



Besvarelse af revisionsprotokollat vedrørende regnskab 2011

Indledning:

Kommunens revision, Deloitte har i løbet af maj og juni måned foretaget revision af det foreløbige regnskab, der blev godkendt af Kommunalbestyrelsen den 8. maj 2012.

Den efterfølgende revision og de afstemninger, forvaltningen har foretaget i forhold hertil, har givet anledning til en enkelt efterpostering, som har påvirket resultatet med +17,4 mio. kr., således at det endelige regnskabsresultat bliver et minus på 6,3 mio. kr.

Der er desuden foretaget efterposterings vedrørende korrektion af en række posterings vedrørende pantebreve og konjunkturpant, som alene påvirker forholdet mellem aktiver, passiver og egenkapital, men som ikke påvirker det egentlige regnskabsresultat.

Kommunen har ved mail af 29. august 2012 modtaget Deloitte's revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet for 2011 og har på baggrund heraf udarbejdet nedenstående besvarelse i forhold til de væsentligste punkter i dette protokollat.

Generelt vedrørende revisionsprotokollat og besvarelsen:

Protokollatet gentager en række kritikpunkter fra protokollatet vedrørende regnskabet for 2010, hvilket også var varslet i forbindelse med fremlæggelsen af regnskabet for 2010, som Revisionen også gør opmærksom på i sine indledende bemærkninger – og som der også er redegjort for i Ledelsens beretning til årsregnskabet.

Udfordringen ved at skulle besvare et revisionsprotokollat vedrørende et aflagt årsregnskab er imidlertid, at protokollatet nødvendigvis må forholde sig til tingenes tilstand i det forgangne år, mens besvarelsen skrives mere end et halvt år inde i det nye år, hvor der er iværksat en række tiltag for at rette op på de kritiske forhold, der fremgår af protokollatet. Det er da også bemærket i protokollatets indledning, at revisionen er bekendt med, at der arbejdes på at rette op de nævnte forhold.

Det er således også noteret, at Revisionen har konstateret forbedringer, og at den daglige drift fungerer, samt at mange af Revisionens bemærkninger er af regnskabsmæssig karakter.

Det skal dog ikke på den baggrund bestrides at forholdene i 2011 har været som vurderet og beskrevet af Revisionen i protokollatet.

Besvarelsen er derfor i stedet rettet imod at redegøre for de tiltag og aktiviteter, der er planlagt, sat i gang eller allerede gennemført for at rette op på de anførte forhold.

Nedenstående besvarelse refererer til de respektive overskrifter i protokollatet.

1.4.2 Generelt

Forvaltningen erkender fuldt ud, at interne misforståelser betød, at det forudsatte materiale ikke forelå som lovet, herunder også de problemer der har været i forhold til afstemninger m.v.

I forhold til de øvrige bemærkninger skal det blot anføres, at spørgsmålet om forretningsgangsbeskrivelser netop er et fokusområde i forhold til det igangsatte ”projekt konsolidering”, samt at der i forhold til ultimo 2011 er ansat en yderligere medarbejder i Økonomisk Sekretariat og, at endnu en stilling er blevet besat primo oktober 2012.

1.4.4 Opstillingen af finansielle poster samt forbrug af likvider i regnskabet

Det anførte forhold skyldes, at der i kommunens økonomisystem genereres en række automatposter omkring årsskiftet for at korrigere den tidsmæssige betaling i forhold til, hvilket regnskabsår en ydelse vedrører. Tilsvarende foretages der i perioden for regnskabsafslutningen manuelt en række korrigerende poster.

Disse poster er rent kontomæssigt placeret forskelligt i forhold til aktiver og passiver, men er i regnskabsopstillingen samlet sammen med henblik på at give et mere retvisende samlet billede af kommunens økonomi.

Der er til Revisionen afleveret en opgørelse over, hvorledes de enkelte poster er forskudt i forhold til regnskabet 2010.

1.4.5 Konstaterede fejl og regnskabsmæssige usikkerheder

Efterposter:

Revisionens gennemgang af regnskabet har afstedkommet, at der er blevet foretaget enkelte efterposter.

Heraf påvirker posteringen vedrørende personskatter det oprindeligt opgjorte regnskabsresultat positivt med 17,4 mio. kr., uden at dette dog har nogen indflydelse på kommunens samlede økonomi, idet korrektionen – i lighed med de øvrige efterposterings - er af ren regnskabsmæssig karakter.

