

BETÆNKNING

Afgivet af Revisionsudvalget

vedrørende

Forslag til Inatsisartutbeslutning om godkendelse af Landskassens regnskab for 2011

Afgivet til forslagets 2. behandling

Revisionsudvalget har under behandlingen bestået af:

Medlem af Inatsisartut, Harald Bianco, Inuit Ataqatigiit, formand.

Medlem af Inatsisartut, Justus Hansen, Demokraterne.

Medlem af Inatsisartut, Debora Kleist, Inuit Ataqatigiit.

Medlem af Inatsisartut, Kristian Jeremiassen, Siumut.

Medlem af Inatsisartut, Anders Olsen, Siumut.

Revisionsudvalget har efter 1. behandlingen den 24. maj 2012 gennemgået forslaget.

1. Indledning:

Revisionsudvalget afholdt i perioden 15. – 18. juni 2012 regnskabsseminar vedrørende Landskassens regnskab 2011. Udvalgets medlemmer har bopæl i henholdsvis Tasiilaq, Nanortalik og Qasigiannguit, hvorfor seminaret af praktiske årsager blev afholdt i Reykjavik. Nærværende betænkning indeholder Uddrag af revisionsprotokollater, uddrag af udvalgets spørgsmål til Naalakkersuisut samt Naalakkersuisuts bemærkninger og svar hertil. Udvalget vedlægger bagvedliggende korrespondance som bilag til betænkningen, jf. Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut § 18, stk. 1.

Nærværende betænkning indeholder anmodninger til Naalakkersuisut om at uddybe en række beskrevne forhold. I det omfang det ikke er muligt for Naalakkersuisut at efterkomme anmodningerne i forbindelse med 2. behandlingen, ser udvalget frem til at modtage oplysningerne skriftligt, snarest muligt efter 2. behandlingen.

1.2. Nordisk netværk for parlamentarisk revision

19. marts 2012 afholdtes, i København, første møde i Nordisk netværk for Parlamentariske Revisionsorganer. Netværket omfatter: Danmark, Finland, Færøerne, Grønland, Island, Norge, Sverige, og Åland. Der var deltagelse fra samtlige lande. Grønland var repræsenteret ved en delegation bestående af 2 medlemmer af Revisionsudvalget, en tolk og en sekretær. Hensigten med etablering af et netværk med deltagelse af de nordiske landes parlamentariske revisionsorganer er, at skabe et forum for udveksling af viden og erfaringer om statslig revision og revisionskomitéer, og at fremme inspiration til bedste praksis på området. Det er hensigten, at fremtidige møder i netværket skal afholdes som endagsmøder, hvorfor udvalget er tilfreds med, at der kun påregnes deltagelse fra en mindre delegation fra hvert land på hvert møde.

1.3. Revisionsudvalgets opgaver

Udvalgets hovedopgaver er beskrevet i §§ 18 og 19 i Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut. Det fremgår heraf, at udvalget *”gennemgår landskassens regnskaber og revisionens bemærkninger hertil én gang om året og fremsætter de spørgsmål og bemærkninger til Naalakkersuisut, som regnskaberne giver anledning til. Spørgsmål og bemærkninger tillige med besvarelser fra Naalakkersuisut forelægges Inatsisartut”*. Det er Inatsisartut, der efterfølgende må afgøre, hvorvidt eventuelle kritisable forhold, påpeget af Revisionsudvalget, skal have konsekvenser for de ansvarlige Naalakkersuisutmedlemmer. Udtaler Revisionsudvalget kritik i forbindelse med gennemgangen af Landskassens regnskaber, er det endvidere Naalakkersuisut, som politisk ansvarlig, der skal påse, at der rettes op på forholdene.

Ud over de i lovgivningen beskrevne opgaver, ser Revisionsudvalget det som en af sine vigtigste opgaver, generelt at føre tilsyn med de systemer og forretningsgange, som Naalakkersuisut opretter til løsning af opgaver, der indgår i forsvarlig forretningsdrift i en stor og forgrenet organisation som Naalakkersuisuts. I den forbindelse er udvalget primært interesseret i at påse, at det tilsikres, at de mekanismer og værktøjer, der har betydning for økonomistyringen og regnskabsaflæggelsen, er til stede og at de fungerer efter hensigten.

