

BETÆNKNING

Afgivet af Revisionsudvalget

vedrørende

Forslag om godkendelse af Landskassens Regnskab for 2017

Afgivet til forslagens 2. behandling

Revisionsudvalget har under behandlingen senest bestået af:

Medlem af Inatsisartut, Karl-Kristian Kruse, formand

Medlem af Inatsisartut, Sofia Geisler, næstformand

Medlem af Inatsisartut, Aleqa Hammond

Medlem af Inatsisartut, Bentiaaraq Ottosen

Medlem af Inatsisartut, Pele Broberg

Medlem af Inatsisartut, Malene Vahl Rasmussen

Medlem af Inatsisartut, Stine Egede

Udvalget blev konstitueret den 16. maj 2018 efter valg til Inatsisartut.

Ændringer i udvalget i løbet af året:

Medlem af Inatsisartut, Henrik Fleischer blev i udvalget afløst af Medlem af Inatsisartut Pele Broberg ved genkonstituering den 5. oktober 2018.

Forslag til Inatsisartutbeslutning om godkendelse af Landskassens regnskab for 2017 blev 1. behandlet den 9. oktober 2018.

INDHOLDSFORTEGNELSE:

1.0 Indledning:	3
1.1 Revisionsudvalgets formål og opgaver	3
1.2.1. Revisionsudvalgets kompetence i forhold til selvstyrejede aktieselskaber.....	4
2.0 Revisionsudvalgets overordnede bemærkninger til regnskabet	5
3.0 Landskasserevisors bemærkninger i revisionsprotokollaterne	6
3.1 Nye revisionsbemærkninger til årets regnskab	6
3.2 Åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år	7
3.3 Juridisk-kritisk revision.....	13
3.4 Forvaltningsrevision.....	15
4.0 Revisionsudvalgets bemærkninger til regnskabet	18
4.1 Generelle bemærkninger	18
4.1.1 Bevillingsmæssig hjemmel	18
4.1.2 Vakante stillinger og afledte effekter	19
4.1.3 Anvendelse af eksterne konsulenter	21
4.2 Spørgsmål til de enkelte hovedkonti	22
4.3 Anlægs- og Renoveringsfonden og tilhørende redegørelse	27
4.4 Forhold vedrørende de nettostyrede virksomheder	28
4.4.1 Nukissiorfiit	28
4.4.2 Mittarfeqarfiit	28
4.5 Forhold vedrørende de Selvstyrejede aktieselskaber	29
4.6 Servicekontrakt med Iluliaq Seafood A/S	30
5.0 Større undersøgelser	32
5.1 Servicekontrakter for passagerbefordring.....	32
5.2 Analyse af udgifter til fri tjenestebil	34
6.0 Udvalgets indstilling af revisor for Landskassens regnskaber	37
7.0 Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2017	38
Bilagsoversigt:	40

1.0 Indledning:

Udvalget har gennemgået Landskassens regnskaber og fremsendt en række spørgsmål til Naalakkersuisut på baggrund heraf. Udvalgets afsæt er de regnskabsmæssige forklaringer samt Naalakkersuisuts bemærkninger til revisionsprotokollatet. Nærværende betænkning indeholder uddrag af revisionsprotokollater, uddrag af udvalgets spørgsmål til Naalakkersuisut samt Naalakkersuisuts bemærkninger og svar hertil. Udvalget vedlægger alle spørgsmål og bemærkninger tillige med besvarelser fra Naalakkersuisut som bilag til betænkningen, jf. Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut § 18, stk. 1. Evt. personfølsomme oplysninger indgår ikke i bilagsmaterialet.

1.1 Revisionsudvalgets formål og opgaver

Formålet med offentlig revision er, at understøtte den parlamentariske kontrol med offentlige midler, herunder at styrke offentlighedens indsigt med forvaltningen ved at sikre uafhængig, objektiv og troværdig information samt sikre ansvarlighed i forvaltningen.

Revisionsudvalgets 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 regnskab, 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 påse, at de systemer og forretningsgange, som Naalakkersuisut opretter til løsning af Selvstyrets mangeartede opgaver, fungerer efter hensigten. I den forbindelse er udvalget primært interesseret i at påse, at de mekanismer og værktøjer, der har betydning for økonomistyringen og regnskabsaflæggelsen er til stede, og at de fungerer efter hensigten. Disse betragtninger betyder også, at Revisionsudvalget til stadighed har fokus på at udvikle og styrke revisionsfunktionen, ved en løbende tilpasning i forhold til principperne for *god offentlig revisionsskik*. Det indebærer en til stadighed stigende inddragelse af ikke bare finansielle aspekter, men også juridisk-kritiske aspekter såvel som egentlig forvaltningsrevision.

Udvalget har endvidere mulighed for at iværksætte en udvidet forvaltningsrevisionsundersøgelse, også kaldet ”større undersøgelse”. Emnet kan være ethvert forhold, som er af økonomisk eller principiel betydning som ønskes belyst, og som er omfattet af Revisionsudvalget adgang. Formålet med

at belyse et særligt emne er typisk at analysere afgrænsede emner under hensyn til overholdelse af love og regler, god forvaltningsskik samt hensyn til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i overensstemmelse med almindelige principper for god offentlig økonomistyring. En større undersøgelse vil søge at samle op på de dokumenterede erfaringer, og der indhentes i den forbindelse et svarnotat fra de ressortansvarlige på baggrund af de anbefalinger som undersøgelsen måtte foranledige. Revisionsudvalget udtaler sig ud fra dette samlede grundlag. En større undersøgelse tager typisk 3-12 måneder at gennemføre, afhængig af bredden og kompleksiteten af de undersøgte forhold.

1.2.1. Revisionsudvalgets kompetence i forhold til selvstyrejede aktieselskaber

Revisionsudvalget fører kontrol med, hvordan Naalakkersuisut varetager Selvstyrets aktionærinteresser, jf. § 19 i Inatsisartutlov nr. 26 af 18. november 2010 om Inatsisartut og Naalakkersuisut.

Udvalget kan i den forbindelse indhente de samme oplysninger om selskaberne, som Naalakkersuisut har adgang til at indhente.

2.0 Revisionsudvalgets overordnede bemærkninger til regnskabet

Revisionsudvalget finder det tilfredsstillende, at den af Inatsisartut udpegede revisor (Landskasserevisor) anser Landskassens regnskab for 2017 retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Landskasserevisor har – i lighed med de seneste år – fortsat kunne konstatere forbedringer i Selvstyrets regnskabsvæsen, herunder i arbejdet med den løbende budgetopfølgning.

Revisionsudvalget finder det ligeledes tilfredsstillende, at flere revisionsbemærkninger fra tidligere år er blevet lukket, således er det lykkedes for Naalakkersuisut helt at lukke 9 ud af 15 åbne revisionsbemærkninger. Dertil er der sket forbedringer på andre – fortsat åbne – revisionsbemærkninger.

Øvrige forbedringer, som Revisionsudvalget finder tilfredsstillende, er en styrkelse i budgetopfølgning og afstemningsprocessen, som har reduceret om- og efterposteringer om end niveauet fortsat anses for værende for højt, herunder konstateres det, at der fortsat opstår korrektionsbehov sent i regnskabsforløbet.

Revisionsudvalget noterer sig dertil en forbedret systematisering i håndteringen af besvarelser på udvalgets spørgsmål. Revisionsudvalget må samtidig konstatere, at Naalakkersuisut i enkelte tilfælde har svært ved at overholde svarfrister på udvalgets spørgsmål.

Der bør fortsat fokuseres på styrkelse af forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at Selvstyret kan overholde bevillinger og regnskabsregler. Udvalget henleder i den forbindelse opmærksomheden på, at implementeringen af ERP systemet – som skulle være indført i 2018 – er væsentligt forsinket. Systemet vil kunne bidrage til løsning flere af de af Landskasserevisor fremførte revisionsbemærkninger.

Helt overordnet må det, i lighed med tidligere år gentages, at der fortsat ønskes en mere stringent opfølgning og kvalitetsorienteret rapportering for Landskassens Regnskab, for så vidt angår de regnskabsmæssige forklaringer jf. gældende regler. Det gælder især i forhold til de manglende anførte begrundelser for, at der ikke er søgt den nødvendige bevillingsmæssige hjemmel.

Sidst men ikke mindst må det anføres, at der i svarene, til såvel Landskasserevisor såvel som Revisionsudvalgets spørgsmål, savnes en større stringens i forhold til en klar og systematisk angivelse af det forventede tidspunkt for, hvornår påpegede forhold konkret forventes håndteret og bragt i orden, da det ofte giver anledning til opfølgende spørgsmål.

3.0 Landskasserevisors bemærkninger i revisionsprotokollaterne

Nedenfor fremhæves forhold, som fremgår af den af Inatsisartut udpegede eksterne revisors revisionsprotokollater til regnskabet for 2017. Protokollaterne, samt Naalakkersuisuts kommentarer her-til, fremgår af vedlagte bilagssamling.

Overordnede bemærkninger

Den eksterne revision "Landskasserevisor" konkluderer, at årsregnskabet for perioden 1. januar til 31. december 2017 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med Landstingslov om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen mv.

Konklusionen er ledsaget af bemærkninger til følgende udvalgte forhold:

- At der løbende konstateres forbedringer i Selvstyrets regnskabsvæsen, herunder arbejdet med effektivisering og digitalisering.

Men at:

- Antallet af korrektioner sent i forløbet er bekymrende.
- At dokumentation for udførte kontrolhandlinger ikke er tilfredsstillende.

Udvalget bemærker, at revisors bemærkning er samstemmende med tidligere år, hvilket udvalget tager som et udtryk for, at de igangværende forbedringer er på rette spor.

