

BETÆNKNING

Afgivet af Revisionsudvalget

vedrørende

Forslag om godkendelse af Landskassens Regnskab for 2020

Afgivet til forslagens 2. behandling

Revisionsudvalget har under behandlingen bestået af:

Perioden før 27. september 2021:

Medlem af Inatsisartut, Mariia Simonsen, formand

Medlem af Inatsisartut, Erik Jensen, næstformand

Medlem af Inatsisartut, Anna Wangenheim

Medlem af Inatsisartut, Paneeraq Olsen

Medlem af Inatsisartut, Agathe Fontain

Efter ny konstituering den 27. september 2021:

Medlem af Inatsisartut, Mariia Simonsen, formand

Medlem af Inatsisartut, Erik Jensen, næstformand

Medlem af Inatsisartut, Anna Wangenheim

Medlem af Inatsisartut, Mette Arge-Hammeken

Medlem af Inatsisartut, Agathe Fontain

Forslag til Inatsisartutbeslutning om godkendelse af Landskassens regnskab for 2020 blev 1. behandlet den 29. september 2021.

Indholdsfortegnelse

1.0 Indledning:	3
1.1 Revisionsudvalgets formål og opgaver	3
1.2.1. Revisionsudvalgets kompetence i forhold til selvstyrejede aktieselskaber	4
1.2.2. Revisionsudvalgets konstitueringsperiode	4
2.0 Revisionsudvalgets overordnede bemærkninger til regnskabet	6
3.0 Landskasserevisors bemærkninger i revisionsprotokollaterne	6
3.1 Nye revisionsbemærkninger til årets regnskab	8
3.1.1 Ændret fra Revisionsbemærkning til Revisionsanbefaling	9
3.2 Åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år	9
3.3 Juridisk-kritisk revision	12
3.4 Forvaltningsrevision	16
4.0 Revisionsudvalgets bemærkninger til regnskabet	19
4.1 Generelle bemærkninger	19
4.1.1 Vakante stillinger og afledte effekter	19
4.1.2 Anvendelse af eksterne konsulenter	19
4.2 Spørgsmål til de enkelte hovedkonti	20
4.2.1 Udvalgte hovedkonti	20
4.2.2 Brancheskoler	23
4.2.3. Anlægs- og renoveringsfonden	24
4.3 Nettostyrede virksomheder	25
4.4. Selvstyrets aktieselskaber	27
5.0 Større undersøgelser	29
6.0 Udvalgets indstilling af revisor for Landskassens regnskaber	31
7.0 Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2020	32
Bilagsoversigt:	34

1.0 Indledning:

Udvalget har gennemgået Landskassens regnskaber, og har 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. Eventuelt personfølsomme oplysninger eller fortrolige 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 eventuelt 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 revisions-skik*. 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.

1.2.2. Revisionsudvalgets konstitueringsperiode

En af særegenhederne ved den grønlandske model, sammenlignet med alle øvrige nordiske lande, er at det grønlandske Revisionsudvalg ny-konstitueres hvert år. I samtlige øvrige lande udpeges medlemmer af revisionsudvalgene for en hel valgperiode. I Danmark udpeges Statsrevisorerne hvert 4. år – uafhængigt af Folketingets valgperiode – hvilket yderligere styrker Statsrevisorerens autonomi. Der er i de nordiske revisionsudvalg og i teorien bred enighed om, at erfaring og kontinuitet er meget vigtige faktorer for et effektivt Revisionsudvalg.

Den grønlandske model med ny-konstituering hvert år, blev indført i 2000, i forbindelse med en ændring af forretningsordenen og reorganisering af udvalgsarbejdet i Landstinget. Før 2000 blev de lovpligtige udvalgs medlemmer – herunder Revisionsudvalgets – udpeget for en hel valgperiode ad gangen, ligesom det ses i de øvrige lande. Det blev i forbindelse med omorganiseringen i 2000 ikke overvejet nærmere, hvorvidt en model, hvor udvalgene ny-konstitueres hvert år – og hvor der dermed kan ske udskiftning af udvalgsmedlemmer hvert år – kunne have u hensigtsmæssige virkninger, særligt for arbejdet i Revisionsudvalget.

Et specielt kendetegn ved Revisionsudvalget er, at udvalget tilstræber at arbejde upolitisk, og at hovedopgaven i udvalget består i, år efter år, at forholde sig nøgternt og objektivt til Landskassens regnskab og rapporter fra den eksterne revision. Udvalget tilstræber således at optræde som et rent sagligt arbejdende parlamentarisk organ. Målet om at arbejde upolitisk adskiller sig i nogen grad fra arbejdet i Inatsisartuts øvrige udvalg, hvor det er ganske legitimt, at medlemmerne foretager prioriteringer ud fra deres politiske observans, og hvor der kan være ønske om oftere at udskifte udvalgsmedlemmer i forhold til den politiske situation.

Der ses ikke umiddelbart noget der taler for, at de antagelige fordele, som følger af muligheden for at udskifte medlemmer i Revisionsudvalget hvert år, på nogen måde kan opveje de u hensigtsmæssigheder denne udskiftning af udvalgets medlemmer har for kontinuiteten og erfaringsopbygningen i

udvalget. Det er Revisionsudvalgets klare holdning, at netop erfaring og kontinuitet, som nævnt ovenfor, er af særdeles stor betydning for udvalgets arbejde, hvorfor udvalget anbefaler, at konstitueringsperioden for Revisionsudvalget ændres til at udgøre en hel valgperiode, som det var tilfældet frem til 2000. Dette vil kræve en ændring af Inatsisartuts forretningsorden, hvorfor Revisionsudvalget i år 2019 er gået i dialog med Formandskabet for Inatsisartut herom.

Der arbejdes fortsat på dette.

2.0 Revisionsudvalgets overordnede bemærkninger til regnskabet

Revisionsudvalget finder det tilfredsstillende, at den af Inatsisartut udpegede revisor (Landskasserevisor) anser Landskassens regnskab for 2020 retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Landskasserevisor har – i lighed med de seneste år – fortsat kunne konstatere forbedringer i Selvstyrets regnskabsvæsen

Revisionsudvalget finder det tilfredsstillende, at en af revisionsbemærkningerne fra tidligere år er blevet lukket, dog er der kommet en ny til, således er der nu 6 åbne revisionsbemærkninger. Dertil er der sket forbedringer på andre – fortsat åbne – revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkning (2019-1) er flyttet til at være revisionsanbefaling jf. punkt 5.2. i Revisionsprotokollen.