På Inatsisartuts efterårssamling 2010 vedtog Inatsisartut en ny forretningsorden ifølge hvilken Revisionsudvalget konstitueres på hhv. den konstituerende samling og på Inatsisartuts forårssamling. Hensigten med dette var at undgå, at udvalgets sammensætning bliver ændret midt i behandlingen af Landskassens regnskab. Dette naturligvis under forudsætning af, at Landskassens regnskab foreligger tidnok til at udvalget kan påbegynde behandlingen af det under eller umiddelbart efter forårssamlingen. Nærværende betænkning er den første, der er afgivet af Revisionsudvalget efter at de nævnte ændringer af forretningsordenen har fået virkning for udvalget. Udvalget skal i denne forbindelse udtrykke tilfredshed med den foretagne ændring.

1.4. Tidspunktet for fremlæggelse af regnskabet

Det har været praksis, at Landskassens regnskab fremlægges på forårssamlingen til førstebehandling. Regnskabet for 2011 blev i overensstemmelse hermed fremlagt den 24. maj 2012, i slutningen af forårssamlingen.

Udvalget så principielt gerne, at regnskabet kunne førstebehandles i første halvdel af forårssamlingen, hvilket ville være optimalt for arbejdsprocessen i udvalget, men udvalget er bevidst om, at bl.a. det faktum, at datoen for afholdelse af forårssamlingen ikke ligger fast og at samlingen undertiden begyndes meget tidligt på året reelt kan umuliggøre, at regnskabet kan være klar til behandling først på forårssamlingen.

Det er dog udvalgets klare holdning, at Naalakkersuisut fortsat skal bestræbe sig på, at førstebehandlingen kan ske så tidligt som praktisk muligt. Udvalget skal i den forbindelse opfordre til, at Naalakkersuisut som fast praksis, løbende underretter udvalget om tidsplanen for fremlæggelse af regnskabet, herunder om fremdriften i færdiggørelsen af dette.

1.5. Regnskabshåndbogen

Alle Selvstyrets regnskabsførende enheder anvender Regnskabshåndbogen fra Den centrale Regnskabsafdeling (DcR). Regnskabshåndbogen er en forskrift på cirkulæreniveau, udarbejdet på baggrund af regler fastsat i Landstingslov nr. 23 af 3. november 1994 om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen mv. og Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 8 af 27. februar 1995 om hjemmestyrets regnskabsvæsen mv. Regnskabshåndbogen forefindes så vidt vides alene på dansk.

Regnskabshåndbogen er et vigtigt redskab til brug for den daglige håndtering af opgaverne i de regnskabsførende enheder. Revisionsudvalget forventer, at samtlige regnskabsførende enheder anvender senest opdaterede version af regnskabshåndbogen og at Naalakkersuisut løbende påser dette.

Regnskabshåndbogen omfatter ikke de nettostyrede virksomheder; Asiaq, Mittarfeqarfiit og Nukisiorfiit. Regelgrundlaget for disse fremgår bl.a. af Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 25 af 26. november 1998 om Grønlands hjemmestyres nettostyrede virksomheders regnskabsvæsen mv.

Gennemgangen af de regnskabsmæssige forklaringer til regnskabet for 2011 har givet anledning til følgende kommentar fra udvalget vedr. enhedernes brug af regnskabshåndbogen:

Af Regnskabshåndbogens sektion 7.3, fremgår det, at:

"Der skal angives regnskabsmæssige forklaringer for hver hovedkonto på finansloven når:

- Det totale forbrug afviger med mere end 2 % eller kr. 200.000 i forhold til den givne bevilling.*

- *Såfremt der er foretaget hensættelser i henhold til bemyndigelse for finansloven, med angivelse af beløb samt reference til lovens bestemmelse.*

De regnskabsmæssige forklaringer skal angives på hvidt papir og indeholde:

- *Årets bevilling i tusinde kroner.*
- *Årets forbrug i tusinde kroner.*
- *Forskel mellem bevilling og forbrug i kroner og procent uden decimaler.*
- *En kort og præcis forklaring på forskellen mellem bevilling og forbrug.”*

(Udvalgets fremhævning)

Såfremt der er foretaget hensættelser er det således ikke nok blot at angive, at dette er sket og at angive hjemlen hertil – dette skal suppleres af en forklaring af afvigelsen i forhold til bevillingen.