Til de overordnede bemærkninger hører også revisionsbemærkninger fra årets gennemgang samt åbne bemærkninger fra tidligere år, som igen er blevet adresseret, og hvortil Naalakkersuisut har svaret. Landskasserevisor har for 2017 fundet anledning til to nye revisionsbemærkninger. Det skal samtidig bemærkes, at Landskasserevisor har kunne lukke 9 ud af 15 bemærkninger fra tidligere år.

Nedenfor er udvalgets bemærkningerne opsummeret, dvs. ikke citeret. Helheden for regnskabsåret fremgår af vedlagte bilagssamling.

Opsummeringen er indsat for henholdsvis revisor (-) og svar fra Naalakkersuisut i år og tidligere år (○) fulgt af relevant regnskabsår. Referencenummeret henviser til Landskasserevisors bemærkning i revisionsprotokollatet:

3.1 Nye revisionsbemærkninger til årets regnskab

- 3.1.1. Manglende afstemning af bevilling for projekter under Anlægs- og Renoveringsfonden
 - (2017) *Anbefalingen vil blive implementeret i løbet af 2018.*

! Revisionsudvalget tager bemærkningerne til efterretning og henviser til afsnit 4.3. om Anlægs- og Renoveringsredegørelsen.

- 3.1.2 Manglende funktion i XAL lånemodul til håndtering af rentetilskrivning
 - o (2017) *I første omgang vil det løses med en administrativ procedure. På længere sigt håndteres det som del af det nye ERP system.*

Revisionsudvalget tager bemærkningerne til efterretning.

3.2 Åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år

- 3.2.1 Fortsat indskærpelse af regler om skriftlige forretningsgangsbeskrivelse, idet visse enheder ikke følger regnskabshåndbogen.
 - o (2015) *Ressortomlægninger pr. 1. januar 2015 har været omfattende, hvorfor regnskabsinstruksen ikke har været fulgt konsekvent af alle under omlægningerne. Reglerne omkring skriftlige forretningsgange vil blive indskærpet af Finansdepartementet.*
 - o (2016) *Der arbejdes med at optimere forretningsgangene i forbindelse med diverse strukturændringer, hvor regnskabsenheder oprettes og nedlægges, således at Intern Revision kan have et bedre grundlag for at rykke efter og indhente regnskabsinstrukser.*
 - o (2017) Ingen udfordringer på området mere (revisor har lukket punkt)

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket

- 3.2.2. Bedre beskrivelse af overførselsregler mellem finanslovskonti, konsolideringsprincipper i forhold til nettostyrede virksomheder samt resultatbegreber i regnskabet.
 - o (2015) *Beskrivelse af såvel overførselsregler, konsolideringsprincipper samt retningslinjer vil blive udarbejdet.*

- *(2016) I forbindelse med implementering af nyt ERP system og herunder nye kontoplaner, udarbejdes også ny konteringsvejledning. Arbejdet med at præcisere beskrivelser af selvstyrets regnskabspraksis på områderne overførselsregler, konsolideringsprincipper og overførsler af resultatbegreber, vil blive udført i den forbindelse.*
- (2017) Ingen udfordringer på området mere (revisor har lukket punkt)

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket

- 3.2.3 Bruttolønlisterne bør anvendes mere konsekvent, som sikring mod forkert lønudbetaling.
 - *(2015) Opgaven med bruttolønlistes opprioriteres, herunder aftale om krav til behandling af bruttolønlistes i løbet af 2016 og 2017.*
 - *(2016) Der implementeres i 2017 ændringer til selvstyrets lønsystem, der i højere grad end nu vil understøtte de medarbejderansvarlige i deres opgave at kontrollere lønudgifter. Ændringerne vil også understøtte en løbende central kontrol af hvorvidt de medarbejderansvarlige udfører deres kontrolopgave.*
 - *(2017) Lønadministrationen er i gang med at forbedre arbejdsgangene for 2018*

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.4 At der fokuseres endnu mere på opfølgning og afstemning af udlånsporteføljer i løbet af året
 - *(2015) Arbejdet med afstemning og værdiansættelse af låneporteføljen er ved at komme i mål.*
 - *(2016) Der arbejdes på at videreudvikle administrationen på udlånsområdet på følgende områder:*
 - *Løbende afstemning af selvstyrets mellemværende med de nettostyrede virksomheder styrkes.*
 - *Den løbende afstemning af ESU- og BSU udlån styrkes, og kontrolarbejdet med hensyn til INI's del at udlånsporteføljen tilpasses ny afstemningsmetode.*
 - *Der arbejdes på at udskifte nuværende udlånssystem med ny funktionalitet i det nye ERP system årsskiftet 2017/2018.*
 - *(2017) Afstemning er forbedret i 2017, der arbejdes fortsat på udlånsporteføljen relateret til INI A/S.*

! Revisionsudvalget tager det til efterretning og finder det positivt, at der er konstateret forbedringer på området.

- 3.2.5 Afstemning af leverandørgæld er blevet bedre, men bør fortsat indskræpes.
 - o (2015) Der indføres i 2016 månedlig dokumentation af afstemninger af de største kreditorer samt stikprøvekontrol på de mindre kreditorer.
 - o (2016) Der arbejdes i 2017 med at forbedre afstemningsmetoden på kreditorområdet. Disse afstemninger er udfordrende, blandt andet i de tilfælde hvor en kreditor sender regninger til mange enheder i selvstyret, og derfor har flere konti på selvstyret. Arbejdet med den løbende afstemning styrkes og de store kreditorer skal afstemmes hver måned.
 - o (2017) Der arbejdes i 2018 med at forbedre afstemningsmetoden på kreditorområdet. Det forventes løst med ERP systemet.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.6 Indskærpelse af regler om bevillingskontrol, herunder søgning af bevillingsmæssig hjemmel ved afvigelser. Dertil mangler de regnskabsmæssige forklaringer forsat substans, herunder betragtninger om aktivitetsniveauer, konsekvenser af ubesatte stillinger mv.
 - o (2015) Finansdepartementet er enig i, at bevillingsoverholdelsen kan vises med og uden overførselsadgang (mellem finanslovskonti).
 - o (2016) Naalakkersuisut vil overveje en modernisering af regelsættet i forbindelse med udarbejdelse af bekendtgørelser i medfør af Inatsisartutloven om budgetter og regnskaber.
 - o (2017) Regler tilrettet i regnskabshåndbogen. Beløbsgrænser er ændret til at være 2% eller 1 mio. kr. Der overvejes yderligere justeringer.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.7 Tilpasning af regler om inventarfortegnelser bør foretages.
 - o (2015) Mulighederne for inventarfortegnelse undersøges i løbet af 2. halvår 2016.
 - o (2016) Naalakkersuisut er enig i at reglerne for føring af inventarfortegnelser bør justeres således at der i højere grad fokuseres på større aktiver. Der overvejes derfor at lade reglerne omfatte følgende områder:
 - Aktiver af privatanvendelig karakter

- *Arbejdspladser – der arbejdes med at formulere enklere regler for føring af aktiver forbundet til antal arbejdspladser, istedet for føring af enkelte aktiver tilknyttet en arbejdsplads.*
- *Kunstværker*
- *Andre aktiver med en anskaffelsessum på over 50-100.000 kr.*
- (2017) Nye retningslinier er nu udarbejdet - revisor har lukket punkt.

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket.

- 3.2.8 Utilstrækkelig opfølgning på registreringer vedrørende Anlægs- og renoveringsfonden.
 - *(2015) Der pågår opfølgning på afsluttede projekter, og der indføres fremadrettet en rapportmodel med månedlig opfølgning. Der er nedsat en arbejdsgruppe bestående af Anlægsafdelingen og DcR, der har til formål at sikre, at fejl ikke opstår fremadrettet samt at allerede konstaterede fejl og uoverensstemmelser rettes.*
 - *(2016) Arbejdet med at opgøre Anlægs- og Renoveringsfonden er afsluttet og løbende opfølgning af området indarbejdes.*
 - (2017) Ingen udfordringer på området mere - revisor har lukket punkt.

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket.

- 3.2.9 Materiale til brug for revisionen i forbindelse med årsregnskabsafslutningen
 - *(2016) Arbejdet med at forbedre kvaliteten i materialet der danner grundlag revisionen fortsætter i 2017. Der arbejdes også på at styrke den månedlige kvalitetssikring af balancen, der igen vil styrke grundlaget for den løbende opfølgning og lette arbejdet med udarbejdelse af årsrapporten.*
 - (2017) Ingen væsentlige udfordringer mere – revisor har lukket punkt.

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket.

- 3.2.10. Svagheder i det interne kontrolmiljø.

- *(2016) Implementeringen af nyt ERP system i januar 2018 vil ændre en del forretningsgange på regnskabsområdet. Der vil derfor være behov for at udarbejde en struktureret risikovurdering af risikobilledet på regnskabsområdet, og en vurdering af hvordan kontrolhandlinger kan designes til at imødegå disse risici.*
- *(2016) Implementering af system til vedligeholdelse af kontroller bliver implementeret i øjeblikket, og funktionaliteten vil blive rullet ud løbende. Der vil i første omgang være fokus på månedsafslutning og løbende driftskontrol. En analyse af risikobilledet på regnskabsområdet vil blive igangsat efter, at det nye ERP system er taget i brug, formentlig 2. halvår 2018.*
- (2017) Ingen væsentlige udfordringer mere – revisor har lukket punkt.

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket.