Efterposteringen vedrørende personskatter er foretaget efter anvisning fra Revisionen.

Den oprindeligt foretagne bogføring var baseret på, at der ikke i bekendtgørelser eller retningslinjer for den kommunale regnskabsføring er opstillet regler eller principper for håndtering af ændringer i forhold til regnskabspraksis.

Som nævnt ovenfor har efterposteringen ingen indflydelse på kommunes samlede økonomi, idet efterposteringen og det forbedrede årsresultat ophæver hinanden i forhold til kommunens egenkapital ultimo 2011.

Derimod skal der gøres opmærksom på, at efterposteringen betyder, at de 17,4 mio. kr. indgår i de bogførte skatteindtægter for både 2010 og 2011, og således har påvirket begge års endelige regnskabsresultat positivt.

Det vil derfor være nødvendigt at holde sig for øje, at der skal korrigeres for dette forhold ved fremtidige opgørelser, hvor kommunens samlede skatteindtægter og/eller årsresultat opgøres for perioden 2009-2011.

Bemærkninger i øvrigt:

Den foretagne opstilling i revisionsprotokollatet viser samlet set, at der ved den revisionsmæssige gennemgang er konstateret usikkerheder i forhold til selve resultatopgørelsen i størrelsesorden 1,6 mio. kr.

Disse usikkerheder vedrører dog alene spørgsmålet om periodisering af de pågældende poster i forhold til regnskabsårene 2011 og 2012.

I forhold til de øvrige poster er der tale om balancemæssige poster, hvor en berigtigelse alene ville have indvirkning på størrelsen af de bogførte aktiver hhv. passiver, bortset fra at visse poster rent regnskabsmæssigt vil kunne komme til at påvirke regnskabsresultatet, når disse bliver berigtiget i det efterfølgende regnskabsår.

1.4.6.1 Afstemning af likvide poster

I forhold til afstemning af likvider og bankbeholdninger er der iværksat en praksis, hvor der månedligt indkaldes kasserapporter og afstemninger fra de forskellige kontoansvarlige.

For så vidt angår ”gamle posteringer” er udfordringen, at der for udligning af disse skal findes modposteringer, som kan berøre den afstemning og oprydning, der pågår vedrørende de øvrige statuskonti. Forvaltningen har derfor valgt at lade posterne forblive åbentstående, frem for at foretage afskrivning af disse. Aktuelt er der under 100 åbentstående poster, der ligger forud for 2011 på de to hovedkonti, der afstemmes i bogholderiet.

I forhold til løbende afstemning er dette sat i værk, således at der pr. 30.9.2012 indhentes afstemninger til Økonomisk Sekretariat for så vidt angår samtlige kasse- og bankkonti. En sådan indhentning og kontrol af afstemninger vil fremover ske ultimo hver måned.

Der indhentes samtidig afstemning af interimsmellemregnskonti – hvilket efterfølgende vil ske kvartalsvis.

1.4.6.2 Bankkonto for Svømmehallen Malik

Konkret i forhold til den konstaterede og korrigerede difference på 59.000 kr. er der reelt tale om korrektion af posteringer, der blev foretaget i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2009. Da denne korrektion blev foretaget på et summarisk grundlag, er det ikke muligt at henføre den efterfølgende berigtigelse til specifikke poster.

I forhold til den løbende afstemning indgår svømmehallen på lige fod med de øvrige kontohavere i den opstrammede proces, jf. ovenfor.

Der er endvidere igangsat en proces, hvor Økonomisk Sekretariat i fællesskab med svømmehallens leder får tilrettelagt forretningsgange for såvel håndteringen af likvider som den daglige registrering.

Disse forretningsgange vil efterfølgende danne baggrund for retningslinjer for alle institutioner, der håndterer likvider og bankkonti i deres daglige drift.

1.4.6.3 Bankbøger i Tasiilaq

Her er tale om, at der i den tidligere Ammassallip Kommune var placeret ”opsamlede midler” på en række bankkonti, registreret som ”fonde” i kommunens regnskab.

Da der ikke har været nogen aktiviteter i forhold til disse opsamlede midler siden kommunesammenlægningen, var det hensigten at der skulle foretages en ”oprydning” ved at der blev taget konkret stilling til anvendelsen af de enkelte beløb.

