

BETÆNKNING

Afgivet af Revisionsudvalget

vedrørende

Forslag om godkendelse af Landskassens Regnskab for 2019

Afgivet til forslagets 2. behandling

Revisionsudvalget har under behandlingen bestået af:

Perioden før 28. maj 2020:

Medlem af Inatsisartut, Jens Danielsen, formand

Medlem af Inatsisartut, Stine Egede, næstformand

Medlem af Inatsisartut, Aleqa Hammond

Medlem af Inatsisartut, Pele Broberg

Medlem af Inatsisartut, Malene Vahl Rasmussen

Efter ny konstituering den 28. maj 2020:

Medlem af Inatsisartut, Erik Jensen, formand

Medlem af Inatsisartut, Aqqa Samuelsen, næstformand

Medlem af Inatsisartut, Aleqa Hammond

Medlem af Inatsisartut, Pele Broberg

Medlem af Inatsisartut, Malene Vahl Rasmussen

Efter ny konstituering den 30. oktober 2020:

Medlem af Inatsisartut, Erik Jensen, formand

Medlem af Inatsisartut, Aqqaluaq B. Egede, næstformand

Medlem af Inatsisartut, Aleqa Hammond

Medlem af Inatsisartut, Pele Broberg

Medlem af Inatsisartut, Malene Vahl Rasmussen

Forslag til Inatsisartutbeslutning om godkendelse af Landskassens regnskab for 2019 blev 1. behandlet den 14. oktober 2020.

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
3.2 Åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år	10
3.3 Juridisk-kritisk revision.....	13
3.4 Forvaltningsrevision.....	15
4.0 Revisionsudvalgets bemærkninger til regnskabet	19
4.1 Generelle bemærkninger	19
4.2 Spørgsmål til de enkelte hovedkonti	20
4.3 Forhold vedrørende de nettostyrede virksomheder	26
5.0 Større undersøgelser	27
6.0 Udvalgets indstilling af revisor for Landskassens regnskaber	28
7.0 Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2019	29
Bilagsoversigt:	31

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.

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 de 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 uhensigtsmæssigheder 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.

2.0 Revisionsudvalgets overordnede bemærkninger til regnskabet

Revisionsudvalget finder det tilfredsstillende, at den af Inatsisartut udpegede revisor (Landskasserevisor) anser Landskassens regnskab for 2019 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 tilfredsstillende, at en af revisionsbemærkningerne fra tidligere år er blevet lukket, dog er der kommet en ny til, således er der nu 7 åbne revisionsbemærkninger. Dertil er der sket forbedringer på andre – fortsat åbne – revisionsbemærkninger.

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 er gennemført med virkning fra 4. kvartal 2019. 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 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. Udvalget ønsker endvidere 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 2019. 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 2019 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

"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 årsregnskabet 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. ”

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 obligatorisk.

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. Landkasserevisor har for 2019 fundet anledning til at rejse 1 ny revisionsbemærkning. Det skal samtidig bemærkes, at Landskasserevisor har kunne lukke 1 ud af 7 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 (o) 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.

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

Landsrevisor bemærker

Med implementering af det nye ERP-system er systemunderstøttelsen af Selvstyrets regnskabsvæsen kompliceret yderligere.

Det afgørende for tilliden til processerne for registrering af data, at der er tilstrækkelig sikkerhed om data i systemerne, således der sikres mod såvel bevidst som ubevidste inddateringer i af data og/eller efterfølgende ændringer af allerede inddaterede oplysninger.

Landskasserevisor kommer med en række konkrete anbefalinger.

3.1.1. IT-kontroller

- Det anbefales, at der udarbejdes en overordnet og ledelsesgodkendt IT-risikoanalyse med henblik på at fastlægge det ønskede IT-sikkerhedsniveau.
 - o *(2019) Selvstyret skal efterleve informationssikkerhedsstandarden DS484, hvoraf IT-risikoanalyse ikke indgår. IT-risikoanalyser indgår derimod i den nyere informationssikkerhedsstandard ISO27001. Det er en del af Digitaliseringsstrategien at indføre ISO27001 i Selvstyret, som forventeligt vil ske ultimo 2021. Herefter vil IT-risikoanalyser indgå som en fast del af Selvstyrets IT-sikkerhedsprocedurer.*
- Det anbefales, at der udarbejdes en formel brugeradministrationsprocedure for alle systemer og platforme. Herunder proces for oprettelse af brugere og tildeling af rettigheder, proces for revurdering af adgange og rettigheder samt rettidig nedlukning af brugere. Det anbefales videre, at proceduren forankres i hele Selvstyret med henblik på at sikre at denne følges konsekvent og alle brugeroprettelser, brugernedlæggelser og periodiske revurderinger af rettigheder og funktionsadskillelse formelt dokumenteres.
 - o *(2019) Fællesoffentlig It har sammen med Økonomi- og Personalestyrelsen udarbejdet en projektidé omkring brugerstyring og -oprettelse, som er en forlængelse af implementeringen af HR systemet Mindkey. Dette projekt vurderes til at kunne dække det beskrevne i revisionsanbefalingen. Der er ikke på nuværende tidspunkt taget stilling til implementeringen af projektet samt finansieringen heraf.*
- Det anbefales, at der bruges personlige brugerprofiler på MRLøn i stedet for fællesbrugerprofiler
 - o *(2019) I MRLøn findes der 2 fællesbrugerprofiler. Den ene anvendes af leverandøren. Den anden er "revision", og den har aldrig været anvendt. DcR vil tage anvendelsen af fællesbrugerprofiler op med leverandøren af systemet ultimo 2020*