- 3.2.11 Løbende afstemning af bogførte lønninger, samt afstemning af sammenhænge mellem Sulinal og XAL.
 - *(2016) Der arbejdes med at udarbejde en afstemningsmetode for de transaktioner der færdes imellem Sulinal og XAL. Afstemningerne skal derefter indarbejdes i det løbende afstemningsarbejde.*
 - *(2016) Der er lavet en beskrivelse af denne process og arbejdet med at etablere selve afstemningen påbegyndes i år.*
 - *(2017) Lønadministrationen har i 2018 udarbejdet en forretningsgang, der har sikret, at der hver måned i foretaget afstemninger mellem løn, Sulinal og XAL. Der arbejdes videre med punktet i forhold til ERP systemet.*

! Revisionsudvalget tager det til efterretning og finder det positivt, at der er konstateret forbedringer på området.

- 3.2.12 Manglende efterlevelse af krav til debitornedskrivning.
 - *(2016) Forretningsgangen omkring overførsel af debitor fordringer til inddrivelse bliver stort set overholdt, selv om der ved årsskiftet var et tilgodehavende på godt 7 mio. kr., der var ældre end 6 mdr.*
 - (2017) Ingen væsentlige udfordringer mere – revisor har lukket punkt.

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket.

- 3.2.13 Manglende stillingtagen til åbenstående poster ved kreditor- og bankafstemninger.
 - o *(2016) DcR har ændret sine afstemningsmetoder i 2016 vedrørende bankkonti, således at det er muligt at have et totalt overblik over status mht. hvilke konti der er afstemt og hvor mange og hvor gamle mulige åbne poster er. Intern Revision har fået adgang til disse nye oversigter. Efter ændring af afstemningsmetoden i DcR, er Intern Revision ved at udarbejde en opfølgningsmetode til afstemning af artskonti, hvor bankafstemningerne indgår. Den nye opfølgningsmetode bliver udfærdiget i år, og der vil blive arbejdet efter denne nye metode i 2018.*
 - o (2017) Der arbejdes løbende med at forbedre afstemningsmetoder.

! Revisionsudvalget henstiller, at opfølgningsmetoden bliver indarbejdet i 2018 som angivet i forbindelse med Landskassens regnskab 2016.

- 3.2.14 Manglende godkendelse ved balancekonto posteringer.
 - o *(2016) Posteringer på egenkapital-kontoen specificeres i en note i regnskabet med forklaringer om, hvad posteringen omhandler. Dette for at sikre synlighed. Disse posteringer har historisk været brugt til at foretage rettelse,r der ellers ville ødelægge det retvisende billede af årets resultat, og til at ændre status på Selvstyrets udlåns-masse (når udlånene skifter status mellem rentebærende udlån og rente- og afdrags-frie udlån). Principperne for, hvornår der kan posteres på egenkapital-kontoen, og hvordan disse skal godkendes, skal revurderes og dokumenteres i Regnskabshåndbogen. De nye procedurer vil blive indført i forbindelse med etablering af disse procedurer i det nye ERP system.*
 - o (2017) Ingen væsentlige udfordringer mere – revisor har lukket punkt.

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket.

- 3.2.15 Lukning af anlægsprojekter uden dokumentation.
 - o (2017) Ingen væsentlige udfordringer mere – revisor har lukket punkt

! Revisionsudvalget finder det positivt, at punktet nu er lukket.

3.3 Juridisk-kritisk revision

I tilknytning til ovennævnte bemærkninger indgår fra 2015 og 2016 også juridisk-kritisk revision. Herved skal forstås, at det er et revisionsmål at påse, hvorvidt forvaltningen og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Juridisk-kritisk revision er i tilknytning til den finansielle revision en integreret del af god offentlig revisionsskik. Det er et område, som til stadighed udbygges som del af revisionsberetningen for Landskassens regnskaber.

Omkring kontrolmiljø

Kontrolmiljøet omfatter organisationen, processer, kompetencer og hjælpeværktøjer, der understøtter Selvstyrets arbejde med at sikre overholdelse af regler

I tilknytning til tidligere år har Landskasserevisor fremført følgende forslag til overvejelse:

- Udformning af etiske regler
- Styrkelse af retskildesamlinger
- Implementering af e-learning kurser for sagsbehandlere
- Styrket systemunderstøttelse af sagsbehandlingen
- Indførelse af konsultationspligt hos lovafdelingen ved tvivlssager i forhold til lovfortolkning, delegationsbeføjelser og habilitetsregler
- Indførelse af efterfølgende intern kontrol af sagsbehandling

Emnerne er en del af den løbende dialog om forbedring af kontrolmiljøet mellem Landskasserevisor og Naalakkersuisut's administration. Det henvises til betænkning for Landskassens regnskab for 2016 for en uddybning af punkterne. Landskasserevisor følger løbende op og inddrager besvarelser i det fremtidige arbejde.

! Revisionsudvalget følger med interesse udvikling og overvejelser inden for kontrolmiljø.

Bevillingskontrol

Bevillingskontrollen omfatter forbrug contra bevilling, overførselsregler m.v.

Landskasserevisor har gennemgået de regnskabsmæssige forklaringer og konstateret meget varierende kvalitet i afvigeforklaringer. Grundlæggende mangler der gennemgående begrundelser for, hvorfor der ikke har kunnet skaffes bevillingsmæssig hjemmel for afvigelser. Se også afsnit 4.1.1 omkring bevillingsmæssig hjemmel.

! Revisionsudvalget henstiller, at reglerne for udarbejdelse af afvigeforklaringer indskræpes.

Gennemførelse af indkøb

Landskasserevisor noterer sig, at en ny udbudslov forventes behandlet under EM2018.

! Revisionsudvalget er opmærksom på den forventede vedtagelse af en ny udbudslov, og noterer sig, at behandlingen heraf er udskudt til FM2019.

Løn og ansættelsesretlige dispositioner

Der er ikke fundet væsentlige fejl. Dog gælder det for flere ansættelser, at der ikke var returneret en ansættelseskontrakt.

! Revisionsudvalget henstiller, at der følges op herpå.

Gennemførelse af salg

På en række områder sælger Selvstyres institutioner ydelser til eksterne parter. Det er imidlertid uklart, hvilke aktiviteter, der må gennemføres som "indtægtsdækket virksomhed", og hvorledes ydelserne prisfastsættes.

Landskasserevisor anbefaler, at der udarbejdes nærmere retningslinjer for indtægtsdækket virksomhed.

! Revisionsudvalget henstiller, at der følges op herpå.

Afgørelser om tildeling af rettigheder

Området omfatter blandt andet tildeling af licenser til fangst og fiskeri samt til efterforskning og udvinding af olie, gas og mineraler.

Landskasserevisor har noteret sig, at de seneste års anbefalinger er blevet fulgt på området.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

Rettighedsbestemte overførsler

Sagsbehandlingen i forhold til enkeltpersoner varetages af kommunerne, men Selvstyret refunderer udgifter eller dele heraf.

Der pågår pt. dialog om, hvordan der kan skabes et mere effektivt tilsyn på området.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning

Mellemværender mellem Grønlands Selvstyre og medlemmer af Naalakkersuisut

Gennemgang af eventuelle embedsmæssige mellemværender med medlemmer af Inatsisartut og Grønlands Selvstyre har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

3.4 Forvaltningsrevision

I tilknytning til den finansielle og juridisk-kritiske revision indgår også forvaltningsrevision som del af begrebet God Offentlig Revisionsskik. Herved forstås undersøgelser af, hvorvidt de politiske beslutninger er udført sparsommeligt, produktivt og effektivt med anbefalinger til forbedring heraf.

Kontrolmiljø

Ligesom med juridisk-kritisk revision er kontrolmiljøet også genstand for forvaltningsrevision. Det gælder følgende emner:

- Styrket budgetstyring gennem fordeling af bevillinger på måneder og finanslovskonti
- Styrkelse af kommunikationen om indsatser og mål gennem øget anvendelse af intern aftalestyring
- Styrket økonomisk styring af projekter gennem måling og registrering af eget tidsforbrug i tilknytning hertil
- Styrket evaluering af anvendelse af tilskudsmidler
- Indførelse af skærpede regler for indkøb hos eksterne leverandører
- Styrket datagrundlag til brug for styrkelse af ledelsesinformation
- Fortsættelse af det langsigtede arbejde med styrkelse af aktivitet- og ressourcestyring samt mål og resultatstyring

Emnerne er en del af den løbende dialog om forbedring af kontrolmiljøet mellem Landskasserevisor og Naalakkersuisuts administration. Det henvises til betænkning for Landskassens regnskab for 2016 for en uddybning af punkterne. Landskasserevisor følger løbende op og inddrager besvarelser i det fremtidige arbejde.

! Revisionsudvalget følger med interesse udvikling og overvejelser inden for kontrolmiljø

Opfølgning på EU's anbefalinger

Der udarbejdes en årlig statusrapport på arbejdet med at imødekomme en række tiltag fra EU Kommissionen.

Landskasserevisor anbefaler fremsendelse heraf til Revisionsudvalget.

! Det henstilles, at den årlige statusrapport fremsendes til Revisionsudvalget

Selvstyrets økonomistyring

Landskasserevisor finder, at kunne være større sammenhæng mellem indsats og resultater udover selve bevillingskontrollen. Der er kun få eksempler på beskrivelser af opgaveporteføljer og reelle ressourcer til rådighed.

Landskasserevisor vurderer, at det givetvis vil tage en årrække at udvikle og kræve bedre datagrundlag og yderligere administrative ressourcer.

! Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning og henleder opmærksomheden på ERP-systemets implementering som et vigtigt skridt i dette arbejde.

Mål og resultatstyring

Mål og resultatstyring handler om, hvorledes ledelsen konkretiserer mål i hverdagen, og hvorledes der følges op på om de fastlagte mål opnås.

Arbejdet er i øjeblikket mere personbåret end metodedrevet.