Der bør fortsat fokuseres på en 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 er gennemført med virkning fra 4. kvartal 2019.

Helt overordnet må det, i lighed med tidligere år, gentages, at der fortsat ønskes en stringent opfølgning og kvalitetsorienteret rapportering for Landskassens Regnskab, for så vidt angår de regnskabsmæssige forklaringer jf. gældende regler.

Udvalget ønsker fortsat mere fokus på effektmåling.

3.0 Landskasserevisors bemærkninger i revisionsprotokollaterne

Nedenfor fremhæves forhold, som fremgår af den af Inatsisartut udpegede eksterne revisors revisionsprotokollater til regnskabet for 2020. Protokollaterne, samt Naalakkersuisuts kommentarer hertil, fremgår af vedlagte bilagssamling.

Overordnede bemærkninger

Den eksterne revision ”Landskasserevisor” konkluderer, at årsregnskabet for perioden 1. januar til 31. december 2020 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer.

Konklusionen er ledsaget af bemærkninger til følgende udvalgte forhold:

Landskasserevisor skriver i protokollatet for år 2019:

”Selvstyret har i 2019 implementeret et nyt ERP-system, en ny kontoplan og et nyt ledelsesinformationssystem.

Det har præget såvel regnskabsvæsenet i året, som årsafslutningen. Der har således ikke været udarbejdet kvartalsvise økonomiopfølgninger, ligesom dokumentationen for års-

regnskabet har været udfordret. Endelig er konteringen og dermed opgørelsen af de enkelte regnskabsposter præget af usikkerhed, da organisationen endnu ikke har været helt fortrolig med den nye kontoplan.

Organisationen har hidtil lagt vægt på, at implementeringen af det nye ERP-system ville afhjælpe nogle af de revisionsbemærkninger, der er afgivet i tidligere år.

Vi forventer at dette vil udmønte sig i 2020, der er det første hele år, hvor det nye system anvendes. Vi vil dog gøre opmærksom på, at systemet ikke i sig selv kan forventes at løse alle udfordringer, idet dette også vil kræve tilpasninger af de processer og kompetencer, der knytter sig til brugen af systemet – og ikke mindst en ganske stærk disciplin i forhold til overholdelsen af spillereglerne for brugen af systemet og kontoplanen. ”

Landskasserevisor skriver i protokollatet for år 2020:

”Organisationen har hidtil lagt vægt på, at implementeringen af det nye ERP-system ville afhjælpe nogle af de revisionsbemærkninger, der er afgivet i tidligere år.

Vi kan se fremskrift i 2020, men der udestår fortsat en indsats før de påpegede mangler fuldt ud er afhjulpet”

! Udvalget henstiller, at der ikke skal gå en årrække inden anbefalinger fra landskasserevisor prioriteres og faktisk bliver gennemført.

Ny regnskabsbekendtgørelse

Med afsæt i den nye fællesoffentlige kontoplan arbejdes der med en fælles regnskabsbekendtgørelse for Selvstyret og kommunerne. Bekendtgørelsen har været i høring, men er endnu ikke vedtaget.

Landskassens regnskab er opstillet med afsæt i de skemakrav, der forventes at blive obligatoriske.

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 2020 fundet anledning til at rejse 1 ny revisionsbemærkning. Det skal samtidig bemærkes, at Landskasserevisor har kunnet lukke 1 ud af 6 bemærkninger fra tidligere år.

Nedenfor er udvalgets bemærkninger opsummeret, dvs. ikke citeret.

Helheden for regnskabsåret fremgår af vedlagte bilagssamling.

Opsummeringen er indsat for henholdsvis:

revisor (-)

svaret fra Naalakkersuisut i år og tidligere år (○) fulgt af relevant regnskabsår (20XX).

Referencenummeret henviser til Landskasserevisors bemærkning i revisionsprotokollatet:

3.1 Nye revisionsbemærkninger til årets regnskab

Årets revision har givet anledning til nye revisionsbemærkninger.

(2020-1) Afstemning af mellemværende med andre offentlige organisationer.

Landsrevisor bemærker

Afstemning af mellemværender med andre offentlige organisationer:

”Det er vigtigt for regnskabets retvisende billede at indtægter og udgifter indregnes i korrekt periode.

Et væsentligt element i sikringen heraf er, at tilgodehavender og gæld afstemmes til modparternes registreringer – løbende såvel som i forbindelse med årsafslutningen.

Selvstyret har mellemværender med kommunerne, med de nettostyrede virksomheder og med flere af de helejede selskaber.

Dermed får Selvstyret også en nøglerolle i forhold til, at sikre denne sammenhæng på tværs af den offentlige sektor og de helejede selskaber.

Vi har noteret os, at der har været arbejdet hermed, men vi har fortsat konstateret mangler i afstemningerne af mellemværenderne i forbindelse med årsafslutningen 2020.

Det er en målsætning for den nye kontoplan, at der skabes et bedre grundlag for opgørelsen af økonomien på tværs af den offentlige sektor.

Også derfor er det afgørende at der er symmetri i indregningen af indtægter og udgifter på tværs af enheder – og at gennem kontering og rapporter skabes grundlag for afstemning af ”interne” udgifter og indtægter, tilgodehavender og gæld på tværs af Selvstyret, kommunerne, de nettostyrede virksomheder og selskaber ejet af Selvstyret.

Vi skal derfor anbefale, at der iværksættes processer, der kan sikre dette på kontinuerlig vis fremad rettet.”

Revisionsbemærkning 2020-01

Afstemning af mellemværender med andre offentlige organisationer (de nettostyrede virksomheder, de Selvstyreejede selskaber samt kommunerne)

Svar:

Både Selvstyret og kommunerne har skiftet eller er i gang med at skifte økonomisystem, hvilket naturligt har medført, at en betydelig del af regnskabsfunktionernes ressourcer er eller har været dedikeret til denne opgave. Den centrale Regnskabsafdeling anvender i øjeblikket mange ressourcer på afstemning af mellemværender (tilgodehavender og gæld) i forhold til kommuner og med andre offentlige organisationer. Når disse afstemninger er blevet indarbejdet i de løbende regnskabsrutiner i afdelingen vil der blive sat fokus på også at afstemme ”interne” udgifter og indtægter på tværs af selvstyret, kommunerne, de nettostyrede virksomheder og selskaber ejet af selvstyret.