- Det anbefales at begrænse adgangen til udviklere i MRLøn. Hvis dette ikke er muligt, så anbefales en overvågning af brugernes handlinger på MRLøn (log).
- o *(2019) Adgangen til udviklere er begrænset til medarbejderne i Lønteknik samt vores 2 leverandører. Alle ændringer fremgår af revisionsloggen. DcR vil tage spørgsmålet op med leverandøren af systemet ultimo 2020.*

- Det anbefales, at der foretages en formel gennemgang af MRLøn, IRIS og AX (PRISME), med henblik på at klarlægge om systemet i sin opsætning understøtter muligheden for etablering af betryggende funktionsadskillelse i og på tværs af applikationerne. Hertil bør der udarbejdes en oversigt over hvilke kombinationer af roller/rettigheder, som medfører en funktionsadskillelseskonflikt og derved ikke bør tildeles. Endvidere anbefales det også, at de nuværende passwordregler for MRLøn opdateres, så de er i overensstemmelse med den overordnede passwordpolitik.
- o *(2019) Det forventes ikke, at der i 2020 vil være ressourcer til at foretage en formel gennemgang af MRLøn, IRIS og AX (PRISME) med henblik på at klarlægge om systemet i sin opsætning understøtter muligheden for etablering af betryggende funktionsadskillelse i og på tværs af applikationerne. Anbefalingen vil blive vurderet igen i 2021.*

- Det anbefales, at der indhentes erklæringer om sikkerheden i tilknytning til driftsafviklingen hos underleverandører – eksempelvis i form af en såkaldt 3402 erklæring, i det omfang driftsafviklingen af de enkelte systemer er placeret hos underleverandører.
- o *(2019) Selvstyret skal efterleve informationssikkerhedsstandard DS484. En revisorerklæring af typen ISAE 3402 dokumenterer ordentlige it-forhold hos en virksomhed og fungerer som bevis for, at den lever op til lovkrav og god it-skik. Dette er en del af ISO27001, der jf. Digitaliseringsstrategien forventes implementeret ultimo 2021.*

- Det anbefales, at der periodisk foretages en revurdering af tildelte rettigheder til brugere for relevante systemer og platforme. Dette er for at bevare rettigheder som svarer til medarbejderens arbejdsmæssigt betingede behov.
- o *(2019) Fællesoffentlig It har sammen med Økonomi- og Personalestyrelsen udarbejdet en projektidé omkring brugerstyring og -oprettelse, som er en forlængelse af implementeringen af HR systemet Mindkey. Dette projekt vurderes til, at kunne dække det beskrevne i revisionsanbefalingen. Der er ikke på nuværende tidspunkt taget stilling til implementeringen af projektet samt finansieringen heraf.*

! Revisionsudvalget vil følge udviklingen inden for kontrolmiljøet.

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

Endvidere gør landskasserevisor opmærksom på at,

”Da regnskabsbekendtgørelsen endnu ikke er trådt i kraft og der dermed endnu ikke er regelbase-rede krav til opstilling, finder vi ikke anledning til at afgive revisionsbemærkninger herom eller tage forbehold i revisionspåtegningen for disse forhold i 2019

Nedenfor Naalakkersuisuts svar på revisors anbefaling:

Revisionsanbefaling
Det anbefales, at der arbejdes videre med udviklingen af systemunderstøttelsen, kontrolprocesserne samt den regnskabsmæssige forståelse i relation hertil, således årsregnskabet for 2020 i højere grad vil leve op til skemakravene i den forventede nye regnskabsbekendtgørelse.
Svar:
I 2020 vil der blive arbejdet videre med udviklingen af systemunderstøttelsen, kontrolprocesserne samt den regnskabsmæssige forståelse i relation hertil, således årsregnskabet for 2020 i højere grad vil leve op til skemakravene i den forventede nye regnskabsbekendtgørelse.