Landskasserevisor vurderer, at det givetvis vil tage en årrække at udvikle og kræve bedre datagrundlag og yderligere administrative ressourcer.

! Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning og henleder opmærksomheden på ERP-systemets implementering som et vigtigt skridt i dette arbejde.

Styring af offentlige indkøb

I Økonomi- og Personalestyrelsen er der etableret en afdeling for strategiske indkøb. Afdelingen gennemfører analyser af potentiale for indgåelse af indkøbsaftaler samt rådgiver om gennemførelsen af udbudsprocesser.

Der vurderes at være en ganske stort uudnyttet potentiale på området.

! Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning og opfordrer Naalakkersuisut til at drage mere nytte af det konstaterede – uudnyttede – potentiale på området for indkøb.

Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Arbejdet med flerårige investeringer er styrket med indførelsen af sektorplaner og en mere koordinere landsplanlægning. Projekter bør som udgangspunkt herefter kun bevilges på Finansloven, hvis projektet har indgået sektorplanarbejdet og er prioriteret som et anlægsprojekt.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

Styring af offentlige tilskudsordninger

Det er i høj grad overladt til den pågældende administrative enhed, at fastlægge principperne for administrationen af tilskud. På de fleste områder er der udarbejdet overordnede beskriverser af ansøgningsproces og kriterier. Kun på enkelte områder tages der initiativ til at følge op på om tilskuddene har den ønskede effekt.

Arbejdet med at forbedre styringen af tilskudsordninger er kun i implementeringsfasen.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

4.0 Revisionsudvalgets bemærkninger til regnskabet

Revisionsudvalget har med baggrund i Landskasserevisors ovennævnte bemærkninger samt gennemgang af de regnskabsmæssige forklaringer anmodet Naalakkersuisut om at besvare en række spørgsmål. Uddrag nedenfor omhandler de emner, som har givet anledning til bemærkninger fra Revisionsudvalget. Spørgsmålene og svar fremgår i sin helhed af vedlagte bilagssamling.

En række bemærkninger omhandler forhold og temaer, som også blev nævnt i forbindelse med udvalgets behandling af tidligere regnskaber, men som fortsat er åbne.

Spørgsmålene falder i to hovedkategorier – den ene (4.1) relaterer sig til nogle generelle spørgsmål, hvortil flere hovedkonti er tilknyttet. Den anden kategori (4.2) omhandler spørgsmål bundet til en række specifikke hovedkonti på Finanslov 2017. Revisionsudvalgets bemærkninger til det oplyste fremgår fremhævet nedenfor.

4.1 Generelle bemærkninger

Generelle bemærkninger relaterer sig til nogle overordnede eller selvstændige emner, der involverer tværgående initiativer eller flere hovedkonti.

4.1.1 Bevillingsmæssig hjemmel

Revisionsudvalget kan, i lighed med tidligere år konstatere, at regnskabsforklaringerne fortsat varierer en del i grundighed og beskrivelse af årsager til afvigelser. En meget stor del af afvigelsesforklaringerne indeholder fortsat ikke nogen begrundelse for, hvorfor der ikke er skaffet bevillingsmæssig hjemmel for afvigelserne i overensstemmelse med regnskabsinstruks. Forholdet er ligeledes nævnt af Landskasserevisor ovenfor under afsnit 3.3 om bevillingskontrol.

I praksis er der for en række hovedkonti angivet problemer med budgetlægning og budgetopfølgning. Visse konti mangler helt afvigeforklaring.

For regnskab 2017 gælder det følgende konti:

34.15.01 Inuuneritta – problemer i forhold til bedre budgetopfølgning

40.01.08 Sektorprogram for Uddannelse – problemer i forhold til bedre budgetopfølgning

40.12.35 Nordgrønlands Gymnasium – mangler afvigeforklaring

40.12.36 Midtgrønland Gymnasiale Skole – problemer i forhold til bedre budgetopfølgning

40.91.25 Brancheskolen for Sundhedsuddannelse – problemer i forhold til bedre budgetopfølgning

40.91.27 Tech College Greenland – mangler afvigeforklaring

40.98.02 Implementering af den nationale digitaliseringsstrategi – mangler afvigeforklaring

51.07.40 Rente- og afdragsfri udlån – mangler afvigeforklaring

51.07.42 Rentebærende udlån – mangler afvigeforklaring

51.07.43 Afdrag rentebærende udlån – mangler afvigeforklaring

51.07.44 Renteindtægter – mangler afvigeforklaring

Udvalget har for de nævnte hovedkonti spurgt ind til afvigeforklaringer, hvilket fremgår af vedlagte bilagssamling.

! Revisionsudvalget henstiller, i lighed med tidligere år, at afvigelser fremadrettet anføres kort og systematisk for hver hovedkonto i de regnskabsmæssige forklaringer, herunder med begrundelse for, at der ikke har kunnet skaffes bevillingsmæssig hjemmel.

4.1.2 Vakante stillinger og afledte effekter

Revisionsudvalget bemærker, i lighed med tidligere år, at der er områder, hvorunder der angives at være ubesatte stillinger som begrundelse for til tider væsentlige afvigelser i forbruget. I udvalgets spørgsmål til Naalakkersuisut er der spurgt ind til årsager og konsekvenser for opgaveløsningen ud over de forbrugsmæssige afvigelser. Området knytter sig grundlæggende til Selvstyrets økonomistyring samt mål- og resultatstyring som også er nævnt af Landskasserevisor.

For regnskabsåret 2017 har følgende områder angivet vakante stillinger som årsag til afvigelse mellem budget og regnskab.

- 10.01.01 – Formandens departement

Forholdet var også gældende for regnskabsåret 2016. Opgaver er omfordelt blandt resterende medarbejdere.

- 20.16.01 – Grønlands Statistik

Forholdet var også gældende for regnskabsåret 2016. Der mangler specialiserede medarbejdere, hvilket kan give forsinkelser i udgivelser i forhold til udgivelsesplanen fra Grønlands Statistik.

- 34.12.06 – Fællesomkostninger (Sundhedsområdet)

Konsekvenser har blandt andet være forsinkelse i arbejdet med forældreuddannelsesprogrammet MANU. Dertil kommer mangel på TB-sygeplejerske, hvilket rammer det forebyggende arbejde.

- 40.90.13- Vejledning samt psykologisk studenterrådgivning

Grundet vakancer og sygdom har Center for National Vejledning kun kunnet udføre de bundne kerneopgaver i begrænset omfang.

- 40.91.14 – Grønlands Maritime Skole

Grundet vakancer har man måtte forlænge et semester for tre hold, som ellers skulle være afsluttet i oktober 2017. Ansættelse forventes på plads ultimo 2018.

- 40.92.18 - Sprogkurser

Ud af 36 planlagte kurser blev 19 aflyst hovedsageligt med henvisning til manglende fastansættelse af personale.

- 66.01.01 – Råstofstyrelsen

Der henvises til almen personaleomsætning uden væsentlig betydning om end der har været forsinkelse i rekrutteringsprocessen.

- 70.01.01 – Departementet for Kommuner, Bygder, Yderdistrikter, Infrastruktur og Boliger

Det oplyses, at enkelte stillinger har været ubesatte blandt andet fordi de ikke kunne slås op før Naalakkersuisoq var udpeget (ministersekretær).

- 70.01.07 Bygningsmyndigheden

Det oplyses, at Bygningsenheden efterhånden har afviklet ledelsen af andre departementers anlægsprojekter i løbet af 2018, hvorfor den personalemæssige situation vurderes som værende normaliseret.

- ! Revisionsudvalget bemærker, at årsagerne til vakante stillinger kan være komplekse og forskellige. Revisionsudvalget henstiller i lighed med tidligere år, at Naalakkersuisut udarbejder et mere tværgående overblik over vakante stillinger og konsekvenserne heraf i forhold til løsningen af kerneopgaver. En vurdering af eventuelle konsekvenser på løsning af kerneopgaver bør desuden anføres i de regnskabsmæssige forklaringer i de tilfælde, hvor vakante stillinger har været årsag til afvigelser i forbruget.

4.1.3 Anvendelse af eksterne konsulenter

I forbindelse med Revisionsudvalgets betænkning vedr. godkendelse af Landskassens Regnskab for 2014 og vedr. anvendelse af eksterne konsulenter svarede Naalakkersuisut, at man tog Revisionsudvalgets anmodning om øget åbenhed til efterretning, herunder at de regnskabsførende enheder skal have bedre mulighed for at registrere forskellige kategorier af konsulenttydelser. I fravær af en oversigt har Revisionsudvalget også for regnskabet 2017 fulgt op, og spurgt ind til en oversigt over konsulenttydelser.

Opgørelsen over konsulenttydelser er vedlagt som en del af bilagssamlingen. Til opgørelsen har Revisionsudvalget følgende bemærkning:

- ! Naalakkersuisut har fremsendt oplysninger om anvendelse af konsulenttydelser til udvalget. Udvalget gentager sin henstilling fra tidligere år om, at Naalakkersuisut iværksætter de fornødne tiltag med henblik på fremover, at kunne levere en udspecificeret opgørelse af anvendelsen af konsulenter i Selvstyret som en fast del af afrapporteringen i forbindelse med Landskassens Regnskab.

4.1.4 Status for implementering af ERP systemet

ERP systemet er et omfattende økonomistyringssystem, som er ved at blive implementeret i Selvstyret. Systemet vurderes – såfremt det implementeres succesfuldt – at kunne styrke den overordnede økonomistyringsproces væsentligt. Systemet skulle være implementeret i 2018, men er blevet forsinket, hvilket udvalget har spurgt ind til.

