

Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

Til: Deloitte
Fra: Økonomichef Niels Poulsen
Cc: Tilsynsrådet for de Grønlandske kommuner
Dato: xx-xx-2020
Emne: Bemærkninger til revisionsberetning for 2019

Hermed fremsendes Kommuneqarfik Sermersooqs besvarelse til revisionsberetningen for 2019.

Overordnet tilbagemelding.

Kommunen noterer med glæde, at der er sket store forbedringer i administrationen i 2019 i forhold til 2018.

Således er vi meget tilfredse med, at revisionen har afgivet en blank revisionspåtegning med teksten:

" ".....Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og grønlands selvstyres budgetter og regnskaber (Budgetloven)"

Jf. afsnit 2.1 Den uafhængige revisors revisionspåtegning, i revisionsberetningen.

Baggrund og igangsatte initiativer.

Kommuneqarfik Sermersooq var den første kommune i Grønland til at implementere det nye fælleskommunale økonomisystem AX. Implementeringen af såvel et nyt system som en helt ny kontoplan på samme tid udgør de væsentligste årsager til, at kommunen har haft, og fortsat har, udfordringer med økonomistyringen.

Som den første bruger af det nye system er kommunen stødt på mange væsentlige udfordringer i forbindelse med implementeringen. Systemet er nu under implementering i resten af det offentlige Grønland, og det er håbet at det man har lært fra implementeringen i Kommuneqarfik Sermersooq kan medvirke til bedre implementeringsproces i de øvrige kommuner og i Selvstyret.

Overordnet er kommunen imidlertid fortrøstningsfulde med implementeringen af AX, set i lyset af allerede igangværende initiativer og projekter.

Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

Der er fortsat en række mere eller mindre kritisable forhold omtalt i revisionsberetningen. Det er væsentligt for Kommuneqarfi Sermersooq, at få rettet op på disse forhold. Genopretningen kan dog grundlæggende ikke ske fra den ene dag til den anden – det vil og er et langt sejt træk, at få rettet tingene til, men vi er godt på vej.

Kommunen har frem til d.d. fortsat arbejdet med nye væsentlige initiativer og projekter, herunder styrkede værktøjer til ledelsesinformation, forbedring af kompetencer inden for økonomistyring samt styrkelse af det interne kontrolsystem, der sikrer den rigtige udvikling og retning i kommunens administration.

Mange af de tiltag, som er iværksat i tidligere år er fortsat kernen i udviklingen af en velfungerende økonomistyring. Derfor er der fortsat fokus på følgende områder:

- Styrkelse af de økonomiske kompetencer og evner
- Styrket budgetopfølgning
- Sikring af bevillings- og budgetansvar
- Rettidig betaling af regninger og styrket opkrævning af borgere og virksomheders gæld til kommunen
- Likviditetsstyring
- Overholdelse af love og regler

Sideløbende arbejdes der fortsat på, at opkvalificere og udbygge økonomiforvaltningen til at kunne sikre en ordentlig og redelig økonomiadministration.

Dette arbejde er godt i gang, hvilket ses af, at 1/3 af alle revisionsbemærkninger fra tidligere år er løst i dette års revisionsberetning. (6 ud af 18 revisionsbemærkninger).

Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

Besvarelse af årets revisionsbemærkninger.

Oversigt over revisionsbemærkninger og administrationens bemærkninger hertil:

| Nr. | Revisionsbemærkning | Reference | Status |
|---------|--|------------------|--------|
| 2019-01 | Fejl og mangler i sagsbehandlingen på de sociale områder | 3.1.1. 5.3.1. | Åben |
| 2019-02 | Sondring mellem drift og anlæg | 3.1.2 4.6.13 | Åben |

2019-01 Fejl og mangler i sagsbehandlingen på de sociale områder

Bemærkningen vedrører såvel forvaltningen for Velfærd og Arbejdsmarked som Børn og Familie forvaltningen. Besvarelsen er derfor delt i 2 nedenfor.