Jf. regnskabshåndbogen skal der i princippet gives forklaring på forskellen mellem bevilling og forbrug i alle tilfælde, hvor der er sket hensættelser, uanset om der kun hensættes få tusinde kr. Udvalget er dog indforstået med, at der kun anføres forklaring såfremt det hensatte beløb afviger mere end 2 % eller kr. 200.000 fra bevillingen.

På en række hovedkonti under 40-området (Departementet for Uddannelse og Forskning) var dette ikke iagttaget i forbindelse med regnskabet for 2011 idet der i de regnskabsmæssige forklaringer blot var angivet, at der med hjemmel i Finansloven var sket en overførsel af henholdsvis mer- og mindreforbrug til finansåret 2012. Udvalget har efterfølgende, efter anmodning, modtaget supplerende forklaringer på forskellen mellem bevilling og forbrug (Bilag 7).

1.6. Anlægs- og Renoveringsredegørelsen

Ifølge Budgetlovens § 21 er Anlægs- og Renoveringsfonden en del af Landskassen. Ifølge loven er der blot et krav om, at redegørelsen skal fremsendes ”årligt” (§ 24). Redegørelsen for 2011 er endnu ikke fremsendt til Inatsisartut. Udvalget er af den opfattelse, at redegørelsen er en så væsentlig del af Landskassens regnskab, at en omdeling af redegørelsen på efterårssamlingen året efter opgørelsesåret (eller senere) begrænser Inatsisartuts mulighed for at forholde sig meningsfyldt til redegørelsen. Udvalget skal derfor **gentage sin kritik** af den sene færdiggørelse af redegørelsen.

- ? Naalakkersuisut anmodes om at oplyse, hvornår redegørelsen for 2011 forventes klar.

2. Ekstern revisors bemærkninger i revisionsprotokollaterne

I dette afsnit fremhæves en række forhold, som fremgår af ekstern revisors revisionsprotokollater til regnskabet for 2011. Hovedparten af emnerne beskrives i resuméform. For en fuldstændig gennemgang af protokollaterne, samt Naalakkersuisuts kommentarer hertil henvises til bilag 1-5. Udvalget har valgt, at inddrage enkelte hele afsnit i nærværende betænkning, hvor revisionens kommentarer særligt har givet anledning hertil.

2.1. Vedr. centralisering af bogholderiet mv.

(Protokollat til Landskassens regnskab afsnit 4.1.3)

I revisionsprotokollatet til Landskassens regnskab, afsnit 4.1.3, har revisionen påpeget en række problemer, som har udgangspunkt i centraliseringen af bogholderiet m.v. De beskrevne problemer kan ses i revisionsprotokollaterne så langt tilbage, som revisionsprotokollatet for Landskassens regnskab 2009. Udvalget har tidligere bedt Naalakkersuisut redegøre for, hvordan de påpegede udfordringer agtes løst og Naalakkersuisut har redegjort herfor. Udvalget kan på baggrund af regnskabsprotokollatet for 2011 konstatere, at der tilsyneladende ér sket forbedringer, men at der fortsat er et stort behov for at bevare fokus for at få løst de resterende problemer. Udvalget imødeser, at der i forbindelse med regnskabet for 2012 kan konstateres mærkbare forbedringer.