Det oplyses fra Naalakkersuisut om ERP at:

ERP Grønland skal implementeres i kommunerne og Selvstyret. Kommuneqarfik Sermersooq og Selvstyret skulle gå i drift med systemet 1/1-2018. Selvstyret konstaterede dog sent i 2017 at man

ikke var forberedt godt nok til driftstart, og man valgte derfor at udsætte driftstart. Erfaringerne fra Kommuneqarfik Sermersooq's driftstart har vist at det var den rigtige beslutning, idet kommunen heller ikke var tilstrækkeligt forberedt og at systemet heller ikke fungerede efter hensigten.

I Selvstyret arbejdes der i øjeblikket med at tilføre ressourcer til projektet, og implementeringsprojektet er blevet delt op i to faser:

- 1) Der skiftes over til ny kontostruktur i nuværende system*
- 2) ERP Grønland rulles ud til Selvstyrets enheder over en periode*

Det vil sige at i stedet for at implementere både ny kontostruktur og et nyt ERP system i alle Selvstyrets enheder på en gang, så arbejdes der nu med en mere kontrolleret implementering over en tidsperiode.

Der arbejdes i øjeblikket frem imod at implementeringen af ny kontostruktur foretages hen over foråret 2019, og at udrulningen af ERP Grønland påbegyndes senere i 2019. Denne tidsplan kan blive forskudt, såfremt særligt arbejdet med en ny kontobro ikke kan færdiggøres til rette tid. Denne opgave er yderst omfattende, og den kan kun løses af ganske erfarne ledende medarbejdere, som i forvejen er ressourcemæssigt pressede.

! Udvalget finder det beklageligt, at implementering af ERP systemet er blevet forsinket, og der udestår yderligere risiko for yderligere forsinkelser. Udvalget finder samtidig, at planen for en mere faseopdelt implementering og deling af erfaringer med Kommuneqarfik Sermersooq virker mere realistisk i det samlede skift med ny kontostruktur og system. Udvalget vil fortsat følge implementeringen.

4.2 Spørgsmål til de enkelte hovedkonti

I det følgende afsnit fremgår Revisionsudvalgets spørgsmål tilknyttet de enkelte hovedkonti i Finansloven. Spørgsmålene er hovedsageligt stillet som del af bevillingskontrollen og gennemgang af de i regnskabet rapporterede afvigelsesforklaringer angivet i de regnskabsmæssige forklaringer. Forholdene er opsummeret nedenfor. Der henvises til vedlagte bilagssamling for det samlede materiale både for så vidt angår de regnskabsmæssige forklaringer og udvalgets spørgsmål og svar.

20.05.44 Partnerskabsaftale med EU

I lighed med regnskab 2016 har udvalget set på målopfyldelsen inden for Partnerskabsaftalen med EU, hvor en del af betalingen er afhængig af, hvor meget konkrete målsætninger inden for uddannelsessektoren bliver opfyldt. I 2016 blev det vurderet, at målopfyldelsen ville blive ca. 75% for regnskabsår 2017.

Det oplyses, at målsætningen for 2017 nåede 73,94%, men også at det nærmere niveau for 2018 er svært at forudsige.

! Revisionsudvalget tager svaret til efterretning og vil også fremadrettet være opmærksom på målopfyldelsen som del af Partnerskabsaftalen.

20.10.32 Ekstraordinære foranstaltninger på baggrund af naturkatastrofe i Uummannaq-distriktet

Udvalget har spurgt ind til indtægter og udgifter på kontoen, som blandt andet dækker erstatningsboliger.

Det oplyses, at opførelsen af erstatningsboliger ikke forventes afsluttet før 2019. Der er anvendt ca. 14,8 mio. kr. ud af 34,6 mio. kr., som er blevet afsat og doneret til området. Restbeløbet er overført til Finansår 2018.

Udvalget bemærker, at der er formuleret klare kriterier for tildeling af erstatningsboliger. Udvalget bemærker endvidere, at det af artskonto under hovedkontoen fremgår, at der går et større beløb til "administration og varekøb", og at disse udgifter dækker refusion til Qaasuitsup Kommunia samt indfrielse af et boliglån samt sanering.

! Udvalget henstiller, at udgifter posteres på artskonti, som i højere grad beskriver baggrunden for den faktiske udgift.

27.01.09 Grønlands Repræsentation i Washington DC

Udvalget har spurgt ind til afvigelsen i forbruget.

Det oplyses, at en stigning i en eksternt afholdt sagsbehandlertakst skaber risiko for en tilsvarende tilpasning af aktiviteterne på repræsentationen. Det angives ikke om forholdet rammer væsentlige aktiviteter.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

27.03.01 Forfatningskommissionen og -sekretariat

Udvalget har fulgt op med spørgsmål i lyset af Lovudvalgets anbefaling i betænkning EM2016/39 om at sikre juridisk bistand til arbejdet i Forfatningskommissionen og sekretariatet. Dertil spørges ind til den generelle fremdrift.

Det fremgår af besvarelsen, at det først ved et seminar i februar 2018 blev konstateret, at der var behov for en juridisk medarbejder. I forhold til en opsummering af arbejdets tilrettelæggelse som hovedfaser, angives 2017 som et ”organisatorisk indkøringsår”.

! Revisionsudvalget henleder opmærksomheden på, at der lå en klar anbefaling fra lovudvalget allerede i 2016 om sikring af juridisk bistand og finder det bekymrende, at behovet herfor først blev konstateret i sekretariatet i februar 2018.

! Udvalget henleder Lovudvalgets opmærksomhed på spørgsmålet om juridisk bistand.

27.04.03 Rente- og afdragsfri lån samt 27.04.04 Rentebærende udlån

Det er oplyst i de regnskabsmæssige forklaringer, at der var problemer med regnskabssystemet, så der blev foretaget udlån uden forudgående budgetopfølgning. Det oplyses, at der er sat tiltag i gang for at imødegå problemstillingen i 2018.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

30.10.34 Underholdsbidrag, adoption, bisidder

Udvalget har spurgt ind til behovet for bisiddere. Det oplyses, at der ikke er en eksisterende opgørelse, men at kommunerne – som visiterer til anvendelse af bisidder – ikke har begrænsning på anvendelse heraf, da der er fuld refusion fra Selvstyret.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

30.12.09 Førtidspension

Udvalget har spurgt ind til antallet af førtidspensionister og effekter af pensionsreformen.

Det oplyses, at der pr. 1. oktober 2017 var 2.416 førtidspensionister i kommunerne. Heraf er 920 på overgangsordning, som trådte i kraft i 2016. Ultimo 2017 manglede de 920 en revurdering af arbejdsevnen, hvilket forventes nået inden udløb af den fem-årige periode. Af de personer, som er vurderet afventer 40 fleksjob, skånejob eller nyttejob, hvilket kommunen er forpligtet til at tilbyde førtidspensionister med restarbejdsevne. Der foretages en midtvejsevaluering af førtidspensionsreformen senest i 2019 med henblik på en vurdering af de samlede effekter af reformen.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

30.12.11 Førtidspensionister i Danmark

Udvalget har spurgt ind til forsinkede refusioner mellem regnskabsårene, hvilket har givet anledning til afvigelser.

Det oplyses, at en del af refusionerne blev oversendt fra danske kommuner efter lukning af regnskabsåret, og selvom det var forudset for et væsentligt beløb, så var det ikke dækkende i situationen.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

30.13.43 Det Landsdækkende Handicapcenter

Udvalget har spurgt ind til forsinkelsen af handicapcentrets åbning.

Det oplyses, at det blev åbnet i februar 2018 med en forsinkelse grundet byggeteknik og rekrutteringsudfordringer. Centeret er i dag i drift.

! Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning og henviser til udvalgets bemærkninger under Anlægs- og Renoveringsfonden afsnit 4.3.

34.11.03 Dronning Ingrid's Hospital

Udvalget har spurgt ind til udviklingen i ventelister.

Det oplyses, at ventelisten ikke har udviklet sig markant de seneste 5 år, men at kapaciteten ikke forventes at stå mål med behandlingsbehovet fremadrettet. Der er derfor fokus på at optimere processer og arbejdsgange såvel som fokus på forebyggelse og tidlig indsats. Nye områder som telemedicin, elektronisk patientjournal, mere selvbetjening og bedre vagtplanlægning er blandt initiativerne.

! Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning og henleder Familie- og Sundhedsudvalgets opmærksomhed herpå

64.13.26 Jobportalen

Udvalget har spurgt ind til status for jobportalen.

Det oplyses, at der er tilfredshed blandt arbejdsgiverne i forhold til brug af portalen, men også at der har været stor personaleudskiftning, hvilket har forsinket implementeringen. Det vurderes, at jobportalen har stigende aktivitetstal i form af indlagte CV'er og også anvendes til jobopslag. De rapporterede aktivitetstal overstiger væsentligt de i Finansloven fastsatte budgetterede aktivitetstal.

! Udvalget noterer sig med tilfredshed de oplyste aktivitetstal for jobportalen

64.13.27 Elevstøtte

Udvalget har spurgt ind til underforbrug på kontoen

Det oplyses, at det delvist skyldes en reorganisering af multiværkstedet i Nuuk, hvilket har betydet at antallet af elevkoter ikke blev anvendt som forventet.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

66.01.03 Råstofstyrelsen – Indtægtsdækket virksomhed

Udvalget har spurgt ind til aktiviteter og bevægelser over året.

Det oplyses, at der ikke har været nogen væsentlige bevægelser i 2017 og balancen derfor er uændret.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

66.01.05 Råstofstyrelsen – Indtægtsdækket myndighedsbehandling

Udvalget har spurgt ind til aktiviteter og bevægelser over året.