Besvarelse af bemærkning vedrørende Velfærd og Arbejdsmarkeds forvaltningen, områderne offentlig hjælp og førtidspension.

Forvaltningen er enig i bemærkningen.

Forvaltningen vil fortsat arbejde på at styrke dokumentationen. Dette bliver bl.a. understøttet af en større digitalisering, der vil reducere fejlmulighederne. Herunder tages der nye fagmoduler i brug der vil indebære flere automatiske kontroller, ligesom dokumentation vil blive gemt i kommunens nye journalsystem Get Organized.

Besvarelse af bemærkning vedrørende Børn og Familie forvaltningen, områderne børnesager og plejefamilieområdet

Det er korrekt at der på nogle geografiske områder er en del mangler i dokumentationen af sagsbehandlingen, specielt i Tasiilaq har der været en del udfordringer, da man stadig er noget udfordret på sagsmængden og på kvalificeret arbejdskraft til løfte opgaverne. Forvaltningen fik tilført 8 danske socialrådgivere i 2 måneder af den danske stat, ultimo 2019, netop for at hjælpe med sagsbunkerne. Kommunalbestyrelsen har til budget 2021, godkendt ekstra midler til ansættelse af flere sagsbehandlere.

Derudover er der ikke implementeret noget ESDH system som man har gjort i Nuuk, dette pga. for ringe infrastruktur. Planen er at man implementerer ESDH system ultimo 2020, hvilket meget gerne skulle lette sagsbehandlingen.

Det er endvidere korrekt at der har manglet kontrakter på familieplejeområdet. Dette er bragt i orden i 2020.

Kontering af plejevederlag sker i øjeblikket via Lønssystemet.. Kommunen vil undersøge, om det er muligt at efterleve kravet om kontering på barnets cpr-nr. med det nuværende udbetalingsystem, eller om korrekt kontering må afvente implementering af nye fagmoduler på området.

Notat



KOMMUNEQARFIK **SERMERSOOQ**

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

2019-02 Sondring mellem drift og anlæg

Revisionen anbefaler, at der tages initiativ til sikring af korrekt bevilling og kontering fremadrettet.

Kommunen er enig i bemærkningen, og vil fremover have forøget fokus på at sikre, at bevilling / budget og efterfølgende kontering følges ad. Således sikres der sammenhæng imellem de bevillinger kommunen afgiver, og den efterfølgende kontering af udgifterne.

Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

Besvarelse af tidligere års revisionsbemærkninger

Oversigt over åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år og administrationens bemærkninger hertil:

| Nr. | Revisionsbemærkning | Reference | Status |
|---------|---|---------------------|--------|
| 2013-3 | Manglende forretningsgangsbeskrivelser i tilknytning til opkrævning af brugerbetaling | 3.2.1 4.6.3. | Åben |
| 2013-4 | Mangler i lønadministrationen | 3.2.2 4.4.4 | Åben |
| 2013-8 | Bevillingsoverholdelse | 3.2.3 4.4.2. | Åben |
| 2013-9 | Manglende fagligt ledelsestilsyn | 3.2.4 4.3.1. | Åben |
| 2013-12 | Aflæggelse af anlægsregnskaber m.v. | 3.2.5 4.4.7. | Åben |
| 2014-2 | Svagheder og mangler i de generelle it-kontroller | 3.2.6. 4.2 | Åben |
| 2017-01 | Kvalitetssikring af rapportering i årets løb | 3.2.7. 4.1.3.1. | Åben |
| 2017-02 | Manglende registrering af udlån/afmelding i depot. | 3.2.8. 4.7.2.1.. | Lukket |
| 2018-01 | Stort omfang af fejlkonteringer på såvel artskonti som formålkonti | 3.2.9. 4.5.3. | Åben |
| 2018-02 | Stort omfang af periodiseringsfejl. Drift/anlæg og "Forudbetalte udgifter" | 3.2.10 4.7.8 | Lukket |
| 2018-03 | Usikkerhed om opgørelsen af tilgodehavender | 3.2.11 4.7.3 | Åben |
| 2018-04 | Manglende afstemninger af gæld til leverandører | 3.2.12. 4.7.13 | Lukket |
| 2018-05 | Manglende afstemninger af mellemværender med tilknyttede virksomheder | 3.2.13 4.7.14 | Åben |
| 2018-06 | Manglende afstemninger af mellemværende med Grønlands Selvstyre | 3.2.14 4.7.15. | Åben |
| 2018-07 | Manglende opfølgning på skyldige feriepenge | 3.1.7. 4.7.18 | Lukket |
| 2018-08 | Manglende afstemning af lønninger samt skattepligtige sociale ydelser | 3.1.8. 5.6.11 | Åben |
| 2018-09 | Formkrav til årsregnskab | 3.1.9 5.4.3 | Lukket |
| 2018-10 | Svækket intern kontrol i relation til administration af likvide midler | 3.1.10 5.7.9. | Lukket |