! Udvalget vil følge udviklingen

3.1.1 Ændret fra Revisionsbemærkning til Revisionsanbefaling.

2019-1 Brugeradministration og sikkerhed om data i administrative systemer.

Landsrevisor har haft denne som en revisionsbemærkning i 2019. Denne er nu ændret til at være en revisionsanbefaling jf. punkt 5.2, Anvendelse af IT og generelle IT kontroller.

Naalakkersuisut har besvaret udvalgets spørgsmål til revisors anbefalinger.

I Landsrevisors protokol side 1366-1367 (DK) fremkommer Landsrevisor med en del anbefalinger. Naalakkersuisut har besvaret disse som svar til Revisoranbefaling 01-07. Udvalget finder det fint beskrevet og besvaret.

! Revisionsudvalget vil følge udviklingen inden for kontrolmiljøet.

3.2 Åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år

- **3.2.1 Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til den interne kontrol (2013-4)**
 - *(2015) Opgaven med bruttolønlister opprioriteres, herunder aftale om krav til behandling af bruttolønlister 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.*
 - *(2018) En løsning forventes implementeret i løbet af 2019.*
 - *(2019) Der er i 2020 indgået aftale om færdigudvikling af et rykkersystem til bruttolønlister. Systemet forventes implementeret og i drift ultimo oktober 2020.*
 - *(2020) Implementeringen af det aftalte system er blevet forsinket, idet leverandøren viste sig ikke at kunne levere den aftalte ydelse. Lønafdelingen har understreget vigtigheden af at opretholde den manuelle arbejdsgang for rykkere indtil et automatiseret rykkersystem kan implementeres. Den påtænkte automatisering forsøges i stedet indført i forbindelse med en påtænkt opdatering af lønsystemet primo 2022.*

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- **3.2.2 Løbende opfølgning af afstemning af udlånsporteføljer i løbet af året (2013-07)**
 - *(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.*
- *(2018) Et nyt udlånsmodul vil muliggøre en løbende opfølgning. Det forventes at man i løbet af 2020 vil have et nyt system.*
- *(2019) Der vil i 2020 være fokus på at få etableret en proces for løbende opfølgning og afstemning af udlånsporteføljen. Der arbejdes med at finde et nyt udlånssystem, men den endelige beslutning er ikke taget endnu. Det gamle udlånssystem vil skulle udfases inden for en kort årrække.*
- *(2020) Der vil i 2021 blive arbejdet videre med at få etableret en proces for løbende opfølgning og afstemning af udlånsporteføljen. Arbejdet med at finde et nyt udlånssystem har været sat på pause på grund af udskiftning af en nøglemedarbejder. Der er nu ansat en ny medarbejder og arbejdet på at finde et nyt lånesystem vil blive genoptaget. Det gamle udlånssystem vil skulle udfases inden for en kort årrække.*

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.3 Yderligere styrkelse af arbejdet med afstemninger af gæld til leverandører, med henblik på at sikre korrekt registrering af køb af varer og tjenesteydelser (2013-08)
- *(2015) Der indføres i 2016 månedlig dokumentation af afstemninger af de største kreditorer samt stikprøvekontrol på de mindre kreditorer.*
- *(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.*
- *(2017) Der arbejdes i 2018 med at forbedre afstemningsmetoden på kreditorområdet. Det forventes løst med ERP systemet.*
- *(2018) Det nye ERP-system, der er kommet i drift pr. juni 2019 understøtter afstemningsarbejdet bedre end det gamle system, og derfor vil der ske forbedringer i resten af 2019 og ind i 2020.*
- *(2019) Selvstyret implementerede i 2019 nyt ERP system, en ny kontoplan og et nyt ledelsesinformationssystem, hvilket bevirkede at arbejdet med afstemninger af gæld til leverandører blev forsinket – en forsinkelse som var svær at indhente efterfølgende. I 2020 er der fokus på at få etableret afstemningsprocesser, som vil forbedre afstemningsarbejdet på kreditorområdet, herunder også håndtering af åbne poster og differencer i afstemningerne.*

- *(2020) Der har været arbejdet med at styrke processen på området i løbet af året. Den centrale Regnskabsafdeling vil i 2021 arbejde på en yderligere styrkelse af arbejdet med afstemninger af gæld til leverandører*

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.5 Løbende afstemning af bogførte lønninger, samt afstemning af sammenhænge mellem Sulinal og XAL

Punktet er lukket af Landsrevisor.

Udvalget finder dette tilfredsstillende.

- 3.2.6 Manglende stillingtagen til åbenstående poster ved kreditor- og bankafstemninger (2016-04).
 - *(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.*
 - *(2017) Der arbejdes løbende med at forbedre afstemningsmetoder.*
 - *(2018) Der bruges betydelige ressourcer i DcR på at afklare åbenstående poster, og efterfølgende at informere enhederne om disse og bistå i håndteringen af dem. Dette arbejde udføres i samarbejde med Selvstyrets Interne Revision. Det fremadrettede fokus vil være på at forbedre procedurer for opfølgning og håndtering af de åbne poster.*
 - *(2019) Der bruges betydelige ressourcer i DcR på at afklare åbenstående poster, og efterfølgende at informere enhederne om disse og bistå i håndteringen af dem. Dette arbejde udføres i samarbejde med Selvstyrets Interne Revision. Der vil fortsat være fokus på at forbedre processerne for opfølgning og håndtering af de åbne poster.*
 - *(2020) Der har været arbejdet med dette i året. Den centrale Regnskabsafdeling vil i 2021 fortsat have fokus på at forbedre processerne for opfølgning og håndtering af de åbne poster.*

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.8. Manglende funktion i XAL-lånemodul til håndtering af rentetilskrivning, opkrævning af afdrag m.v. (2017-2)
 - *(2018) Der er indarbejdet en administrativ procedure, der sikrer, at de lån, der forfalder, bliver behandlet regnskabsmæssigt korrekt. Den langsigtede løsning er stadig at overføre*

lånene til et nyt udlånssystem. Der arbejdes med at finde et nyt udlånssystem, men den endelige beslutning er ikke taget endnu.

