt træk, at få rettet tingene til.

Kommunen har dog i løbet af 2015 taget nogle meget væsentlige skridt for fremadrettet at sikre den rigtige udvikling og retning i kommunens administration.

Mange af de tiltag, som blev i værksat i forbindelse med genopretningsplanen for 2014 har også været vigtige og centrale punkter i 2015. Derfor er en række helt væsentlige handlinger for at få administrationen og økonomien i Kommuneqarfi Sermersooq på plads beskrevet herunder:

- Månedlig og ensartet budgetopfølgning
- Likviditetsstyring
- Sikring af bevillings og budgetansvar
- Udarbejdelse af en række centrale og konkrete opgavebeskrivelser
- Overholdelse af love og regler

Sideløbende hermed arbejdes der på, at opkvalificere og udbygge økonomiforvaltningen til at kunne sikre en ordentlig og redelig økonomi administration.

Da der som nævnt i 2015 er taget "action" på en lang række af de emner der adresseres i revisionsprotokollen – vil disse ikke blive besvaret i detaljer, da en række af de adresserede problemstillinger kan sammenfattes under Genopretningsplanens hovedoverskrifter – og da der dermed er taget både administrativ og politisk stilling til hvorledes der kan og skal arbejdes med at rette op på de problematiske områder.

Oversigt over revisionsbemærkninger og administrationens bemærkninger hertil:

# Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

Nr.	Revisionsbemærkning	Reference	Status
2013-1	Utilstrækkelig kvalitet af dokumentationsmateriale modtaget til revision af årsrapporten	3.2.1	Åben
2013-3	Manglende forretningsgangsbeskrivelser i tilknytning til opkrævning af brugerbetaling	3.2.2	Åben
2013-4	Mangler i lønadministrationen	3.2.3 5.4.4	Åben
2013-8	Bevillingsoverholdelse	3.2.5 6.3.2	Åben
2013-9	Manglende fagligt ledelsestilsyn	3.2.6 6.3.4	Åben
2013-11	Regnskab for Brættet	3.2.7 6.3.4	Åben
2013-12	Aflæggelse af anlægsregnskaber m.v.	3.2.8 6.3.5	Åben
2014-1	Svagheder i forretningsgange i forbindelse med besvigelsessager og lignende	3.2.10 4.2.2.1	Åben
2014-2	Svagheder og mangler i de generelle it-kontroller	4,3	Åben
Nr.	Revisionsbemærkning	Reference	Status
2013-5	Manglende registrantbogføring af skattepligtige og ikke-skattepligtige ydelser	3.2.4 5.4.6	Lukket
2013-13	Økonomistyring	3.2.9 5.1.2 5.4.8 5.5.1 5.5.2 5.5.4 5.5.7 7.1	Lukket
2014-3	Manglende sagsdokumentation i sociale sager	3-2-12	Lukket

Ad 2013-1:

# Notat

Det er korrekt, at der forsat er nogle mangler, der gør at det materiale som er overdraget til revisionen for regnskab 2015 ikke var af 100 % tilfredsstillende karakter, dog vurderes det at dette års materiale er et stort skridt i den rigtige retning.

Der er især indenfor dokumentation og kvalitetssikring at der er mangler i det overdraget materiale. Der arbejdes i både økonomiforvaltningen og øvrige forvaltninger med en helt grundlæggende opkvalificering af medarbejderne – således, at der kan laves helt almindelige afstemninger – der er korrekte og ajourførte. Der påtænkes i 2016 at indføre et nye opfølgingsværktøj, der skal være med til at sikre kvaliteten og den kontinuerer udarbejdelse af løbende dokumentation. Værktøjet integreres med arbejdsplanen for regnskabet.

Alt dette forventes at have en positiv effekt på materialet for regnskab 2016.

Ad 2013-3:

Det er korrekt, at en række forretningsgange enten mangler eller er mangelfulde.