2013-3: Manglende forretningsgangsbeskrivelser i tilknytning til opkrævning af brugerbetaling

Det er korrekt, at der på baggrund af gældende "Håndbog i Forvaltning og økonomistyring" vedtaget i 2014, fortsat er en række forretningsgange, der enten mangler eller er mangelfulde.

Kommuneqarfi Sermersooq har implementeret et nyt ERP-system i 2018, og arbejdet hermed fortsætter ufortrødent i såvel 2019 som 2020. De første år er alle ressourcer benyttet til at løse de omfattende udfordringer dette har medført, og sikre at alle opkrævninger foregår korrekt og

Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

til tiden. Endvidere er der et arbejde i gang med designe, beskrive og opdatere forretningsgangsbeskrivelser på alle relevante områder, således at den viden der oparbejdes om processerne omkring opkrævning af brugerbetaling er ikke gået tabt ved f.eks. medarbejderudskiftninger.

2013-4: Mangler i lønadministrationen

Revisionen påpeger, at lønadministrationen er forbedret, og at manglerne nu primært relaterer sig til manglende dokumentation for tildelte tillæg.

Kommuneqarfi Sermersooq arbejder målrettet på at reducere de påpegede mangler. Derudover bemærkes det, at der i det fælles offentlige IT regi er en proces i gang, i forhold til at indkøbe et nyt lønsystem for det offentlige i Grønland. Kommuneqarfi Sermersooq har bidraget væsentligt i forhold til kravspecifikation, i forlængelse af de forhold revisionen i tidligere år har haft bemærkninger til. Således forventes det, at det kommende lønsystem vil medføre flere og bedre automatiske kontroller end det nuværende – forældede – lønsystem kan tilbyde.

2013-8: Bevillingsoverholdelse

Revisionen bemærker, at der er en række områder der i regnskab 2019 har overskredet deres bevillinger. Derfor anbefales det at fortsætte arbejdet med at sikre en bedre og mere sikker økonomistyring.

Bevillingsoverholdelse er et grundvilkår, hvorfor kommunen fortsat arbejder på at forbedre den løbende budget- og bevillingsopfølgning. Dette gøres for at sikre, at bevillinger overholdes eller at der alternativt i tide søges tillægsbevillinger, samt at de områder hvor der er mindreforbrug tilpasses det lavere forbrug.

2013-9: Manglende fagligt ledelsestilsyn

Revisionen bemærker, at der mangler et fagligt ledelsestilsyn der kan varetage kvalitetssikring af sagsbehandlingen på børne- og ungeområdet samt voksenområdet.

Bemærkningen vedrører såvel forvaltningen for Velfærd og Arbejdsmarked som Børn og Familie forvaltningen. Besvarelsen er derfor delt i 2 nedenfor.

Besvarelse af bemærkning vedrørende Velfærd og Arbejdsmarkeds forvaltningen.