2.2. Leverandörgæld/kreditorer

(Protokollat til Landskassens regnskab afsnit 4.1.4)

En række af de problemstillinger, der blev påpeget i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2010 ses stadig at være aktuelle. Naalakkersuisut har erklæret sig enig i revisionens anmærkninger og har meddelt, at der fortsat arbejdes på at løse de beskrevne problemer. Udvalget må også her konstatere, at der fortsat er behov for at bevare fokus for at få løst de resterende problemer.

2.3. Debitorer

(Protokollat til Landskassens regnskab afsnit 4.1.5)

Revisionen har anført følgende:

"[...] Vi har konkluderet, at der fortsat er behov for forbedringer, idet der ikke er den nødvendige opfølgning, afstemning samt rykning af debitorerne.

Vi har anbefalet, at der foretages en gennemgang af personaleressourcer og forretningsgange for at vurdere og prioritere ressourcer og opgaver i afdelingen.

Ifølge de interne retningslinjer og forretningsgange skal alle debitorer, der er ældre end 6 måneder afskrives og overføres til inkassomyndigheden ved Skattestyrelsen, hvorefter eventuelle indbetalinger tilgår inkassoafdelingen i henhold til regnskabshåndbogens retningslinjer herom. Dette har i lighed med tidligere år ikke fungeret tilfredsstillende i 2011, hvorfor forfaldne saldi ældre end 6 måneder ifølge det oplyste ikke løbende er overdraget til inkasso.

Vi har konstateret, at der grundet forkerte eller manglende udligning af indbetalinger mv. af debitorer ikke umiddelbar er muligt at opføre, hvor mange debitorer, der er ældre end 6 måneder. Det er vores vurdering, at der kan være tale om væsentlige beløb.”

Naalakkersuisuts bemærkninger hertil:

”DcR er enig i revisionens anmærkninger. Som anført [...] arbejdes der på at konsolidere en del konti, hvorved afstemningsmængden reduceres. Desuden vil der blive igangsat nye forretningsgange i løbet af året 2012, som sikrer en god opfølgning på de fordringer som Selvstyret måtte have.

Der vil i året 2012 ligeledes blive indført en proces, som sikrer at fordringer som er ældre end 6 måneder automatisk bliver afskrevet og sendt til inkasso, jf. regnskabshåndbogens retningslinjer.

For at kvalitetssikre, at den enkelte debitor ved oprettelsen sker korrekt vil debitoroprettelsesfunktionen blive centraliseret således, at det ved årets udgang kun bliver debitorafdelingen som kan oprette debitorer.”

Udvalget konstaterer indledningsvis, at revisionens anmærkninger er stort set uændrede i forhold til det foregående års protokollat. Dette tolker udvalget således, at Naalakkersuisut ikke i tilstrækkelig grad har arbejdet for at løse de påpegede problemer, hvilket ikke er tilfredsstillende. Udvalget forstår dog Naalakkersuisuts kommentarer således, at der nu er iværksat tiltag, der skal løse de omtalte problemer.

- ? Udvalget skal anmode Naalakkersuisut om at beskrive, hvilke forretningsgange der allerede er indført eller som påtænkes indført i 2012, samt i den forbindelse forklare, hvorledes disse konkret skal medvirke til at sikre en god opfølgning på Selvstyrets fordringer.
- ? Naalakkersuisut anmodes om at beskrive den proces, der skal sikre hensigtsmæssig håndtering af fordringer, der er ældre end 6 måneder.
- ? Anser Naalakkersuisut, at de i besvarelsen anførte initiativer er tilstrækkelige til, at det i revisionsprotokollatet for 2012 og fremover ikke vil være nødvendigt at gentage kritikken?

2.4. Afstemning af likvide poster

(Protokollat til Landskassens regnskab afsnit 4.1.6)

Også på dette område kan udvalget konstatere, at revisionens kommentarer tilnærmelsesvis er en gentagelse fra sidste år. Udvalget kritiserede de beskrevne forhold i forbindelse med regnskabet for 2010 og må således konstatere, at der tilsyneladende ikke er sket nævneværdige forbedringer frem til aflæggelsen af regnskabet for 2011. Naalakkersuisut har i sine kommentarer til protokollaterne anført, at der vil blive strammet op på rykkerprocedurer.