- *(2019) At finde et nyt udlånssystem er lidt af en udfordring, idet Grønlands Selvstyre opererer med forskellige former for lån, som reelt er tilskud, såsom f.eks. rente- og afdragsfrie lån. Der er ikke indbygget funktionaliteter til at håndtere sådanne forhold i de fleste gængse lånemoduler.*
- *(2020) Arbejdet med at finde et nyt udlånssystem har været sat på pause på grund af udskiftning af en nøglemedarbejder. Der er nu ansat en ny medarbejder og arbejdet på at finde et nyt lånesystem vil blive genoptaget. Det gamle udlånssystem vil skulle udfases inden for en kort årrække. Jf. svaret fra 2019 skal det understreges, at udfordringen ikke består i et manglende initiativ, men i manglende ressourcer og adgang til relevante løsninger.*

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

3.3 Juridisk-kritisk revision

I tilknytning til ovennævnte bemærkninger indgår, fra 2015 og frem, 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 obligatorisk 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 (fagligt ledelsestilsyn)

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.

Naalakkersuisut har i 2021 supplereret med følgende besvarelse:

Revisionsanbefaling – 15

Det skal anbefales, at det skal overvejes at gennemføre særskilt undervisning i notatpligtsreglerne - og at der følges op herpå i form af et internt, fagligt ledelsestilsyn jf. vores tidligere anbefaling om etablering af et sådant (i forbindelse med afgørelser om tildeling af rettigheder - Departement for fiskeri og fangst - men gælder stadig bredt i hele Selvstyret)

Svar:

Naalakkersuisut vil overveje, hvorledes anbefalingen bedst kan implementeres i organisationen. Notatpligtsreglerne, der følger af de almindelige forvaltningsprincipper, kunne f.eks. tænkes stærkere fremhævet i forbindelse med de obligatoriske introduktionskurser for nye medarbejdere.

- Revisionsudvalget følger fortsat udviklingen inden for kontrolmiljø.

Bevillingskontrol

Bevillingskontrollen omfatter forbrug contra bevilling, overførselsregler m.v.

Landskasserevisor har gennemgået de regnskabsmæssige forklaringer. Landsrevisor bemærker (side 1377 DK, Punkt 6.2.):

”Regnskabsforklaringerne varierer dog fortsat en del i grundighed og beskrivelsen af årsagerne til afvigelsen – herunder mere konkrete angivelser af hvorvidt afvigelser skyldes ændrede aktivitetsniveauer.

Såfremt afvigelserne skyldes, at det ikke har været muligt at besætte alle stillinger bør det efter vores opfattelse samtidig beskrives, hvilke konsekvenser dette har haft for opgaveløsningen på området.

Kun få afvigelsesforklaringer indeholder umiddelbart begrundelser for, hvorfor der ikke har kunnet skaffes bevillingsmæssig hjemmel til afvigelsen.”

År 2020 har ikke haft mange overskridelser uden bevilling. Effekten af mindre forbrug er kun i begrænset omfang beskrevet eller blot henvist til COVID-19 pandemien.

- ! Revisionsudvalget henstiller kraftigt, at reglerne for udarbejdelse af afvigeforklaringer indskræpes over for enhederne samt at **effekten** af afvigelserne beskrives.

Gennemførelse af indkøb

Udvalget bemærker, at en ny udbudslov er trådt i kraft den 1. juli 2019.

Der er således i 2020 etableret en afdeling for strategisk indkøb.

Landskasserevisor bemærker:

”Endelig gælder cirkulære om aflevering af kontrakter vedrørende indkøb af varer og tjenesteydelser. Det er vurderingen, at der især er udfordringer med overholdelsen af cirkulære om aflevering af kontrakter angående indkøb af varer og tjenesteydelser.

Selvstyret har etableret afdelingen for strategisk indkøb, der har til opgave at udbyde tværgående opgaver og støtte enkeltområder med specifikke udbud.”

- ! Revisionsudvalget følger udviklingen inden for indkøbsområdet, herunder implementeringen og **effekten** af den nye lovgivning og oprettelsen af ny afdeling.

Løn og ansættelsesretlige dispositioner

Der er ikke fundet væsentlige beløbsmæssige fejl.

Landsrevisor konstaterer, at der har været enkelte sager hvor der er udbetalt overenskomstmæssige tillæg, som ikke har været reguleret i forbindelse med de almindelige overenskomstreguleringer. Det er oplyst, at der efterfølgende er foretaget regulering og efterbetaling af de enkelte tillæg.

- ! Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

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:

”Vi vil derfor anbefale, at der udarbejdes retningslinjer for indtægtsdækket virksomhed, herunder for krav til beregning af timepriser samt overhead (administrationsbidrag), bestemmelser om resultatkrav samt bestemmelser om anvendelse af eventuelle overskud.”

Naalakkersuisut svarer:

”På sagsområder, hvor den indtægtsdækkede virksomhed eller brugerbetaling udgør en ikke ganske ubetydelig del af det samlede budget - f.eks. på råstofområdet - er der

implementeret timesagsstyring, der muliggør opgørelse af ressourceforbruget temmeligt nøjagtigt. På de øvrige områder, hvor indtægtsdækket virksomhed kun er meget perifer, er det Naalakkersuisuts vurdering, at indførelses af timesagsstyrings værktøjer ville være for omkostningskrævende henset til den mulige nytte.

Mulighederne for at oppebære indtægter på de enkelte hovedkonti er reguleret gennem de tilknyttede tekstanmærkninger. For så vidt angår eksternt finansierede projekter - f.eks. på uddannelsesområdet - afspejler den nuværende praksis ikke fuldt ud det såkaldte bruttoprincip. Det kan principielt overvejes, hvorvidt og i givet fald hvordan dette kunne omlægges, så aktivitetsomfanget tydeligere vil fremgå af både finansloven og af regnskabet, men der synes ikke at være noget presserende behov for et sådant tiltag."

! 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
- Indførelse af månedlig budgetopfølgning
- 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
- Styrket datagrundlag til brug for styrkelse af ledelsesinformation
- Fortsættelse af det langsigtede arbejde med styrkelse af aktivitets- og ressourcestyring samt mål- og resultatstyring

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

Udvalget ser positivt på, at der nu er tilføjet.

- Indførelse af månedlig budgetopfølgning

Opfølgning på EU's anbefalinger

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

Landskasserevisor anbefaler fremsendelse af denne til Revisionsudvalget.

! Det henstilles, at de årlige statusrapporter fremsendes til Revisionsudvalget.