Forvaltningen er enig i bemærkningen.

Fagligt ledelsestilsyn foretages i dag primært i forbindelse med tjenesterejser. Forvaltningen arbejder fortsat på at udbrede fagligt ledelsestilsyn til hele kommunen.

Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

Besvarelse af bemærkning vedrørende Børn og Familie forvaltningen.

Forvaltningen er enig i bemærkningen.

Der er ansat en ny tilsynskonsulent i september 2020, der skal varetage opgaven.

2013-12: Aflæggelse af anlægsregnskaber m.v.

Det er korrekt at kommunen efter reglerne i "Håndbog i forvaltning og økonomistyring" i en årrække ikke har fået udarbejdet anlægsregnskaber i fuldt omfang.

Der er blevet opsat processer der har sikret, at bestemmelserne er efterlevet gældende fra 2016 og frem. Der er således, som revisionen skriver, sendt en række anlægsregnskaber til revision, med henblik på at reglerne fremadrettet overholdes. Endvidere er det aftalt med revisionen, at formen på efterspurgte oversigter drøftes, således at disse kan indarbejdes i regnskabet for 2020.

2014-2: Svagheder og mangler i de generelle it-kontroller

Revisionen bemærker, at da en stadig større del af kommunens it-drift varetages af eksterne organisationer, bør kommunen gennem løbende indhentelse af oplysninger fra disse sikre sig, at den eksterne driftsafvikling er omfattet af en forsvarlig sikkerhed.

Kommunen er enig i bemærkningen, og vil følge op på hvordan der bedst muligt kan handles på revisionsbemærkningen. Herunder vil vi drøfte forholdet med revisionen ved næste revisionsbesøg.

2017-01: Kvalitetssikring af rapportering i årets løb

Revisionen bemærker, at arbejdet med løbende opfølgning på driftsposter, herunder opdagelse og rettelse af fejlkonteringer fortsat kan styrkes, med henblik på at styrke ledelsens beslutningsgrundlag.

Der arbejdes hele tiden på at forbedre den økonomiske rapportering, og vi forventer at revisionsbemærkningen vil falde bort i forbindelse med regnskabet for 2020.

2017-02 Manglende registrering af udlån / afmelding i depot

Revisionen oplyser, at tidligere års revisionsbemærkning er afklaret, hvorfor revisionsbemærkningen lukkes.

2018-01 Stort omfang af fejlkonteringer på såvel artskonti som formålskonti

Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

Revisionen bemærker, at der i 2019 er arbejdet med at imødegå et tilsvarende niveau af fejl (i forhold til 2018), men at revisionen fortsat vurderer, at omfanget af fejlposter er for højt.

Controllerne er medio 2019 påbegyndt arbejdet med at gennemgå poster på artskonti og formålsskonti med henblik på at minimere antallet af fejlkonteringer. Der arbejdes på at uddanne de budgetansvarlige i forhold til korrekt kontering.

I efteråret 2019 er der endvidere implementeret et ledelsesværktøj kaldet Toolpack, så der på afdeling, formål og artskonti kan sammenlignes forbrug i forhold til budget.

Det forventes således, at revisionen igen vil kunne bemærke en forbedring ved regnskabs gennemgangen for 2020.

2018-02 Stort omfang af periodiseringsfejl. Drift/anlæg og "forudbetalte udgifter"

Revisionen oplyser, at tidligere års revisionsbemærkning er afklaret, hvorfor revisionsbemærkningen lukkes.

2018-03 Usikkerhed om opgørelsen af tilgodehavender

Revisionen bemærker, at der er usikkerhed omkring opgørelsen af tilgodehavender hos henholdsvis kommunen og den centrale inddrivelsesenhed.