Fejlagtigt er ”oprydningen” så sket ved den nævnte overførsel af midlerne fra bankbøgerne til kommunens bankkonto, før der er taget stilling til anvendelsen af midlerne. Forholdet vil blive berigtiget inden regnskabsafslæggelsen for 2012.

1.4.6.4 Fuldmagtsforhold

Det nævnte forhold omkring alene-fuldmagt vedrører bankkontoen for Brættet i Nuuk, hvor en medarbejder i Økonomisk Sekretariat har ansvaret for overførsel af lønninger til fangerne fra Brættets bankkonto på baggrund af de registreringer, der foretages i Brættets økonomisystem. Både bankkonto og økonomisystem er reelt eksterne i forhold til kommunens regnskab, og forholdet vil blive taget op i forbindelse med den igangværende revurdering af hele håndteringen af Brættet i Nuuk.

Med hensyn til håndteringen af fratrådte medarbejdere i forhold til bankfuldmagter, vil opfølgning herpå fremover indgå som led i kontrollen med bankafstemninger m.v.

Omfanget af medarbejdere, der har adgang til bankkontiene, skal ses i lyset af at der er bogholderifunktioner i alle byer, og at det er nødvendigt at der alle steder er personalemæssig dækning for, at der lokalt kan foretages bankoverførsler med en lokal godkender. Det skal dog samtidig bemærkes, at en række af de medarbejdere, der har adgang til bankkontiene, alene har adgang til at se – ikke til at foretage transaktioner.

1.4.7 Lønningsområdet

Der udarbejdes som led i projekt konsolidering en række forretningsgangsbeskrivelser på lønområdet, som har til formål rette op på de anførte forhold.

Ligeledes er der indført en fast afstemningsprocedure mellem lønafdelingen og økonomisk sekretariat.

1.4.8 Anvisning og attestation mv.

Revision af kasse- og regnskabsregulativet indgår som et væsentligt element i ”projekt konsolidering”.

I forhold til anvisning og attestation foreligger der rent faktisk en samling af underskriftsblade for de anvisningsberettigede i Økonomisk Sekretariat, idet det dog skal erkendes at det endnu ikke er lykkedes at få alle forvaltningsområder 100 % opdateret.

For at råde bod på dette indføres der en skærpet bilagskontrol, hvori der vil blive kontrolleret for korrekt anvisning i forhold til de godkendte beføjelser, forinden regningsbilag kan effektueres.

1.4.11 Registrering på person eller selskab (registrantniveau)

Forvaltningen erkender, at der sket mange konteringsfejl efter kommunesammenlægningen og at der forestår et større udredningsarbejde i forhold hertil.

I forhold til risikoen for fejloptrævninger skal det imidlertid tages i betragtning, at opkrævning af tilgodehavender normalt sker på cpr-nr. og derfor typisk vil medtage alle registrerede ind- og udbetalinger, uanset konteringen i kommunens økonomisystem.

1.4.12 Kommunen i registrantlisterne

At kommunen selv optræder som registrant skyldes hovedsageligt, at man bogføringsmæssigt anvender interne kundenumre til at holde styr på afregning af de såkaldte posteringsmeddelelser i forhold til mellemregninger mellem kommunen og Selvstyret.

En meget væsentlig del af den registrerede saldo vedrører således en stadig uafklaret sag mellem Velfærdsforvaltningen og Sundhedsvæsenet om afregning i forhold til en plejepatient på Dronning Ingrid's Hospital i Nuuk.

1.4.13 Kreditorer

Uanset anvendelse af kreditormodulet i alle byer vil det fortsat ikke være muligt at foretage en komplet afstemning af kreditorer, da leverandør fakturaer i vidt omfang sendes direkte til institutioner, forvaltninger og afdelinger. Der sker således ikke nogen forregistrering af fakturaerne. Forholdet vil også være gældende i forhold til regnskabet for 2012.

Der forventes ibrugtagning af et modul med elektronisk bilagshåndtering i forhold til økonomisystemet ved indgangen til 2013, som vil muliggøre en fremadrettet kreditor afstemning.