I efteråret 2014 blev det nyt kasse- og regnskabsregulativ vedtaget – til erstatning for det nu gældende kasse og regnskabsregulativ fra 2009. Det nye kasse- og regnskabsregulativ bliver benævnt håndbog i forvaltning og økonomistyring. Der skal i løbet af 2016 og årene frem ad arbejdes på at udarbejde forretningsgangsbeskrivelser på de i håndbogen nævnte områder. Dette skal på sigt medvirke til at nedbringe fejl og højne den faglige sagsbehandlingsmæssige standard.

Ad 2013-4:

Der sker forsat en række fejl i lønadministrationen bl.a. som følge af at medarbejderne ikke følger de procedure og forretningsgange der er pålagt. Det betyder at der forsat er et for højt fejlniveau. Dette er påtalt overfor medarbejderne.

I forbindelse med budget 2015 blev det besluttet at løn og HR skal sammenlægges. Dette skulle gerne være med til at højne kvaliteten i lønadministrationen, da en sammenlægning vil øge samarbejdet mellem de to afdelinger.

Sammenlægningen af Løn og HR fandt desværre ikke sted i 2015, dette er først sket 1. April 2016. Der vil i løbet af 2016 blive iværksat et større arbejde med at sikre at lønadministrationen udføres i en bedre kvalitet.

Ad 2013-8:

Bevillingsoverholdelse er et ubetinget krav – hvorfor kommunen også i forbindelse med vedtagelsen af genopretningsplanen er påbegyndt månedlig budget og bevillingsopfølgning – således at det kan sikres at bevillinger overholdes eller der alternativt i tide søges tillægsbevilling samt de områder hvor der eventuelt måtte være mindreforbrug tilpasses det lavere forbrug.

Ad 2013-9:

Det faglige ledelsestilsyn er i løbet af 2015 forstærket og vil yderligere blive forstærket og struktureret i løbet af 2016.

Ad 2013-11:

Revisionsbemærkningen er taget ad notam og der er igangsat et udredningsarbejde vedr. regnskaber for brættet.

Ad 2013-12:

Det er korrekt at kommunen som reglerne ellers foreskriver i en årrække ikke udarbejdet anlægsregnskaber i fuldt omfang. Arbejdet med at udarbejde anlægsregnskaber for perioden 2009 og frem er igangsat og kommunen vil fremadrettet udarbejde anlægsregnskaber efter reglerne. Der er i løbet af 2015 udarbejdet flere anlægsregnskaber, og arbejdet forsætter i 2016, hvor det forventes at blive afsluttet.

Ad 2014-1:

Revisionsbemærkningen tages ad notam.

# Notat



Det er helt grundlæggende at når sådanne sager finder steder eller der er mistanke om det, at de bliver behandlet efter en formaliserede standart, der sikre alle oplysninger bliver registrerede og behandlet i alle de relevante ledelsesniveauer. Dokumentation er af højeste vigtighed i sager som disse.

Der skal ses på, hvordan der kan udarbejdes en standart, der kan sikre at de sager der måtte komme bliver håndteret på den helt rigtige måde.

Ad 2013-5

Der har været fokus på området i 2015 og der er igangsat forskellige tiltag, der skal sikre registrantbogføringen bliver foretaget.

Ad 2013-13

Det er med stor fornøjelse at se det store arbejde inden for økonomistyring, der har været igangsat i 2014 og 2015 har bevirket at dette punkt nu lukkes. Arbejdet med økonomistyring vil forsat blive vægtet højt og der vil i de kommende år ske ny tiltag, der skal være med til yderligere at forbedring kommunes økonomistyring.

Ad 2014-3

Kommune valgte i 2015 at foretage en centralisering af området, for netop at sikre kvaliteten. Derfor er det glædeligt at se effekten allerede er slået igennem og punktet derved kan lukkes. Der vil forsat blive arbejdet med at sikre kvaliteten.