Der pågår fortsat et arbejde med at rydde op i mængden af tilgodehavender overfor borgere og virksomheder, og sikre overensstemmelse imellem den centrale inddrivelsesmyndigheds tal, og kommunens opgørelser. Der har været – og er fortsat – udfordringer relateret til den systemmæssige håndtering af overdragelser imellem kommunens AX-system, og inddrivelsesmyndighedens systemer. Her ultimo 2020 er den centrale inddrivelsesmyndighed ved at skifte systemplatform til AX. Det er vores forventning, at når begge enheder har det samme system, vil det fremadrettet blive nemmere at håndtere overdragelser af fordringer og afstemninger heraf. Samtidig betyder systemskiftet hos den centrale inddrivelsesmyndighed dog også, at det er vanskeligt for inddrivelsesmyndigheden også at afse tid til at indgå i projektet omkring indbyrdes afstemning af systemer og tilgodehavender.

Det er derfor på nuværende tidspunkt vores vurdering, at arbejdet hermed vil strække sig over resten af 2020, og et godt stykke ind i 2021.

2018-04 Manglende afstemninger af gæld til leverandører

Revisionen oplyser, at tidligere års revisionsbemærkning er afklaret, hvorfor revisionsbemærkningen lukkes.

2018-05 Manglende afstemning af mellemværende med tilknyttede virksomheder

Revisionen bemærker, at den oprindelige revisionsbemærkning er afklaret. Revisionen bemærker imidlertid, at man har modtaget en opgørelse fra Iserit, der viser et andet

Notat



KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Postbox 1005, 3900 Nuuk

www.sermersooq.gl

mellemværende med kommunen, end det tal som kommunen har opgjort i sit regnskab for 2019.

Bemærkningen tages til efterretning. Forholdet vil blive drøftet med Iserit, og forventes afklaret i regnskab 2020. Der gennemføres iøvrigt månedligt afstemninger af mellemværender mellem kommunen og de tiknyttede virksomheder.

2018-06 Manglende afstemning af mellemværende med Grønlands Selvstyre

Revisionen bemærker, at det endnu ikke er lykkedes for parterne at få etableret en procedure der sikrer udveksling af oplysninger, der gør det muligt at dokumentere sammenhængen imellem kommunens og Selvstyrets registreringer.

Bemærkningen tages til efterretning. Mellemværendet med Selvstyret er fordelt på en lang række debitor, kreditor og finanskonti og det er derfor vanskeligt at få overblik over det samlede mellemværende.

Der er ultimo 2019 påbegyndt et samarbejde med Selvstyret omkring afstemning af mellemværender, hvorfor det forventes, at der i fællesskab fremadrettet kan afstemmes poster. Den største udfordring for kommunen er, at der kun er en kreditor for Selvstyret, hvilket gør det svært at kanalisere til den rette modtager bankkonto.

2018-07 Manglende opfølgning på skyldige feriepenge

Revisionen oplyser, at tidligere års revisionsbemærkning er afklaret, hvorfor revisionsbemærkningen lukkes.

2018-08 Manglende afstemning af lønninger samt skattepligtige sociale ydelser

Revisionen bemærker, at der i sidste halvdel af 2019 er arbejdet på løbende af få udarbejdet afstemningerne, men at dette endnu ikke er lykkedes fuldt ud.

Der er ultimo 2019 og henover 2020 løbende arbejdet med at implementere de efterspurgte afstemninger, ligesom revisionen har bidraget hertil med blandt andet en afstemningsmodel til at foretage afstemningen i. Der foretages i dag en løbende afstemning, og forholdet er efter kommunens opfattelse afklaret.

Det er derfor forventningen, at revisionsbemærkningen falder bort i regnskab 2020.

2018-09 Formkrav til årsregnskab

Revisionen oplyser, at tidligere års revisionsbemærkning er afklaret, hvorfor revisionsbemærkningen lukkes.

2018-10 Svækket kontrol i relation til administration af likvide midler

Revisionen oplyser, at tidligere års revisionsbemærkning er afklaret, hvorfor revisionsbemærkningen lukkes.