Selvstyrets økonomistyring

I forbindelse med indføring af nyt ERP-system i 2019 blev det besluttet også at indføre en fælles offentlig kontoplan for Selvstyret og kommunerne. Formålet med en fælles offentlig kontoplan er at få en ensartet model for økonomirapportering i Selvstyret og i kommunerne.

Indkøring og forståelsen af den nye kontoplan har været vanskelig, skriver Landsrevisor. Der er brugt mange ressourcer på indkøring og uddannelse, som på sigt skulle give et bedre ledelsesværktøj. Det kræver dog, ifølge Landsrevisor, at konteringsdisciplinen styrkes i væsentligt grad. Systemet kan håndtere bevillingskontrol samt indeholde data til at beskrive sammenhængen mellem indsatser og resultater (effektmåling).

Landsrevisor skriver at:

”det givetvis vil tage en længere årrække at udvikle den økonomiske styring i denne retning. Det vil tillige kræve et væsentlig bedre datagrundlag, hvilket igen vil kræve såvel en bedre systemunderstøttelse som yderligere administrative ressourcer.”

! Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

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 den økonomiske styring i den retning, samt at det vil kræve bedre datagrundlag og yderligere administrative ressourcer.

Da især arbejdet med **effektevaluering** stiller andre krav til kompetencer end de, der i dag vurderes at være til rådighed de fleste steder i organisationen, vil dette endvidere kræve et større kompetenceudviklingsprogram.

! 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 er tidligere vurderet at være et 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 i sektorplanarbejdet og er prioriteret som et anlægsprojekt.

Som støtte for den løbende gennemførelse af investeringsprojekter er der udviklet forskellige projektmodeller, som dog anvendes i varierende grad.

! 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 beskrivelser af ansøgningsproces, tildelingsproces 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 fortsat 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 flere hovedkategorier

- generelle spørgsmål, hvortil flere hovedkonti er tilknyttet
- specifikke hovedkonti på Finanslov 2020
- spørgsmål om nettostyrede virksomheder
- spørgsmål om Anlægs- og Renoveringsfonden
- spørgsmål relateret til Selvstyrets aktieselskabsregnskaber.

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 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.

- ! Revisionsudvalget bemærker, at årsagerne til vakante stillinger kan være komplekse og forskelligartede. 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.

4.1.2 Anvendelse af eksterne konsulenter

Det vil være urealistisk at forestille sig, at Selvstyret helt skulle ophøre med at anvende eksterne konsulenter. Visse opgavetyper kræver kompetencer/specialviden, som ikke naturligt optræder blandt Selvstyrets ansatte, ligesom det kan tænkes, at der er situationer, hvor de efterspurgte kompetencer kun sjældent skal anvendes. Bl.a. i sådanne situationer kan det give god mening at anvende eksterne konsulenter.

Derimod bør det ikke forekomme, at eksterne konsulenter benyttes som en form for ansættelse af tidligere medarbejdere f.eks. for at omgå gældende overenskomster. Ligeledes bør det ikke forekomme, at konsulenter anvendes til løsning af opgaver, som reelt kunne løftes af enheder i administrationen eller de underliggende enheder.

Udvalget henviser til, at Naalakkersuisut har i september 2020 offentliggjort en analyse vedr. emnet¹. Udvalget bemærker at note 6, Udgifter til konsulenter, nu er en integreret del af regnskabet.

Til opgørelsen har Revisionsudvalget følgende bemærkning:

Udvalget finder det positivt, at specifikation af konsulentforbrug nu er medtaget i regnskabet.

4.2 Spørgsmål til de enkelte hovedkonti

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

4.2.1 Udvalgte hovedkonti

Hovedkonti er markeret i parentes ().

Hjælpepakker ifm. COVID-19 pandemien (64.10.35 & 64.40.08)

Finans- og Skatteudvalget har i forbindelse med godkendelser af tillægsbevillinger (TB2020-869/870) og (TB2020-887) stillet spørgsmål, idet det har været behæftet med stor usikkerhed, hvilke økonomiske konsekvenser disse måtte få for Landskassen. Der har således været afsat 257 mio. kr. hvoraf kun ca. 100 mio. kr. er anvendt.

Udvalget har anmodet Naalakkersuisut om en liste over modtagere af hjælpepakkerne. Listen indgår som del af bilagsmaterialet og omfatter 276 virksomheder, som har fået støtte til 973 ansøgninger.

Udvalget konstaterer dog at der har været en stor del ikke-imødekomne ansøgninger. I alt har 195 virksomheder fået 337 afslag på støtte.

¹ <https://naalakkersuisut.gl/~media/Nanoq/Files/Pressemeddelelser/2020/Selvstyrets%20brug%20af%20eksterne%20konsulenter%20dk.pdf>

Modtagerne er fordelt på forskellige brancher, som har været ramt af nedlukningen. Disse virksomheder har kunnet søge hjælpepakker.

Turisterhvervet har endvidere kunnet få gavn af, at herboende kunne få rabat til ture og overnatninger.

Udvalget henstiller til, at Naalakkersuisut udarbejder en redegørelse med erfaringer fra hjælpepakkerne for 2020 og 2021. Dette kan med fordel forelægges i forbindelse med næste regnskabsaflægelse.

Patienterstatninger (konto 34.01.02)

Udvalget stillede spørgsmål til nærværende konto i både i 2020 og 2021. Det handler om et stort antal sager; 146 sager, der ikke er behandlet.

Dels har mange patienter først været udsat for en potentiel forkert behandling, og dernæst ventet længe uden at deres sag er blevet behandlet. Det er udvalgets holdning at klager skal behandles hurtigst muligt.

Udvalget har noteret sig, at der er sket en ændring i måden at registrere potentielle erstatningssager på.

Udvalget finder det ikke tilfredsstillende, at 146 sager i 2020 ikke er blevet behandlet.

Misbrugsbehandlingsplan (34.11.08)

341108 Misbrugsbehandlingsplan						
Årets Bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
35.358	27.692	-	3.536	31.228	4.130	11,7%

Udvalget konstaterer, at der har været et mindreforbrug på 4.130 tkr. svarende til 11,7 %. Det er en væsentlige økonomisk afvigelser fra det bevilgede og det faktiske forbrug.

Ad besvarelsen fra Naalakkersuisut:

"De ubrugte midler skulle være brugt på Børn- og Ungeplanen. Opstarten af denne er dog forsinket med mere end 1 år. Covid-19 har betydet manglende mulighed for gennemførelse af uddannelses- og kursusaktiviteter og dermed også de ansættelser og andre aktiviteter, der er planlagt specifikt til B&U-behandling."

