

# 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: 11.juni 2015  
Emne: Bemærkninger til revisionsberetning for 2014

---

Som tidligere år er der en række mere eller mindre kritisable forhold omtalt i revisionsberetningen.

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 2014 taget nogle meget væsentlige skridt for fremadrettet at sikre den rigtige udvikling og retning i kommunens administration. Her er den vedtagne genopretningsplan en væsentlig hjørnesteen.

I genopretningsplanen 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
- Udarbejdelse af nyt Kasse og regnskabsregulativ
- Overholdelse af love og regler

I tilknytning til genopretningsplanen er der udarbejdet en lang række helt konkrete handlingsplaner, der ledelsesmæssigt løbende følges op på.

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 2014 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.

Til et par af de helt centrale bemærkninger i revisionsprotokollen er der dog flg. bemærkninger:

#### Ad. 4.3.1 Kasse- og regnskabsregulativ.

Kommunens nuværende kasse- og regnskabsregulativ – som er fra 2009 – er på mange punkter mangelfuld og en række bilag der i 2009 var forudsat skulle udarbejdes – er ikke udarbejdet. Grundlaget for den kommunale forvaltning var dermed ikke klar, hvilket desværre giver anledning til at en række arbejdsopgaver ikke løses hensigtsmæssigt.



Da kasse- og regnskabsregulativet fra 2009 er mangelfuldt, har det været vurderet om disse mangler kunne udbedres i det eksisterende regulativ. Vurderingen har været, at det ville være bedre, at udarbejdet et helt nyt kasse- og regnskabsregulativ som blev politisk godkendt i efteråret 2014.

Det nye kasse- og regnskabsregulativ har fået titlen "Håndbog i forvaltning og økonomistyring".

#### 4.3.2 Kontrolmiljø og ledelsestilsyn

I en årrække har der desværre i mange led i kommunens organisation været et manglende kontrolmiljø og ledelsestilsyn. Dette er selvsagt ikke acceptabelt – hvorfor der også fra politisk side, har været stor fokus på at ledelsen får løst dette.

Den nuværende direktion har derfor besluttet og iværksat en række initiativer der skal sikre et tilfredsstillende kontrolmiljø og et tilfredsstillende ledelsestilsyn. Da en del af løsningen er en generel holdningsændring – må det dog forventes, at der går en periode før det i alle led i organisationen er et acceptabelt kontrolmiljø.

Oversigt over revisionsbemærkninger og administrationens bemærkninger hertil:

Nr.	Revisionsbemærkning	Reference
1	Utilstrækkelig kvalitet af dokumentationsmateriale modtaget til revision af årsregnskab 2013.	4.3.5.
3	Manglende forretningsgangsbeskrivelser i tilknytning til opkrævning af brugerbetaling	5.4.2
4	Mangler i lønadministrationen	5.4.3
5	Manglende registrantbogføring af skattepligtige og ikke-skattepligtige ydelser	5.4.6 og 5.4.7
8	Bevillingsoverholdelse	6.2
9	Manglende fagligt ledelsestilsyn	6.4. samt bilag 3
11	Regnskab for Brættet	6.7
12	Aflæggelse af anlægsregnskaber m.v.	6.8.
13	Økonomistyring	7.1.2.7
14	Svagheder i forretningsgange i forbindelse med besvigelsesager og lignende	4.2
15	Svagheder og mangler i de generelle it-kontroller	4.3.4
16	Manglende sagsdokumentation i social sager	6.3

#### Ad 1:

Det er korrekt, at der forsat er nogle mangler, der gør at det materiale som er overdraget til revisionen for regnskab 2014 ikke var af 100 % tilfredsstillende karakter, dog vurderes det at dette års materiale er et stort skridt i den rigtige retning.

# Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

[www.sermersooq.gl](http://www.sermersooq.gl)

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. Disse skal gerne gøre at materialet for regnskab 2015 er i en bedre kvalitet.

Ad 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 2015 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 4:

Der sker fortsat 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 fortsat 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 højene kvaliteten i lønadministrationen, da en sammenlægning vil øge samarbejdet mellem de to afdelinger.

Der vil i løbet af 2015 blive iværksat et større arbejde med at sikre at lønadministrationen udføres i en bedre kvalitet.

Ad 5:

Revisionsbemærkningen er taget ad notam – og det er påtalt at registrantbogføringen skal være ajour og fuldstændig.

Der vil i forbindelse med ledelsestilsyn – blive fokuseret på at dette overholdes.

Ad 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 9:

Det faglige ledelsestilsyn er i løbet af 2014 forstærket og vil yderligere blive forstærket og struktureret i løbet af 2015.

Ad 11:

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

Ad 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 starten af 2015 udarbejdet en standard for, hvordan anlægsregnskaberne skal udarbejdes. Dette forventes at lette arbejdet betydeligt.

Ad 13:

Revisionsbemærkningen tages ad notam.

# Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

[www.sermersooq.gl](http://www.sermersooq.gl)

Helt grundlæggende i den kommunale administration er, at love og regler skal overholdes. Det betyder meget konkret, at eksempelvis de forretningsgange der på en lang række områder findes skal overholdes. Det er de desværre i en række konkrete tilfælde ikke blevet. Fremadrettet vil der i forbindelse med manglende overholdelse af eksempelvis forretningsgange mv. blive taget konkrete personalemæssige skridt (påtale, mundtlige- og skriftlige advarsler og afskedigelser) i brug. Da det er direktionens holdning, at manglende overholdelse af love, regler og forretningsgange er væsentlig misligholdelse af ansættelsesforholdet.

Ad 14:

Revisionsbemærkningen tages ad notam.

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 15:

I forbindelse med overgangen til Comby er det vores overbevisning at alle punkterne på nær en, hvilket var en it revision eller revisionserklæring af området, resten vurderes at være bragt i orden.

Det skal drøftes nærmere om der i løbet af efteråret 2015 skal foretages en it revision af området.

Ad 16:

Revisionsbemærkningen tages ad notam.

Det er helt uacceptabelt at I som revisionen ikke kan få det materiale i beder om fra Tasiilaq og Ittoqqortoortmiit. Den igangværende centralisering skulle meget gerne rette op på dette. Centralisering gennemføres for at højene kvaliteten og sikre en ens standart overfor alle borgerne i kommunen. Ved at sikre en højere kvalitet og indførelse af standarder er det vores vurdering at den manglende sagsdokumentation som er konstaterede i 2014 vil blive reduceret til et minimum.