- ? Naalakkersuisut anmodes om at forklare, hvor langt fremskreden opstrammingsprocessen er og bedes desuden forklare, hvordan rykkerprocedurerne konkret ændres.
- ? Anser Naalakkersuisut, at de i besvarelsen anførte initiativer er tilstrækkelige til, at det i revisionsprotokollatet for 2012 og fremover ikke vil være nødvendigt at gentage kritikken?

2.5. Inddrivelsesmyndigheden

(Protokollat til Landskassens regnskab afsnit 4.1.7)

Der henvises til revisionsprotokollatets afsnit 4.1.7 og til Naalakkersuisuts kommentarer hertil (bilag 1 og 5) samt til Naalakkersuisuts besvarelse af udvalgets opfølgende spørgsmål (bilag 9)

Af Naalakkersuisuts besvarelse fremgår det:

"[...]Jeg reelt parallelt debitorregister kan dog først blive en realitet, hvis Selvstyret og kommunerne på sigt måtte beslutte sig for at anvende identiske økonomisystemer, der automatisk kan udveksle oplysninger"

Af Forslag til Finanslov 2013 fremgår det, at der er afsat 22,5 mio. kr. til det såkaldte Pisariillisaa-neq-projekt (Hovedkonto 82.20.02). Det er udvalgets opfattelse, at et fælles økonomisystem, eller i det mindste et kompatibelt økonomisystem, i Selvstyret og kommunerne er et nøgleelement i bestræbelserne på at forbedre økonomistyringen og ressourceudnyttelsen i samfundet. Ikke mindst vil et fælles system have stor betydning for revisionens muligheder for at foretage løbende og effektiv kontrol. Det er derfor udvalgets klare holdning, at et fælles system i Selvstyret og kommunerne bør have en meget høj prioritet i det videre arbejde.

- ? Kan Naalakkersuisut bekræfte, at der fortsat arbejdes ud fra en målsætning om at indføre et fælles system i Selvstyret og kommunerne?

2.6. De generelle IT-kontroller

(Protokollat til Landskassens regnskab afsnit 4.1.8)

Revisionen har bl.a. anført følgende:

"Vores konklusion er, at de generelle it-kontroller ikke er tilfredsstillende. Vi har konstateret alvorlige svagheder under områderne it-sikkerhed og vedligeholdelsen af DcR's applikationer. Særligt under tildeling af brugerrettigheder og administrative rettigheder, samt utilstrækkelig kontrol med adgange til produktionsmiljøet og generel mangelfuld logisk sikkerhed. Som eksempel kan vi oplyse, at mere end 30 personer har uhindret adgang til at læse, ændre og slette transaktioner og data i XAL.

De manglende procedurer og kontroller medfører forøget risiko for, at der kan foretages uautoriserede handlinger, herunder utilsigtede fejl, således at systemerne ikke virker som forventet, samt at den ønskede funktionsadskillelse ikke opretholdes.

Selvstyret har outsourcet store dele af it-driften til en ekstern serviceleverandør. Vi har efter aftale foretaget en overordnet vurdering af kontrollerne og sikkerheden hos serviceleverandøren baseret på forevist dokumentation og meddelte oplysninger på møde med ledelsen ved serviceleverandøren. Det er vores vurdering, at der er flere svagheder i kontrollerne og sikkerheden hos serviceleverandøren, hvoraf nogle kan være alvorlige.

Vi har anbefalet, at Selvstyret snarest igangsætter en proces sammen med Serviceleverandøren, med henblik på at sikre, at kontrol- og sikkerhedsniveau hos Serviceleverandøren svarer til det niveau, som Selvstyret forventer. Processen bør afsluttes med, at Serviceleverandørens revisor udsteder en formel revisionserklæring herom."