Sammenfattende for punkterne 1.4.14-1.4.17

Det skal bemærkes at der er tale om et omfattende oprydningsarbejde, efter at der i en årrække har været anvendt en fejlagtig regnskabspraksis. Det forventes, at samtlige forhold vil være berigtiget ved aflæggelsen af regnskabet for 2012.

1.4.18 Anden kortfristet gæld

Den manglende dokumentation for de skyldige feriepenge skyldes til dels menneskelige fejl i forbindelse med revisionens henvendelse. Endvidere skyldes det, at der er tale om to forskellige systemer, hvor selve håndteringen af feriepengene foregår i lønsystemet, hvorfra der overføres posteringsdata til økonomisystemet. I økonomisystemet indgår imidlertid også manuelle posteringsdata, og den igangværende afstemning af kontoen har afsløret at der også i denne saldo indgår en række fejlposteringsdata fra tidligere år, som skal identificeres og ryddes op.

Der vil i forbindelse med den igangsatte afstemningsprocedure for lønninger også være fokus på afstemning af denne konto.

1.4.19 Tillægsbevilling / budgetopfølgning

De anførte forhold forventes i det væsentligste løst med fornævnte forventede ibrugtagning af elektronisk bilagshåndtering.

1.4.20 Tillægsbevillinger til anlægsprojekter

Det er korrekt at kommunen tidligere har anvendt en anlægsbufferpulje, som blev anvendt i forbindelse med reguleringen af de enkelte anlægsprojekter. Alle ændringer blev dog godkendt bevillingsmæssigt, men overblikket vanskeliggøres af den tidligere praksis, hvor det samlede anlægsbudget blev optaget til revurdering både ved reel budgetopfølgning og i forbindelse med budgetlægningsprocessen for det efterfølgende år.

Fra 2012 er praksis med anlægsbufferen ophørt, og tillægsbevillinger sker alene på det enkelte anlægsprojekt. Derved sikres at budget inklusive bevillingsændringer kan aflæses direkte i kommunens økonomisystem. Da anlægsprojekterne er flerårige vil det tage en kortere årrække inden dette vil være slået fuldt igennem i kommunen økonomisystem.

Endvidere er mellem Anlægs- og Miljøforvaltningen og Økonomisk Sekretariat aftalt en ændret procedure omkring bevilling til projektering og bevilling til selve gennemførelsen af et anlægsprojekt. Fremover vil der som hovedregel blive afsat et rådighedsbeløb til selve gennemførelsen, som først godkendes og bevilges, når projekteringen er gennemført.

1.4.21 Anlægsregnskaber

Anlægs- og Miljøforvaltningen arbejder på at indhente det efterslæb der er med hensyn til at få afsluttet færdige anlægsprojekter og aflægge regnskab herfor. Det forventes at størstedelen af efterslæbet vil være afsluttet og klar til revision inden udgangen af 2012.

Efterslæbet skyldes forskellige forhold omkring styring og ressourcer i Anlægs- og Miljøforvaltningen. Samtidig har der været en praksis med at holde anlægsprojekter åbne indtil der er foretaget 1. års eftersyn på eksempelvis byggesager og gennemført eventuelle opfølgningsarbejder, som har været inkluderet i anlægsprojektet. Dette har forlænget anlægsprojekterne unødigt, og samtidig ofte vanskeliggjort afslutning og regnskabsaflæggelse, når eller hvis de involverede medarbejdere har forladt kommunen.

Anlægs- og Miljøforvaltningen vil som anbefalet af revisionen stramme op på eksisterende forretningsgang for opfølgning og afslutning af anlægsprojekter, med klare tidsfrister for

sagsbehandlingen efter afslutning af et anlægsprojekt. Herunder, håndtering af garantistillelse, dokumentation, regnskabsaflæggelse og revision af projektet. Opstramningen af forretningsgangen vil ske som en revision af forvaltningens projektmanual og foreligger inden udgangen af 2012.

1.4.23 Inddrivelse af restancer via inddrivelsesmyndighederne

Forvaltningen er helt enig i revisionens vurdering af, at en stor del af kommunens tilgodehavender aldrig vil blive indfriet.

Det vil efter forvaltningens vurdering være i modstrid med forudsætningerne for at inddrivelsesopgaven blev centraliseret, at kommunen foretager en parallel vurdering af debitorernes betalingsevne.