Det kunne have været ønskeligt at det fremgik hvor stor en del af bevillingen som var tiltænkt til B&U behandling.

Udvalget finder det ønskeligt, at der eksempelvis foregår dataopsamling af antal personer, antal tilbagefald, gengangere i behandlingstilbuddene. Det vil muligvis i fremtiden være relevante data at have.

Udvalget har efterspurgt i tidligere år og vil også fremadrettet gerne have en form for effektmåling, således at det på sigt er muligt at vurdere anvendelsen af midler i forhold til en udvikling på området.

Afskrivning af skatterestancer (24.10.10)

Nærværende hovedkonti omhandler restancer, som Skattestyrelsen har ansvaret for at inddrive.

Udvalget konstaterer, at der er sket en fejl i opgørelsen af hvilket beløb, der pr. 31.12.19 reelt burde have været udtrykt som hensættelse til tab på restancer. For en så stor organisation som Skattestyrelsen var det ønskeligt om denne kunne have været mere præcis. Det fremgår af svaret i bilag 7, at der er tale om "levende" fordringer, dvs. at der ikke efterfølgende kan udskrives en ny liste med korrekt opgørelse af hensættelsen.

Ad besvarelsen til udvalget fremgår det, at det ukendte beløb er en del af reguleringen på 69 mio. kr. pr 31.12.2020.

Det er udvalgets forståelse, at fejlen er rettet op i indeværende år.

Udvalget tager svaret til efterretning.

Leje af kollegiekapacitet (40.90.15)

Udvalget ser med tilfredshed på, at forbruget er holdt indenfor for budgetrammen.

Der var budgetteret med leje af 280 eksterne værelser. Der er i henhold til den fremsendte fortegnelse sket et fald i antallet af kollegieværelser fra 363 værelser i 2019 til 332 værelser i 2020. Udvalget noterer sig, at der for hhv. Nuuk - KAF, Aasiaat - GUX, Narsaq - INUILI samt Maniitsoq Efterskole har været færre kollegieværelser, hvorimod Qaqortoq - CAK har oplevet en lille stigning i antallet af værelser.

Det er en kendsgerning, at der flere steder er mangel på kollegieværelser, hvorfor udvalget vil påpege vigtigheden af, at ekstern kollegiekapacitet kun skal opsiges, såfremt der er ubrugte kollegieværelser.

Visse steder er den gennemsnitlige pris til leje af ekstern kollegiekapacitet steget voldsomt.

Udvalget henstiller til, at der fremadrettet laves en effektmåling, og at der følger en begrundet afvigelserforklaring med, når der er ændringer i antallet af eksterne kollegieværelser i forhold til det budgetterede antal.

Tilsynssag (10, Formanden for Naalakkersuisut)

Særligt en kommunal tilsynssag har fyldt meget for Tilsynsrådet. Det er en verserende tilsynssag angående Kommuneqarfik Sermersooqs langtidsleje af private udlejningsboliger.

Tilsynssagen blev startet i 2019, og Tilsynsrådet forventer først ultimo 2021 at have en besvarelse på de spørgsmål som sagen har medført.

Udvalget følger sagen.

4.2.2 Brancheskoler

Udvalget har anmodet om regnskab og revisionsprotokol for to brancheskoler. Revisionsudvalget har undersøgt INUILI (41.91.21) og Grønlands Handelsskole (40.91.16).

De aktiver herunder biler, materiel, udstyr, inventar, lagre og IT som anskaffes i regi af brancheskolerne driftsføres via deres bevillinger.

Brancheskolerne gør opmærksom på, at der kan være omkostningskrævende behov i form af efteruddannelse og vedligeholdelse af faglige uddannelseskompetencer, idet disse ikke er vedligeholdt under COVID-19.

Begge skoler har via overførselsadgang holdt sig inden for bevillingsrammen. Skolerne ville uden denne overførselsadgang have haft udfordringer med de realiserede forbrug i forhold til bevillingen.

Udvalget følger udviklingen i brancheskolernes regnskaber.

Til Inatsisartuts Uddannelsesudvalgs orientering henledes opmærksomheden på spørgsmålene og svarene til INUILI (40.91.21).

4.2.3. Anlægs- og renoveringsfonden

Udvalget konstaterer, at der i forbindelse med kasseeftersyn er blevet ryddet op i projekterne.

Da det primært er ultimo projekter som udvalget har koncentreret sig om, er det først i de efterfølgende år, at disse kan vurderes. Dog fremgår det af besvarelsens bilag H, at flere projekter nu er overført til intern revision og således må forventes afsluttet i 2021.

Der er endvidere udvalgt et enkelt projekt, projekt 52092, som er blevet annulleret.

Projekt 52092, Etablering/renovering elevhjem Qassiarsuk

Der er bevilget 16,7 mio. kr. iht. Tillægsbevilling (TB 2020-00877) til gennemførelse af dette projekt. På listen er projektet opført som annulleret. Udvalget kan konstatere, at der er brugt en del midler på projektet.

Udvalget har anmodet om en redegørelse for forløbet, og hvilke erfaringer der er draget på baggrund af sagen.

Udvalget bemærker at der er en verserende sag. Udvalget vil følge sagen nøje.

Projekt 46021, Projektstyring af ny psykiatri bygning

Udvalget har anmodet om specifikation af forbrug pr. 31.12.2020 samt en oversigt over deltagere i den ansvarlige styregruppe for projektet.

Der har været stor udskiftning i styregruppen i perioden. Udvalget bemærker, at andre projektstyringer er centralt styrede. Sundhedsområdet er dog undtaget fra centralstyring.

Forsinkelser på grund af udskiftning i personale kan være dyre, da der er en risiko for, at materialer og lønninger stiger i den mellemliggende periode, og at projektrammen af den grund overskrides. Derudover er der risici for at borgere, som har behov for behandling ikke kan få dette rettidigt.

Det er udvalgets opfattelse, at der ikke fra starten har været overblik over sagen.

Udvalget finder, at erfaringer bør registreres, så Naalakkersuisut kan lære af disse.

Udvalget kritiserer sagsforløbet

Til Inatsisartuts Anlægsudvalgs orientering henledes opmærksomheden på spørgsmålene og svarene til projekt 52092, Etablering/renovering af elevhjem Qassiarsuk samt projekt 46021, ny psykiatribygning i Nuuk.