Udvalget finder de konstaterede problemer meget bekymrende og skal henstille, at Naalakkersuisut straks igangsætter de fornødne tiltag, til forbedring af IT-sikkerheden. Udvalget noterer sig, at Naalakkersuisut har tilkendegivet, at der allerede er iværksat en række tiltag på baggrund af revisionens anbefalinger. Udvalget finder det meget vigtigt, at de iværksatte tiltag er tilstrækkelige til, at de omtalte forhold ikke skal gentages i forbindelse med gennemgangen af regnskabet for 2012.

2.7. Opsummering vedrørende revisionsprotokollater mv.

Med de økonomiske udfordringer det grønlandske samfund står overfor, som bl.a. beskrevet af Grønlands Økonomiske Råd, er det vigtigt, at alle dele af samfundet, generelt, bliver bevidste om, og dermed bedre til, at håndtere egen økonomistyring. Udvalget ser det som essentielt, at Selvstyret i den forbindelse selv udviser evne og vilje til at håndtere egne økonomiske forhold hensigtsmæssigt, og herunder i tråd med gældende regler - dette burde være en selvfølge i et civiliseret samfund.

Som tidligere nævnt er de i protokollatet påpegede problemer i et vist omfang gentagelser fra foregående års revisionsprotokollater. Udvalget finder det generelt utilfredsstillende, at der ikke kan konstateres større forbedringer i forbindelse med regnskabet for 2011. Udvalget skal på det kraftigste anmode Naalakkersuisut om, at imødekomme de af revisionen afgivne anbefalinger til tiltag med henblik på at håndtere de konstaterede udfordringer. Naalakkersuisut forventes løbende, at vurdere om de ressourcemæssige prioriteringer er egnede til at fremme god økonomistyring i Selvstyret.

- ? Udvalget skal anmode Naalakkersuisut om fremover, som fast praksis, løbende at orientere udvalget om fremdriften i løsningen af de udfordringer, der konstateres i revisionsprotokollaterne.

3. De regnskabsmæssige forklaringer

De regnskabsmæssige forklaringer, udvalgets spørgsmål til disse og Naalakkersuisuts besvarelse fremgår af bilag 6 og 7. Bortset fra det i afsnit 1.5 anførte finder udvalget generelt de regnskabsmæssige forklaringer fyldestgørende.

3.1. Regnskabsmæssige forklaringer for Departementet for Sundhed

Sundhedsområdet har i regnskabsåret 2011 haft et merforbrug på ca. 14 mio. kr. Ud af en samlet bevilling på ca. 1,2 milliarder udgør merforbruget således lidt over 1 %.

Det fremgår af de regnskabsmæssige forklaringer, at merforbruget til en vis grad skyldes et ledelsesmæssigt vakuum i de underliggende enheder. Udvalget må ud fra problemets omfang antage, at de ledelsesmæssige problemer ikke blot kan isoleres til vakante lederstillinger i de underliggende enheder. I tilfælde af at ledelsen i underliggende enheder, af f.eks. rekrutteringsmæssige årsager, ikke fungerer optimalt vil det naturligvis være den øverste administrative ledelse, der påser at enhedernes opgaveløsning forløber hensigtsmæssigt. Ansvar for at systemet fungerer hensigtsmæssigt må i sidste ende således placeres hos den øverste administrative ledelse og hos Naalakkersuisut.

Udvalget finder ikke umiddelbart, at den sundhedsfaglige ledelse kan klandres for de konstaterede forhold, idet fokus for denne nødvendigvis må være, at producere så mange og så gode sundhedsydelser som muligt. Naalakkersuisut bør naturligvis være bevidst om netop dette forhold og bør derfor påse, at der ud over en sundhedsfaglig ledelse sker en behørig styring af administrative- og herunder i særdeleshed økonomiske forhold i sundhedsvæsenet.

Ud fra Naalakkersuisuts beskrivelse må udvalget konstatere, at der hos Naalakkersuisut, ikke har været fornøden fokus på overholdelse af budgetlovens bestemmelser om at udgifter ikke kan afholdes uden forudgående bevilling (Budgetlovens § 1, stk. 3). De afgivne forklaringer, sammenholdt med det i protokollatet under punkt 4.2.6 (vedr. lønforhold) anførte, bærer præg af, at netop det cen-

trale ledelsesansvar ikke har været løftet i fornødent omfang. Udvalget skal **kraftigt kritisere** den manglende styring af, og tilsyn med dette vigtige og meget ressourcetunge ressortområde.