Det oplyses, at der har været indtægter for 5,8 mio. kr. og udgifter for 4,8 mio. kr. Dertil kommer en overførsel til Landskassen på 25 mio. kr, hvilket efterlader en balance på 23 mio. kr. ultimo 2017.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

66.01.06 Kulbrinterelaterede forsknings- og udviklingsprojekter

Udvalget har spurgt ind til aktiviteter og bevægelser over året.

Det oplyses, at der i 2017 har været indtægter for 56 mio. kr. og afholdt udgifter for 63,5 mio. kr. Balancen er på 32. mio. kr.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

4.3 Anlægs- og Renoveringsfonden og tilhørende redegørelse

Anlægs- og Renoveringsfonden muliggør en tilpasning af anlægstakten af anlægsprojekter ud fra en vurdering af de planlægningsmæssige og praktiske hensyn. Det fremgår af §§14-16 i Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber (Budgetloven), at Naalakkersuisut udarbejder en årlig redegørelse (Anlægs- og Renoveringsredegørelsen) til Inatsisartut om anvendelsen, forslag til bevillinger og udførelse af Grønlands Selvstyres anlægs- og renoveringsopgaver. Dertil står det anført, at redegørelsen blandt andet skal indeholde en separat status for henholdsvis nye projekter, igangværende projekter og afsluttede eller aflyste projekter. Bestemmelserne er ført videre fra den tidligere lov på området. Redegørelsen indgår i Landskassens regnskab.

Udvalget har gennemgået Anlægs- og Renoveringsredegørelsen for 2017. Det fremgår, at der under flere projektgrupper henstår store disponible beløb. Udvalget er bevidst om, at der kan være helt naturlige praktiske og bevillingsmæssige årsager hertil, f.eks. at en bevilling falder sent på året for at blive anvendt året efter. Således planlægges bevillingerne efter anlægstakten. Udvalget bemærker, at der er bundet væsentlige midler i fonden, som henstår til dispositioner. Udvalgets interesse er derfor også at påse, hvorvidt årsagerne til de væsentlige disponible beløb eventuelt kan henføres til projektforsinkelser. Det vil i den forbindelse være hensigtsmæssigt med en oversigt over færdiggørelsesgrader - gerne i forhold til udgangspunktet for projektering. Udvalget bemærker, at tidligere års redegørelser har fremstillet sådan information, men at der de senere år kun er leveret dataoversigter i tabelform vedr. bevilgede og anvendte midler uden nærmere forklaring.

Udvalget har gennem orienteringsmøder med udvalgte ansvarlige ressortområder forsøgt at tilvejebringe et overblik over en status for de største ressortområder, hvor der henstår store disponible beløb. Udvalget har i den forbindelse gjort sig følgende observationer:

- At flere af ressortområderne ikke kan fremstille et entydigt projektoverblik.
- At der er tegn på, at disponible beløb alligevel kan vise sig at være disponeret, henlagt eller overført selvom midlerne er kategoriseret som disponible i redegørelsen.
- At der udestår systemmæssige kompatibilitetsproblemer ved afstemning af beløb mellem de anvendte regnskabssystemer (jf. også Landskasserevisors revisionsbemærkning 3.1.1/3.2.11 ovenfor), og at dette blandt andet kan løses ved indførelse af ERP systemet.

Udvalget finder det bekymrende, at der ikke på baggrund af Anlægs- og Renoveringsredegørelsen og orienteringsmøder med udvalgte ressortområder, kan fremstilles et entydigt overblik over årsagen til disponerede beløb, fremdrift og evt. forsinkelser for væsentlige projekter i Anlægs- og Renoveringsfonden og forvaltningen heraf. Udvalget finder derfor anledning til at henlede Anlægsudvalgets opmærksomhed herpå.

Udvalget noterer sig endvidere, at Anlægs- og Renoveringsredegørelsen for 2017 ikke blev offentliggjort på Naalakkersuisuts hjemmeside før november 2018.

! Udvalget finder Anlægs- og Renoveringsredegørelsen utilfredsstillende og indskærper, at der i Anlægs- og Renoveringsredegørelsen for 2018 indgår et styrket overblik med anvendelse af projekternes færdiggørelsesgrad for de væsentligste projektgrupper såvel som en beskrivelse af forsinkelser, der ikke lader sig indhente. Dertil bør der indgå korte klare begrundelser for de til tider væsentlige afvigelser mellem bevillinger, beløb til disposition og forbrug på hovedkontoniveau.

! Udvalget henstiller, at Anlægs- og Renoveringsredegørelsen for 2018 bliver offentliggjort på Naalakkersuisuts hjemmeside samtidig med Landskassens regnskab.

4.4 Forhold vedrørende de nettostyrede virksomheder

4.4.1 Nukissiorfiit

I lighed med tidligere år har udvalget anmodet om fordelingsregnskabet for Nukissiorfiit. Fordelingsregnskabet viser omsætning og omkostninger for hver by og bygd i Grønland, hvorved den interne krydssubsidiering tydeliggøres. Fordelingsregnskabet er således medvirkende til at skabe mere transparens. Fordelingsregnskabet indgår i vedlagte bilagssamling.

! Revisionsudvalget henstiller, i lighed med tidligere år, at fordelingsregnskabet for Nukissiorfiit indgår i samme publikation som Nukissiorfiits årsregnskab.

4.4.2 Mittarfeqarfiit

Som nettostyret virksomhed betragtes Mittarfeqarfiit som en integreret del af Selvstyret. I løbet af 2017 blev det indskærpet, at virksomheden skal følge Selvstyrets overenskomster. Ca. 70 stillinger

vurderes fortsat at være baseret på individuelle kontrakter den forbindelse. Mittarfeqarfiit oplyser, at Enkelte stillinger er ikke flyttet over på en overenskomstansættelse af hensyn til fastholdelses- og rekrutteringsudfordringer, men vil ved fratrædelse og evt. genbesættelse blive besat på overenskomstvilkår. Det vurderes, at antallet af individuelle kontrakter kan nedbringes til omkring 50 inden for en overskuelig fremtid.

Udvalget tager det oplyste til efterretning.

Udvalget bemærker i øvrigt, at Landskasserevisor har taget et forbehold i regnskabsprotokollatet for så vidt angår værdiansættelse af landingsbaner, forpladser m.v. i Kangerlussuaq. Forbeholdet omhandler blandt andet det dokumenterede grundlag for nedskrivninger af de bogførte værdier, ændrede forhold i undergrunden samt konsekvens af de igangværende overvejelser om en ændret luft-havnsstruktur. Forbeholdet har ingen likviditetsvirkning.

4.5 Forhold vedrørende de Selvstyreejede aktieselskaber

I 2012 blev der igangsat en målopfyldelsesproces med baggrund i ”Redegørelsen om ejerskabsforhold og udvikling i de helt eller delvist selvstyreejede selskaber”. Målopfyldelsesprocessen omfatter en række initiativer i forhold til retningslinjer for god selskabsledelse, bestyrelsesevalueringer, målbare mål, kapitalstruktur og udbyttepolitik, honorarpolitik, krydssubsidiering, gennemsigthed m.fl.

Naalakkersuisut ved Formandens Departement udgiver hvert år en redegørelse for de Selvstyreejede aktieselskaber, som berører den udøvede ejerpolitik med udgangspunkt i målopfyldelsesprocessen samt selskabernes regnskabstal. Udvalget bemærker i den forbindelse, at redegørelsen udkommer i løbet af november måned – typisk efter udvalgets behandling af Landskassens regnskab. Udvalget har i lyset af de igangsatte initiativer, og som led i sit almene tilsynsforpligtelse, afholdt et orienteringsmøde med Formanden for Naalakkersuisut omkring status for Selvstyrets ejerpolitik. Udvalget bemærker i den forbindelse, at Naalakkersuisut har stor fokus på armslængde og selskabsautonomi i forhold til selskabernes drift.

Revisionsudvalget påtænker fremadrettet at øge sit fokus på de af Selvstyrets aktiviteter, der er placeret i en selskabskonstruktion.

! Udvalget henstiller, at den årlige redegørelse for Selvstyrets aktieselskaber udkommer inden 1. oktober.

4.6 Servicekontrakt med Iluliaq Seafood A/S

Udvalget har spurgt ind til opfyldelsen af servicekontrakt med Iluliaq Seafood A/S, indgået med Selvstyret omkring til indhandling af fisk og produktion af fiskeprodukter i Qassimiut.

Det oplyses, at:

”Servicekontrakten mellem daværende Departement for Erhverv, Arbejdsmarked og Handel samt Iluliaq Seafood A/S var gældende for 2016 og havde til formål at sikre fortsat erhvervsudvikling og nye arbejdspladser i Qassimiut.

Betalingen for servicekontrakten var betinget af, at selskabet overholdt vilkårene i servicekontrakten, herunder bl.a. dokumenteret aktivitetskrav. Den samlede pris for de aftalte ydelser var fastsat til 750.000 kr. og skulle udbetales i 3 rater. De første 2 rater blev udbetalt i overensstemmelse med vilkårene i servicekontrakten – først og fremmest dokumentation for autorisation til indhandling og produktion af fødevarer med henblik på salg til det grønlandske hjemmemarked.

På baggrund af selskabets afrapportering blev det vurderet, at selskabet ikke havde levet op til det i servicekontrakten aftalte aktivitetsniveau i forhold til at få udbetalt 3. rate. Selskabet blev derfor per brev den 8. februar 2017 meddelt, at servicekontraktens 3. rate ikke ville blive udbetalt.

Departementet var i 2017 løbende i kontakt med selskabet med henblik på at sikre, at selskabet bestræbte sig på at leve op til servicekontraktens forpligtelser. Selskabet har ikke søgt om en servicekontrakt vedrørende året 2017.”