4.3 Nettostyrede virksomheder.

Ændret regnskabspraksis.

Der er sket en ændring i anvendt regnskabspraksis i de nettostyrede virksomheder. Nukissiorfiit og Asiaq har indført ændringen med virkning fra 1.1.2018 og for Mittarfeqarfiit med virkning fra 1.1.2019.

Der er således indført tvungen nedskrivningstest til vurdering af aktivernes værdi. Dette giver således store nedskrivninger hos både Nukissiorfiit og Mittarfeqarfiit.

Mittarfeqarfiit

Mittarfeqarfiit nedskrev således via egenkapitalen 1,3 milliard kroner i år 2019 og fortsætter med nedskrivninger ud fra uændret regnskabspraksis. Dette medfører bl.a. at køretøjer og både for 10 mio. kr. købt i 2020 nedskrives med 8 mio. kr. i købsåret. Regnskabsmæssigt bliver dette således en driftsmæssig udgift i 2020. Regnskabspraksis før 2018 ville have tilladt en aktivering og dernæst en afskrivning over aktivernes levetid. Effekten af den ændrede regnskabspraksis vil over tid blive ud-lignet. Bl.a. medfører nedskrivningen i 2019, at almindelige afskrivninger er faldet drastisk.

Nukissiorfiit.

Virksomheden har haft underskud i 2016, 2017, 2019 og 2020.

Nukissiorfiits reguleringer vedr. anlægsværdi fremgår af note 13 (side 75 DK) i regnskabet:

Note 13 Regulering af anlægsværdier		
1998	1.831.067	1.831.067
2004	742.294	742.294
2005	(36.438)	(36.438)
2006	7.851	7.851
2007	(14.594)	(14.594)
2008	4.682	4.682
2009	2.882	2.882
2011	(6.770)	(6.770)
2018	(1.216.206)	(1.625.034)
I alt	1.314.768	905.940

Reguleringer af anlægsværdier er udtryk for de værdireguleringer, der er foretaget af anlægsaktiverne over tid – og som ikke er driftsført.

Tilbageførte nedskrivninger (værdiforringelsestest) tillægges primært Bygninger og anlæg i note 7 med 384.201 tkr.

Udvalget bemærker at disse poster ikke påvirker årets driftsresultater.

Departement for Landbrug, Selvforsyning, Energi og Miljø har anmodet Landsrevisor om en rapport om de fremtidige økonomiske forhold for Nukissiorfiit. Udvalget ser frem til at modtage en kopi af den bestilte rapport.

Udvalget følger nøje, hvilke konsekvenser de regnskabsmæssige ændringer vil få for virksomhedernes og borgernes priser hos Nukissiorfiit.

Udvalget finder det store underskud i år 2020 for kritisabelt.

Asiaq

Virksomheden afsætter store beløb til afvikling af overarbejde. Revisor påpegede dette.

Uddrag fra revisionsprotokolat:

”5.1.2.1. Optjening af afspadseringssaldi

Vi har i forbindelse med vores juridisk kritisk revision af løn og personaleområdet konstateret, at der i Asiaq er oparbejdet en uforholdsmæssig stor afspadseringssaldo hos medarbejderne. Med udgangen af 2020 udgjorde den samlede afspadseringssaldo mere end 6400 timer svarende til et gennemsnit pr. medarbejder på over 300 timer. Alle medarbejdere i opgørelse har modtaget rådighedstillæg svarende til mellem 25 og 80 timer i kvartalet samlet svarende til 815 timer i kvartalet.

Gennemgangen af registreringerne af overarbejde for 4. kvartal 2020 viste, at hovedparten af det registrerede overarbejde var udført i weekender som ikke tæller med i forhold til rådighedsforpligtigelsen, men overføres til afspadseringssaldoen med tillæg på 50%. Der var i 4. kvartal således kun udnyttet 46 af de 815 tilgængelige rådighedstimer.

Anbefaling

Vi har anbefalet ledelsen, at man i højere grad udnytter de timer som betales for i henhold til i ansættelseskontrakterne i form af rådighedstillæg. Samt at overarbejde i weekender skriftligt godkendes af ledende medarbejder.

Ledelsen har oplyst, at man er opmærksom på udfordringen med de mange afspadseringstimer og der er udarbejdet en plan for afviklingen af afspadseringstimerne. ”

Udvalget henstiller til, at virksomheden fremadrettet er mere bevidst om måder at tilrettelægge overarbejdet på.

4.4. Selvstyrets aktieselskaber

Revisionsudvalget har set på følgende to selskabers regnskaber og revisionsprotokoler.

Illuut A/S:

Landskassens ejendomme er primært placeret som aktiver i Illuut A/S.

Udvalget har stillet spørgsmål og besvarelsen fremgår af bilag 9.

Udvalget bemærker, at gælden på 789 mio. kr. i Illuut A/S ikke oplyses som tilgodehavende i Landskassens regnskab 2020, hverken som supplerende bemærkning til noten om aktieselskabernes indre værdi eller som eventuel rettighed.

Udvalget mener, at det Naalakkersuisut bør overveje at supplere med sådanne bemærkninger i de fremadrettede regnskaber.

Udvalget noterer sig i besvarelsen fra Illuut A/S, at der er brug for forskellige aktører. Dette skal sammenholdes med Inatsisartuts tidligere ønske om mindre administration. Udvalget kan ikke bedømme om der sker en form for mer-administration.

Udvalget bemærker en vis sammenhæng med den aktuelle tilsynssag.

Det er i pressen kommet frem, at lejerne kan opleve at være begrænset på visse områder fx mht. boligklagenævn og indsigt i økonomien. Årsagen er at det ikke er offentlige eller kommunale udlejningsboliger, der er udlejes, men at udlejningen sker via private udlejningsselskaber

Greenland Oil Spill Response A/S:

Udvalget har stillet spørgsmål til honorar og vederlagsordninger.

Udvalgets spørgsmål og besvarelsen heraf fremgår af bilag 9.

Udvalget bemærker den valgte honorar politik. Udvalget bemærker at det er vigtigt at virksomheden er opmærksom på eventuelle habilitetsproblemer, der måtte kunne opstå som følge af at være menig bestyrelsesmedlem og samtidig selskabets direktør.

Udvalget opfordrer Naalakkersuisut til at overveje om GOSR A/S' drift kunne organiseres på en anden måde.