3.1.1. Udgifter til patientrejser

Af de oplysninger udvalget har modtaget fra Naalakkersuisut fremgår, at udgifterne til patientrejser er steget med ca. 13 mio. kr. fra 2010 til 2011. Af denne stigning kan ca. 6 mio. kr. forklares ved en stigning i antallet af købte billetter, stigning i priser, fejl bogføringer mv. De resterende ca. 7 mio. kr. er der ikke fremkommet forklaring på.

- ? Hvilke initiativer har Naalakkersuisut iværksat for at afdække årsagen til den resterende del af stigningen i udgifterne til patientrejser og hvornår forventer Naalakkersuisut at en forklaring kan præsenteres?

3.2. Ubesatte stillinger og anvendelse af konsulenter

En række regnskabsforklaringer anfører personalemangel, som en væsentlig årsag til at planlagte aktiviteter ikke gennemføres. Udvalget har derfor anmodet Naalakkersuisut om at fremkomme med oplysninger om antallet af ubesatte stillinger samt om, hvorvidt der kan ses en sammenhæng med Naalakkersuisuts praksis med ikke at anvise personalebolig til opslåede stillinger, og endeligt har udvalget anmodet Naalakkersuisut om oplysninger vedrørende brugen af eksterne konsulenter.

Naalakkersuisut har bl.a. svaret:

"Stop for ansættelse med bolig har haft konsekvenser for rekrutteringen til Selvstyret.

Der er et begrænset antal kvalificerede ansøgere som har bolig i Nuuk, hvilket betyder at

- a) Enkelte stillinger forbliver ubesatte i lang tid.*
- b) Kvaliteten af opgaveløsningen svækkes (både kvantitativt og kvalitativt). Det bør endvidere understreges, at stoppet for ansættelse med bolig ikke alene påvirker rekruttering, men også fastholdelsen og trivslen.*

Gennem prioritering af opgaver og øget indsats fra de eksisterende medarbejdere lykkes det dog fortsat at varetage Selvstyrets almindelige drift og Naalakkersuisut finder derfor ikke anledning til at ændre på ansættelsesstoppet førend boligsituationen er forbedret i Nuuk."

Hvis det i regnskabsprotokollatet (jf. afsnit 2) beskrevne vedr. forholdene i Økonomi- og Personalestyrelsen skal ses som et generelt billede af situationen i Selvstyret, vil udvalget vælge at betragte Naalakkersuisuts udmelding om, at Selvstyrets almindelige drift varetages (tilfredsstillende?) med en vis skepsis.

Naalakkersuisuts tilkendegivelser af ansættelsesstoppets negative betydning for kvaliteten i opgaveløsningen samt de negative effekter for fastholdelsen og trivslen, sammenholdt med Naalakkersuisuts oplysninger om, at der i 2011 anvendtes 40 mio. kr. på konsulenttydelser og at der i 2011 var 76 ubesatte stillinger i Selvstyret, giver umiddelbart et indtryk af, at beslutningen om ikke at anvise personalebolig til opslåede stillinger, er taget på et hovedkulds og lidet gennemtænkt grundlag.

- ? Hvornår forventes boligsituationen ”forbedret” i Nuuk og hvad gøres der konkret for at fremme dette?
- ? Hvorledes vil en ”forbedret” boligsituation på sigt påvirke Naalakkersuisuts rekrutteringsmønster? Vil der eksempelvis fortsat blive opslået stillinger uden personalebolig eller vil man atter begynde at tilbyde personaleboliger?