På baggrund af svaret spurgte udvalget ind til den leverede nytteværdi af servicekontrakten, de udbetalte rater, beslutningen om ikke at udbetale 3. rate samt evt. tilbagebetaling.

Det oplyses som svar på disse spørgsmål at:

”Servicekontrakten mellem det daværende Departement for Erhverv, Arbejdsmarked og Handel og Iluliaq Seafood A/S var gældende for 2016. Formålet var at understøtte muligheden for indhandling og forædling af fisk i Qassimiut. Den omfattede indhandling og forædling af fisk i Qassimiut i minimum alle ugens hverdage eller samlet 20 dage om måneden. Desuden omfattede det indhandling og forædling af fisk i Qassimiut på minimum 380 ton.

Den samlede pris for de aftalte ydelser i servicekontrakten er fastsat til kr. 750.000 udbetalt i tre rater. Første rate forfaldt umiddelbart efter aftalens underskrivelse og skulle bruges til at foretage tests mhp. at genopnå en veterinærgodkendelse af anlægget. Anden rate forfaldt umiddelbart efter,

at selskabet havde dokumenteret, at de havde autorisation til indhandling og produktion af fødevarer mhp. Salg til det grønlandske hjemmemarked. Dokumentation herfor blev fremsendt 9. november 2016. Den tredje rate blev ikke udbetalt, da det blev vurderet, at selskabet ikke levede op til forpligtelsen i servicekontrakten.

I servicekontrakten er der anført følgende i stk. 4.1 vedrørende betaling:

" Tredje rate på kr. 250.000 forfalder d. 30/11 2016 betinget af dokumenteret aktivitetsniveau jf. bilag 1 til denne servicekontrakt."

På baggrund af afrapporteringen blev det vurderet, at selskabet ikke har levet op til det i servicekontrakten aftalte dokumentationskrav for aktivitetsniveau i forhold til at få udbetalt 3. rate. Selskabet blev derfor per brev d. 8/2 2017 meddelt, at servicekontraktens 3. rate ikke ville blive udbetalt.

Baggrunden for denne meddelelse var, at det ifølge servicekontraktens § 4.1 skulle der fremsendes dokumentation på, at der bl.a. var 3 fastansatte i både november og december samt 5 sæsonarbejdere i november. Iluliaq Seafood A/S har oplyst, at der har været 4 ansatte i november samt 2 i december samt 1 indhandler i begge måneder. Det fremgår ikke af den fremsendte afrapportering, om der er tale om sæsonmedarbejdere eller fastansatte.

Departementet har endvidere ikke modtaget rapportering om bl.a. antallet af åbningsdage samt indhandlede og producerede mængder, som Iluliaq Seafood jf. servicekontraktens § 5.1 månedligt i aftaleperioden skulle fremsende."

! Udvalget tager svaret til efterretning og vil være opmærksom på området for servicekontrakter og opfyldelseskriterier herfor.

5.0 Større undersøgelser

Ved en større undersøgelse vil der typisk fokuseres op et eller flere af følgende forhold:

- 1) Om regler og love er overholdt
- 2) Om retningslinjer for god forvaltningsskik er fulgt
- 3) Om ressourcerne anvendes sparsommeligt
- 4) Om der er et hensigtsmæssigt forhold mellem de anvendte ressourcer og det der produceres (produktivitet)
- 5) Om de opstillede mål er nået med succes (effektivitet)

Det bør samtidig nævnes at en større undersøgelse i sig selv kan være ressourcekrævende, hvorfor en undersøgelse altid vil blive søgt skaleret efter en passende ramme, som ikke altid inkluderer alle ovennævnte målsætninger.

Revisionsudvalget har i det forløbne regnskabsår afsluttet to større undersøgelser. Den ene omhandler indgåelse af servicekontrakter for passagerbefordring. Den anden omhandler en undersøgelse af udgifter til fri tjenestebil i Naalakkersuisut.

5.1 Servicekontrakter for passagerbefordring

Baggrund

Udvalget igangsatte i juni 2017 en udvidet forvaltningsrevision af processen for indgåelse af passagerbefordring. Formålet med undersøgelsen var en afklaring af forløbet for konkret at vurdere, om udbudsregler og forhandlingsmandater er overholdt samt at anbefale relevante tiltag, der kan forhindre gentagelse, såfremt overtrædelser eller uhensigtsmæssigheder bliver konstateret. Således tjener undersøgelsen først og fremmest som en erfaringsopsamling.

Undersøgelsesresultatet lå færdigt til kommentering fra det relevante ressort – Naalakkersuisoq for Kommuner, Bygder, Yderdistrikter, Infrastruktur og Boliger den 20. december 2017. Undersøgelsen viste, at der ikke er sket brud på regler og love. Undersøgelsen viste imidlertid også, at, en kommende udbudsproces kan tilrettelægges mere hensigtsmæssigt på fire konkrete områder.

I et første svarnotat, af 12. februar 2018, fra Naalakkersuisoq for Kommuner, Bygder, Yderdistrikter, Infrastruktur og Boliger kvitteres der for modtagelse af undersøgelsen, men uden en stillingtagen til de fremsatte anbefalinger. I fravær af et fyldestgørende svar forsøgte Landskasserevisor efterfølgende, på udvalgets vegne, at indhente et uddybende svar på anbefalingerne som en naturlig

afslutning på undersøgelsen. Den 5. marts 2018 blev der udskrevet valg Inatsisartut. Et nykonstitueret Revisionsudvalg bekræftede herefter Landskasserevisors mandat til at indhente et uddybende svar. Landskasserevisor modtog et positiv signal fra det pågældende ressort i forhold til et kommende svar på en henvendelse dateret 27. juli 2018. Ved møde i Revisionsudvalget den 19. oktober 2018 meddelte Landskasserevisor, at der ikke var modtaget et uddybende svar. Ved udvalgets foranledning blev der den 5. november 2018 fremsendt et svar direkte fra Naalakkersuisoq for Boliger og Infrastruktur.

Undersøgelsesresultatet peger på følgende forhold i forhold til de gældende servicekontrakter for passagerbefordring (opsummeret):

- 1) At, der ikke var tilstrækkelig tid afsat til udbudsprocessen.
- 2) At der ikke hensigtsmæssigt var sikret et tilstrækkeligt indhold i forhandlingsmandatet og den gennemførte markedsdialog.
- 3) At der ikke hensigtsmæssigt var sket en tilpasning af forhandlingsmandatet ved ændringer i de politiske prioriteringer.
- 4) At mandatet ikke blev overskredet for så vidt angår kontraktens længde, men at emnet havde givet anledning til usikkerhed.

Fra udvalgets side blev der spurgt ind til hvilke administrative tiltag, der søges iværksat for at sikre, at disse forhold hensigtsmæssigt bliver håndteret i et kommende udbud.

I sit svar af 5. november peger Naalakkersuisoq for Bolig og Infrastruktur på:

- At den indledende proces allerede er startet, men at de første skridt er blevet udsat grundet den udsatte åbning af EM2018 (ad 1).
- At man ikke har lagt sig fast på noget bestemt forhandlingsmandat (ad 2).
- At en løbende tilpasning af mandatet ikke anses for realistisk (ad 3).
- At der vil blive lagt stor vægt på de i Finansloven fastsatte bestemmelser, og det tydeligt afspejles i alt materiale ganske som under udbuddet i 2016 (ad 4).

Undersøgelsen, anbefalinger og svar herpå er vedlagt i deres helhed som bilag.

Udvalgets bemærkninger

Udvalget finder det ønskeligt, at kommende udbudsprocesser tilrettelægges på en måde, som minimerer risikoen for en gentagelse af problemer, som prægede udbudsprocessen i 2016. Erfaringerne fra udbudsprocessen i 2016 bør således inddrages i tilrettelæggelsen af kommende udbudsprocesser med henblik på optimering heraf.

Udvalget finder det utilfredsstillende og beklageligt, at de fremsendte svar fra Naalakkersuisoq for Bolig og Infrastruktur ikke er mere fyldestgørende i forhold til forvaltningsundersøgelsens resultat. Der gives ikke i det fremsendte en forklaring på, hvordan de administrative tilpasninger konkret håndteres i forhold til, hvad erfaringerne fra udbudsprocessen i 2016 tilsiger.

Udvalget bemærker, at en grundlæggende del af erfaringerne fra udbudsprocessen, ud over tid, er en bedre forventningsafstemning og kommunikationsindsats i forhold til det politiske niveau. Derfor er det udvalgets anbefaling, at Naalakkersuisoq for Bolig og Infrastruktur udarbejder en køreplan for den kommende udbudsproces som fremsendes i god tid til de behandlende udvalg.

! Udvalget forventer Naalakkersuisoq for Boliger og Infrastruktur til at udarbejde en samlet køreplan for et kommende udbud, som også forholder sig fyldestgørende til resultatet af forvaltningsundersøgelsen. Køreplanen fremsendes under hensyn til rettidig omhu til Anlægsudvalget og Finans- og Skatteudvalget med kopi til Revisionsudvalget.

5.2 Analyse af udgifter til fri tjenestebil

Baggrund

I løbet af året har udvalget foranlediget en analyse af udgifter til fri tjenestebil til medlemmer af Naalakkersuisut.