Endvidere fremgår ansvarsplaceringen af de to aktieselskaber ikke af Landskassens regnskab 2020.

Illuut A/S har i dette regnskabsår været underlagt Naalakkersuisut for Boliger og Infrastruktur.

Greenland Oil Spill Response A/S har været underlagt Formandens departement.

Andre forhold:

KNI A/S

KNI A/S, som er en offentlig ejet virksomhed, har haft regnskabsmæssige udfordringer, som viser sig at have stået på i en årrække. Udvalget har anmodet Naalakkersuisut om at blive holdt orienteret om sagen.

Udvalget påtaler skarpt de fundne fejl, og henleder sæligt Inatsisartuts opmærksomhed på sagen.

Samråd den 25. oktober 2021:

Udvalget indkaldte Formanden for Naalakkersuisut til dette samråd for at få belyst Revisionsudvalget spørgsmål vedr. selvstyrejede selskaber. Udvalgets spørgsmål og svarnotat fremgår af bilag 10.

Under samrådet fremkom følgende forslag.

Der blev stillet et forslag om etablering af en ekstern whistleblowerordning.
Formanden for Naalakkersuisut takkede for ideen og ville bringe den videre.

5.0 Større undersøgelser

Ved en større undersøgelse vil der typisk fokuseres på 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 siden sidste betænkning arbejdet med rapporten ”*Udvidet forvaltningsrevision af administrationen af fiskekvoter og licenser til erhvervsmæssig fiskeri*”.

Landskasserevisor afleverede rapporten i oktober 2020. Denne blev senere færdigbehandlet af udvalget. Rapporten kan findes på Inatsisartuts hjemmeside².

Naalakkersuisut har besvaret udvalgets spørgsmål den 1. december 2020.³

Udvalget udtalte den 22. januar 2021 at flere forhold var yderst kritisable.⁴

Udvalget har ønsket at få en status i denne sag.

Besvarelsen fremgår af udvalgets spørgsmål og svar til Landskassens regnskab 2020, bilag 8.

Udvalget vil senere følge op

Revisionsudvalget har endvidere fået tilsendt Naalakkersuisuts bestilte ”Udvidet forvaltningsrevisionsundersøgelse ” angående ”*Administration af tilskud og lån til fiskeri, fangst og landbrugserhvervet*”.

Udvalget bemærker, at rapporten ikke er offentliggjort.

Denne var bestilt på foranledning af en del presseomtale af eventuel fortrinsbetjening i Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug til medlemmer af Inatsisartut eller Naalakkersuisut⁵.

Rapportens konklusion er, at der ikke er tegn på en sådan særbehandling.

Udvalget tog rapportens konklusion til efterretning,

² <https://ina.gl/udvalg/lovpligtige-og-staaende-udvalg/revisionsudvalg/beretninger-og-undersogelser/>

³ <https://ina.gl/media/2548983/ka-e-svar-til-revisionsudvalget-ang-forvaltningsrevision-dk.pdf>

⁴ https://ina.gl/media/2548991/ka-f-revisionsudvalget-udtaler_dk-e.pdf

⁵ udvalgets pressemeddelelse 22.12.2020 <https://ina.gl/dokumenter/nyheder/?year=2020&id=21578>

Revisionsudvalget har også arbejdet med habilitet i forbindelse med Naalakkersuisuts behandling af forhøjelsen af stenbiderkvoten i 2020.

Udvalget har tidligere afgivet en beretning vedrørende sagen, som er offentliggjort på Inatsisartuts hjemmeside.⁶

Udvalget har efter beretningens færdiggørelse fået adgang til yderligere materiale fra sagen.

Udvalget har i oktober 2021 modtaget kopi af den fulde korrespondance med Poul Schmith/Kammeradvokaten både på grønlandsk og dansk.

Advokatens rapport kan i sin helhed senere læses på Inatsisartuts hjemmeside på grønlandsk og dansk.

Sagen har medført tvivl om, hvorvidt Revisionsudvalget får adgang til alle oplysninger. Udvalget anser det for positivt, at Formandskabet, under EM2021 har fremlagt ændring til Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut (Revisionsudvalgets kompetence og krav på oplysninger og materiale)⁷. Formålet med ændringen er en præcision af Revisionsudvalgets kompetence, således at det nu bliver tydeligt i loven, hvilke materialer udvalget kan få adgang til. Lovforslaget blev enstemmigt vedtaget den 27. oktober 2021.

⁶ .https://ina.gl/media/2546687/beretning_da.pdf

⁷ EM2021/27

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 2020, at Inatsisartut udpegede det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskab for 2021, hvilket blev vedtaget af Inatsisartut. Revisionsudvalget skal herefter indstille Landskassens revisor for 2022:

Revisionsudvalget indstiller til Inatsisartut, at Inatsisartut udpeger det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskaber for 2022.

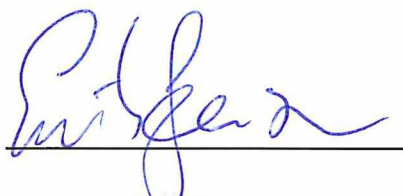
7.0 Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2020

Et enigt udvalg indstiller beslutningsforslaget om godkendelse af Landskassens regnskab for 2020 **til vedtagelse.**

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



Mariia Simonsen
Formand



Erik Jensen
Næstformand



Anna Wangenheim



Agathe Fontain



Mette Arge-Hammeken

Bilagsoversigt:

Bilag 1: Revisionsprotokollat, Landskassen 2020.

Bilag 2: Revisionsprotokollat, Asiaq 2020.

Bilag 3: Revisionsprotokollat, Mittarfeqarfiit 2020

Bilag 4: Revisionsprotokollat, Nukissiorfiit 2020.

Bilag 5: De regnskabsmæssige forklaringer til Landskassens regnskab

Bilag 6: Udvalgets spørgsmål- og Naalakkersuisuts svar vedr. revisionsprotokollaterne mv.

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

Bilag 8: Udvalgets supplerende spørgsmål- og Naalakkersuisuts svar vedr. regnskabsmæssige forklaringer mv.

Bilag 9: Udvalgets spørgsmål- og Naalakkersuisuts svar vedr. selvstyrets aktieselskaber

Bilag 10: Samrådsnotat fra møde den 25.10.2021.

Bilag 11: Besvarelse af supplerende spørgsmål vedr. revisionsprotokol for Landskassens regnskab 2020.