1.4.24 Børnetilskud og uddannelsesstøtte

Borgerservice gennemgår i efteråret 2012 registrantlister vedr. børnetilskud med henblik på at udbetale de poster, der på grund af fejl i oplysningerne ikke er udbetalt. Dette forventes afsluttet ultimo 2012. Der er samtidig udarbejdet en intern instruks, gående ud på at hver månedlig liste bliver gennemgået for fejl og at fejl rettes med det samme.

Uddannelsesstøtte bliver ligeledes gennemgået, men bliver ikke udbetalt mere hvorfor der fremadrettet ikke vil ske yderligere.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1.1 Det sociale område

Det anføres i protokollatet, at bogføringen af underholdsbidrag ikke følger regnskabsprincippet for øvrige tilgodehavender.

Dette er for så vidt korrekt, men samtidig også et princip, der er fastsat i de kommunale konteringsregler for dette område – samt for tilbagebetalingspligtig hjælp.

Der er herudover anført forskellige forhold under de enkelte delområder, som er besvaret af forvaltningen nedenfor.

Førtidspension, 34.483 t.kr.

De nuværende interne kontroller i Velfærdsforvaltningen skal forbedres således at de korrekte satser forefindes i systemet, samt at der sammen med Kimik IT udarbejdes et advis system, der gør opmærksom på når en førtidspensionist skal overgå til alderspension. Arbejdet er igangsat.

Boligsikring, 16.959 t.kr., (brutto 42.398 t.kr. før refusion fra Selvstyret)

Der iværksettes interne kontroller i staben af om der udbetales korrekt boligsikring til den enkelte borger. Der skal undersøges muligheder for at indhente de korrekte indkomstoplysninger hos Skattestyrelsen.

Der skal arbejdes videre med en forbedring og opstramning af dokumentationen i sagsmapperne. Der vil blive iværksat undervisning til medarbejderne således, at de får en indsigt i regler og hvad der kvalitetssikrer dokumentation.

Barselspenge, 1.139 t.kr. (brutto 11.388 t.kr. før refusion fra Selvstyret)

Borgerservice har haft ekstern bistand til at gennemgå alle sager fra 2009-2011 for at kontrollere udbetalinger. Gennemgangen har vist at der er lavet fejl i udbetalingerne alle tre år. Omfanget af fejl har dog været faldende over perioden.

Kommunen har udbetalt ca. 1 mio. kr. for lidt i barselsdagpenge og har udbetalt ca. 1 mio. kr. for meget i samme periode. De for meget udbetalte beløb bliver vurderet juridisk, idet det skal undersøges om de for meget udbetalte beløb kan inddrives hos borgerne.

De beløb, der er udbetalt for lidt vil blive udbetalt i efteråret 2012.

Opgaven med udbetaling af barselsdagpenge er flyttet til Velfærdsforvaltningens Stab, som er orienteret om forholdet. Det er oplyst at personalet allerede er blevet uddannet yderligere i beregning af barselsdagpenge og at opfølgning ligger fra 2012 i Velfærdsforvaltningen.

Alderspension, 11.859 t.kr. (91.291 t.kr. før refusion fra Selvstyret)

Som beskrevet under førtidspension bliver der sammen med Kimik IT udarbejdet et advis system, der gør opmærksom på når en førtidspensionist skal overgå til alderspension – Arbejdet er igangsat.

Der er arbejdet med at sikre at beregningen foregår ens i kommunen, dette gøres løbende gennem kommunikation og møder med de ansvarlige på området.

Der er kommunikeret ud i afdelingerne, at der ikke er lovhjemmel til at udbetale hjælp til rejseudgifter i forbindelse med alvorlig sygdom eller dødsfald til alderspensionister.

Der er lavet tjeklister ift. dokumentation om hvad der skal foreligge i journalen. Der bliver ligeledes foretaget interne stikprøver af journaler og beregninger.

Handicapområdet, 110.602 t.kr.

Der arbejdes med sikring af, at der altid skal foreligge en godkendt bevilling og opfølgning på ledsagerudgifter.

Der skal i samarbejde med løn-afdelingen fremadrettet arbejdes på korrekt kontering af løn.

2.1.2 Undervisning og kultur, 478.159 t.kr. (2010: 468.405 t.kr.)

Området har ikke givet anledning til bemærkninger fra forvaltningen.