3.2 Åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år

- 3.2.1 Bruttolønlisterne bør anvendes mere konsekvent, som sikring mod forkert lønudbetaling.
 - o (2015) Opgaven med bruttolønlistes opprioriteres, herunder aftale om krav til behandling af bruttolønlistes i løbet af 2016 og 2017.
 - o (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.
 - o (2017) Lønadministrationen er i gang med at forbedre arbejdsgangene for 2018.
 - o (2018) En løsning forventes implementeret i løbet af 2019.
 - o (2019) Der er i 2020 indgået aftale om færdigudvikling af et rykkersystem til bruttolønlistes. Systemet forventes implementeret og i drift ultimo oktober 2020.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.2 At der fokuseres endnu mere på opfølgning og afstemning af udlånsporteføljer i løbet af året (2013-07)
 - o (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 netto-styrede 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 udlånsystem 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 udlånsystem, men den endelige beslutning er ikke taget endnu. Det gamle udlånsystem vil skulle udfases inden for en kort årrække.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.3 Afstemning af leverandørgæld er blevet bedre, men bør fortsat indskærpes.
 - (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.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

3.2.5 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.*
- *(2018) Det er stadig ikke muligt at udarbejde en afstemning imellem Sulinal og XAL's løndriftsbogføring. Udfordringen er, at lønomkostninger i XAL'en bogføres samlet, og hvilket ikke gør det muligt at adskille de skattepligtige- og ikke-skattepligtige lønomkostninger i XAL.
Der arbejdes i ERP-projektet med en ny konteringsmåde, der på sigt vil give mulighed for den nødvendige regnskabsmæssige adskillelse.*
- *(2019) Der arbejdes på at indføre et nyt lønsystem til det offentlige Grønland. Et nyt lønsystem forventes tidligst implementeret i løbet af 2021-22. Der er i dette skøn taget højde for, at der ved seneste udbud af opgaven ikke indkom tilbud, som var tilfredsstillende for alle parter.*

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

(Revisionsbemærkning 2016-04)

- 3.2.6 Manglende stillingtagen til åbenstående poster ved kreditor- og bankafstemninger.
 - *(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 opfølgingsmetode til afstemning af artskonti, hvor bankafstemningerne indgår. Den nye opfølgingsmetode 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 åbentstående 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 åbentstående 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.*

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.8. Manglende funktionalitet til rentetilskrivning og opkrævning af afdrag.
 - *(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.*

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 hjælpemærktøjer, 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 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 fortsat udviklingen inden for kontrolmiljø.**

Bevillingskontrol

Bevillingskontrollen omfatter forbrug contra bevilling, overførselsregler m.v.

Landskasserevisor har gennemgået de regnskabsmæssige forklaringer. Landsrevisor bemærker:

”Regnskabsforklaringerne varierer dog fortsat en del i grundighed og beskrivelse 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.”

! Revisionsudvalget henstiller kraftigt, at reglerne for udarbejdelse af afvigeforklaringer indskærpes 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.

Landskasserevisor bemærker:

”2019 betragtes som et implementeringsår, men vi forventer i 2020 at følge op på, hvorledes Selvstyrets enheder sikrer overholdelsen af den nye lov, herunder hvorledes afgrænsningerne af omfattede og ikke omfattede indkøb udmøntes.”

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

Løn og ansættelsesretlige dispositioner

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

Naalakkersuisut svarer, at nyt system forventes implementeret primo 2021.

! Revisionsudvalget henstiller kraftigt, 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:

”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 indtægtsdækkende virksomhed eller brugerbetaling udgør en væsentlig del af det samlede budget – f.eks. på råstofområdet – er der implementeret time-sagsstyring, der muliggør opgørelse af ressourceforbruget temmelig nøjagtigt.

! Revisionsudvalget vil følge op på revisors anbefalinger.

3.4 Forvaltningsrevision

I tilknytning til den finansielle og juridisk-kritiske revision indgår også forvaltningsrevision som del af begrebet God Offentlig Revisionskik. 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 indsats 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.

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 de årlige statusrapporter fremsendes til Revisionsudvalget

Selvstyrets økonomistyring

Landskasserevisor finder, at kunne være større sammenhæng mellem indsats og resultater udover selve bevillingskontrollen. Der er kun ganske 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 data-grundlag og yderligere administrative ressourcer.

Da især arbejdet med **effektevaluering** stiller ganske 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 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.