4. K-gruppen

Udvalget har i forbindelse med de forgangne års regnskaber efterspurgt oplysninger om arbejdet i den såkaldte K-gruppe¹. Naalakkersuisut er overfor Inatsisartut fremkommet med oplysninger, herunder om at K-gruppen fungerer efter hensigten, på trods af, at der ikke er overblik over, hvor mange møder der er afholdt, hvem der har deltaget på møderne samt over, hvad der er besluttet på møderne. Udvalget har tidligere kritiseret, at en (ifølge Naalakkersuisuts egne oplysninger) så vigtig enhed arbejder på et tilsyneladende ganske udokumenteret grundlag, hvilket bedst kan sammenlignes med en loge, hvor hverken omverdenen endsige Inatsisartut har mulighed for at få indblik i arbejdsgangene.

Udvalget er bekendt med, at Finans- og Skatteudvalget ligeledes har efterspurgt oplysninger vedrørende K-gruppens virke og at Naalakkersuisut i denne forbindelse har oplyst, at K-gruppen i en periode ikke har været funktionsdygtig på grund af ressourcemangel og at den forventes genetableret efter EM2012. Umiddelbart forekommer det påfaldende, at Naalakkersuisut skulle være så hårdt presset på ledelsesniveau, at der ikke kan afholdes koordinerende møder, som efter Naalakkersuisuts egne oplysninger, hverken kræver at der udarbejdes dagsorden eller referat.

Ud fra de af Naalakkersuisut fremlagte oplysninger er det nærliggende at antage, at K-gruppen reelt aldrig har fungeret efter hensigten på trods af at Naalakkersuisut har meddelt udvalget, at K-gruppen er velfungerende og i øvrigt ses som en integreret del af Naalakkersuisuts administrative kvalitetssikringssystem. Udvalget finder Naalakkersuisuts manglende evne, eller vilje, til at fremkomme med fyldestgørende oplysninger overfor udvalget og Finans- og Skatteudvalget i denne sag dybt problematisk.

¹ På baggrund af sagen om brud på Budgetloven i forbindelse med etableringen af Qasigianniguit Efterskole meddelte Naalakkersuisut, at der var etableret en koordinationsgruppe, som har til formål at sikre en koordinering af sager med økonomiske konsekvenser, samt sager, hvor der er uenighed mellem flere departementer om indstillingen.

- ? Naalakkersuisut anmodes om at oplyse, om der i forbindelse med reetableringen af K-gruppen efter EM2012 vil blive tilsikret arbejdsgange, som er egnede til at dokumentere arbejdet i gruppen.

5. Udvalgets indstilling af revisor for Landskassens regnskaber for 2012

Revisionsudvalget indstiller til Inatsisartut, at Inatsisartut udpeger det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskaber for 2012.

6. Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2011

Et enigt udvalg indstiller beslutningsforslaget om godkendelse af Landskassens regnskab for 2011 til vedtagelse.

Med disse bemærkninger skal Revisionsudvalget overgive forslaget til 2. behandling.


Harald Bianco, formand


Justus Hansen


Debora Kleist


Kristian Jeremiassen


Anders Olsen

Bilagsoversigt:

- Bilag 1: Ekstern revisions protokollat vedr. Landskassens regnskab 2011.
- Bilag 2: Ekstern revisions protokollat vedr. Asiaqs regnskab 2011.
- Bilag 3: Ekstern revisions protokollat vedr. Mittarfeqarfiits regnskab 2011.
- Bilag 4: Ekstern revisions protokollat vedr. Nukissiorfiits regnskab 2011.
- Bilag 5: Udvalgets anmodning om- og Naalakkersuisuts kommentarer til protokollaterne.
- Bilag 6: Udvalgets spørgsmål til Naalakkersuisut vedr. regnskabsforklaringer mv.
- Bilag 7: Naalakkersuisuts svar på udvalgets spørgsmål vedr. regnskabsforklaringer mv.
- Bilag 8: Udvalgets supplerende spørgsmål vedr. bilag 5 og 7.
- Bilag 9: Naalakkersuisuts svar på supplerende spørgsmål vedr. bilag 5 og 7.
- Bilag 10: Udvalgets samrådsindkaldelse og Naalakkersuisuts svarnotat vedr. revisionsprotokollatets afsnit 4.2.6.