Udvalget blev den 14. november 2017 orienteret om et konstateret misbrug (uretmæssig brug) fra 3. mand af et optankningskort udleveret til Naalakkersuisoq for Uddannelse, Kultur, Forskning og Kirke. Misbruget var blevet konstateret ved intern gennemgang af udgiftsbilag. Efterfølgende fik udvalget tilsendt en af departementet foranlediget ekstern undersøgelse dateret 18. november 2017 af det konstaterede misbrug. I undersøgelsen afvises det ikke, at misbruget kunne være større end det der i første omgang var konstateret, idet der i enkelte tilfælde var tanket mere end bilens kapacitet. Undersøgelsen viste endvidere, at der generelt var tale om et meget højt brændstofforbrug. Det understreges i den forbindelse, at et højt forbrug ikke er i strid med det gældende regelsæt, hvor bruger betaler skat af fri bil og alle udgifter derefter dækkes inden for rammerne af forsikringsbetingelserne for brug af køretøjet. Undersøgelsen anbefalede afslutningsvist, at der fremadrettet bør udvises større ansvarlighed ved opbevaring og brug af optankningskort samt sparsommelighed ved anvendelse af skattefinansierede midler.

På denne baggrund besluttede Revisionsudvalget at foranstalte en udvidet undersøgelse af udgifterne til fri tjenestebil for hele Naalakkersuisut for den indeværende valgperiode. Formålet var dels en nærmere afgrænsning af det konstaterede misbrug, dels at undersøge det generelle udgiftsniveau for fri tjenestebil i Naalakkersuisut. Undersøgelsesresultatet blev færdiggjort den 16. februar 2018. Undersøgelsen syntes at bekræfte, at 3. mands uretmæssige brug af tankkort tilhørende Naalakkersuisoq for Uddannelse, Kultur, Forskning og Kirke i al væsentlighed er isoleret til den i forvejen

rapporterede periode i 2017¹. Analysen viste også, at Naalakkersuisoq for Uddannelse, Kultur, Forskning og Kirke har en noget højere udgift til brændstof end de øvrige medlemmer af Naalakkersuisut. Det gælder også i dennes periode som Naalakkersuisoq for Sundhed og Nordiske Anliggender. Det skal i den forbindelse igen understreges, at forbruget ikke strider mod det gældende regelsæt. Også Formandens Departement udviste et noget højere forbrug om end det skal nævnes, at der er tilknyttet flere køretøjer, idet Selvstyrets betjent-funktion blev lagt ind under Formandens Departement fra og med 2015.

Udvalget anmodede på den baggrund Landskasserevisor om at følge op over for Formandens Departement – som er udstedende myndighed i forhold til det gældende cirkulære omkring anskaffelse af fri tjenestebil af 12. august 2016 – omkring overvejelser for fastsættelse af grænser for, hvilke udgifter til brændstof og bildrift i øvrigt, der afholdes af Selvstyret uagtet, der er tale om fri tjenestebil, som bruger betaler skat af.

Formandens Departement pointerer i sit svar at:

”Det er de enkelte departementer, som stiller tjenestebil til rådighed for medlemmer af Naalakkersuisut. Denne bevarelse rummer derfor ikke bemærkninger til analysens omtale af anvendelsen af tjenestebil hos hvert af medlemmerne af Naalakkersuisut; men alene forholdene hos formanden for Naalakkersuisut samt indhold af generel karakter i notatet fra Deloitte.”.

Udvalget forstår ”indhold af generel karakter” som værende det gældende regelsæt for tjenestebiler, hvilket også indikeres i det videre svarnotat, herunder:

”Formandens Departement finder det gældende regelsæt og den løbende udgifts- og bilagskontrol tilstrækkelig til at sikre, at gældende regler overholdes samt at forbruget efterlever et grundlæggende princip om mådehold.”.

Undersøgelserne og svar herpå er vedlagt i deres helhed som bilag.

Udvalgets bemærkninger

Udvalget har grundlæggende den holdning, at et regelsæt skal være så enkelt udformet som muligt under hensyn til transparens og sparsommelighed ved anvendelsen af offentlige midler såvel som hensyn til risiko for misbrug.

I forhold til afholdelse af udgifter til fri tjenestebil bemærker udvalget, at det gældende regelsæt betyder, at bruger betaler skat, men at der ved afholdelse af øvrige samtlige udgifter til tjenestebilen fra Selvstyret side - ved henvisning til gældende forsikringsbetingelser - reelt ikke er en grænse for

¹ Afgrænsningen af misbruget bekræftes yderligere af en revisionsopfølgning af 10. oktober 2018

udgifter ved brug af tjenestebil. Således tillader forsikringsbetingelserne typisk, at køretøjet i praksis kan overlades til alle i og uden for husstanden. Et højt forbrug af brændstof og løbende udlån af køretøjet til andre personer er derfor ikke i strid med regelsættet og Naalakkersuisoq for Uddannelse, Kultur, Forskning og Kirke har således ikke handlet i strid hermed.

På baggrund af det i undersøgelsen konstaterede – meget høje brændstofforbrug – i enkelte departementer mener udvalget ikke, at det eksisterende regelsæt kan anses for at være tilstrækkeligt i forhold til hensynet til sparsommelighed. Netop et større hensyn til sparsommelighed er også fremhævet fra Landskasserevisors side.

På baggrund af det konstaterede misbrug af et optankningskort fra 3. mands side hæfter udvalget sig ved, at der ikke foreligger skriftlige aftaler ved udlevering af kortet til Naalakkersuisoq. Ifølge den foreliggende politirapport fik 3. mand lov af Naalakkersuisoq til at anvende kortet uden at være gjort opmærksom på kortets begrænsninger i forhold til anvendelse til tjenestebil. I det konkrete tilfælde understreger udvalget, at ansvaret for optankningskortets anvendelse som udgangspunkt må ligge hos Naalakkersuisoq som ihændeheber. Samtidig finder udvalget det utilfredsstillende, at Naalakkersuisut ikke har sikret klarere retningslinier ved udlevering og brug af et kreditlignende kort.

Udvalget mener samlet set, at der er belæg for, at regelsæt og praksis bør undersøges nærmere med henblik på at fremme sparsommelighed og minimere fremadrettet misbrug – agtsomt som uagtsomt.

Udvalget bemærker, at Naalakkersuisoq for Finanser og Nordiske Anliggender, efter sagens eksponering i pressen, offentligt har udtrykt vilje til at undersøge reglerne nærmere jf. artikel i Sermitsiaq den 25. oktober 2018.

- ! Udvalget udtrykker tilfredshed med, at Naalakkersuisoq for Finanser og Nordiske Anliggender offentligt har tilkendegivet at ville undersøge regelsættet. Udvalget forventer det sker med henblik på en tilpasning og adressering af de af udvalget efterspurgte hensyn til sparsommelighed og risiko for misbrug. Udvalget indskærper, at det sker uden unødigt ophold.
- ! Udvalget opfordrer Formanden for Naalakkersuisut til at bekræfte, at en undersøgelse af regelsættet er undervejs.
- ! Udvalget vil følge sagen og forventer at blive orienteret om de konkrete tilpasninger i regelsæt og praksis inden FM2019.

6.0 Udvalgets indstilling af revisor for Landskassens regnskaber

Jf. Forretningsordenen for Inatsisartut, § 25, stk. 2, udpeger Inatsisartut Landskassens revisor efter indstilling fra Revisionsudvalget.

Revisionsudvalget indstillede på efterårssamlingen 2017, at Inatsisartut udpegede det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskab for 2018, hvilket blev vedtaget af Inatsisartut. Revisionsudvalget skal herefter indstille Landskassens revisor for 2019:

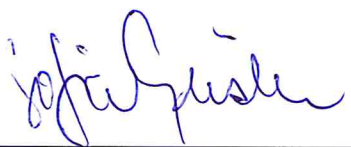
Revisionsudvalget indstiller til Inatsisartut, at Inatsisartut udpeger det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskaber for 2019.

7.0 Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2017

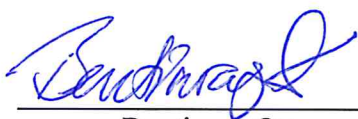
Et enigt udvalg indstiller beslutningsforslaget om godkendelse af Landskassens regnskab for 2017 til vedtagelse.

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

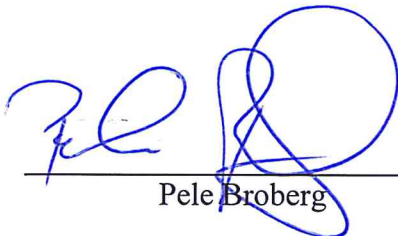

Karl-Kristian Kruse,
formand


Sofia Geisler, næstformand


Aleqa Hammond


Bentiarq Ottosen


Malene V. Rasmussen


Pele Broberg


Stine Egede

Bilagsoversigt:

Bilag 1: Revisionsprotokollat, Landskassen 2017.

Bilag 2: Revisionsprotokollat, Asiaq 2017.

Bilag 3: Revisionsprotokollat, Mittarfeqarfiit 2017.

Bilag 4: Revisionsprotokollat, Nukissiorfiit 2017.

Bilag 5: Udvalgets spørgsmål- og Naalakkersuisuts svar vedr. revisionsprotokollaterne mv.

Bilag 6: De regnskabsmæssige forklaringer til Landskassens regnskab

Bilag 7: Udvalgets spørgsmål- og Naalakkersuisuts svar vedr. regnskabsmæssige forklaringer mv.

Bilag 8: Udvidet forvaltningsrevision vedrørende servicekontrakter for befordring

- Undersøgelse af 20. december 2017
- Brev til Revisionsudvalget af 12. februar 2018
- Udvalgets brev til Naalakkersuisoq for Boliger og Infrastruktur af 30. oktober 2018
- Svar Fra Naalakkersuisoq for Boliger og Infrastruktur af 5. november 2018

Bilag 9: Analyse vedrørende udgifter til fri tjenestebil

- Undersøgelse af 18. november 2017
- Undersøgelse af 16. februar 2018
- Politirapport af 24. maj 2018
- Opfølgningsnotat af 24. august 2018
- Opfølgningsnotat nr. 2 af 10. oktober 2018