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 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 2019. 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 der kan tænkes 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 har gennem de senere år opfordret til, at Naalakkersuisut skærper opmærksomheden på, hvorvidt der tages de fornødne økonomiske hensyn, når der anvendes eksterne konsulenter. Udvalget er fortsat af den opfattelse, at anvendelsen af eksterne konsulenter må ses i sammenhæng med Selvstyrets fastholdelsespolitik og behovet for kompetenceopbygning og vidensdeling internt i Selvstyret.

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 konsulentydelse. Revisionsudvalget har for regnskabet 2018 fulgt op, og fået en oversigt over konsulentydelse. Denne fremgår af bilagsmaterialet vedr. år 2018.

Revisionsudvalget har ikke rekvireret en ny opgørelse vedr. år 2019

Udvalget henviser til, at Naalakkersuisut fornylig har offentliggjort en analyse vedr. emnet.

Der henvises til dette link

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

Til opgørelsen har Revisionsudvalget følgende bemærkning:

- ! Udvalget skærper 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.
- ! Revisionsudvalget finder det kritisabelt, at Naalakkersuisut for Finanser ikke har løst sine pålagte opgaver i forbindelse med Revisionsudvalgets henstillinger vedrørende anvendelse af eksterne konsulenter.

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 del af bevillingskontrollen og gennemgang af de i regnskabet rapporterede afvigelsesforklaringer angivet i de regnskabsmæssige for-

klaringer. 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.

20.10.25 Indfrielse af boliglån.

Hovedkonto	Titel
20.10.25 (-)	Indfrielse af boliglån, -44.515 tkr.
Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål	20.10.25 – indfrielse af boliglån mm. falder. Der er en stor afvigelse i forhold til det forventede og det realiserede samt tidligere år. Kan årsagen nærmere forklares. I hvilket omfang er der gjort brug af førtidsindfrielse til en lavere kurs end 100.?
Besvarelse	Muligheden for førtidsindfrielse af lån blev indført den 1. januar 2018, og der blev i løbet af 2018 indfriet boliglån for 56.899 tkr. og afskrevet for 13.114 tkr. I 2018 var der 304 sager med førtidsindfrielse af boliglån. Forskellen mellem saldoen på finanslovskonto 20.10.25 i 2018 på tkr. - 62.881 tkr. og ovennævnte -56.899 tkr. vedrører relaxeringer i relation til illuut. I 2019 er der sket førtidsindfrielse af boliglån for 44.515 tkr. og afskrevet for 8.390 tkr. I løbet af året har der været 231 sager med førtidsindfrielse af boliglån. Som med øvrige indtægtskonti er det altid svært at estimere fremtidige indtægter, særligt hvor disse er afhængige af eksterne forhold. Det er jo et valg de enkelte kunder selv tager om de vil førtidsindfri eller ej, så det kan ikke forudses, hvor mange indfrielse året bringer.

Revisionsudvalget noterer, at der her er givet kursnedslag /afskrivning med hhv. 13.114 tkr (2018) og med 8.390 tkr. (2019).

Disse borgere har fået lånet udbetalt til kurs 100, og de har lovmæssig mulighed for førtidig indfrielse til en lavere kurs, hvilket mange har benyttet sig af.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

34.01.02 Patienterstatninger.

Hovedkonto	Titel
34.01.02	Patienterstatninger, 49 tkr.
Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål	34.01.02 – patienterstatninger. Er der eventuelt ubehandlede sager ? Revisionsudvalget spurgte til dette i 2018 og vil nu følge op.

Besvarelse	<p>Der er indsat en medarbejder til alene at påtage sig denne opgave. Der er stadig en del sager, der er under behandling og en fuldstændig oversigt forventes pr. 31.12.2020.</p> <p>Behandlingen af sagerne sker i et samarbejde med Landslægeembedet, Disciplinærnævnet i Danmark og Departement for Sundhed.</p>
------------	--

Udvalget noterer, at der er en del sager, der er under behandling.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

34.11.01 Patientbehandling i udlandet, somatisk.

Hovedkonto	Titel
34.11.01	Patientbehandling i udlandet, somatisk, 159.860 tkr.
Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål	34.11.01 – i hvor stor grad gøres brug af islandske lægetilbud?
Besvarelse	Spørgsmålet forstås som, i hvor høj grad grønlandske patienter modtager sundhedsbehandling på Island. I de seneste 12 måneder er der kun foretaget to behandlinger på islandske hospitaler.

Udvalget bemærker at det er meget få der benytter det islandske hospitalstilbud.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

34.11.08 Misbrugsbehandling.

Hovedkonto	Titel
34.11.08	Misbrugsbehandlingsplan, 27.818 tkr.
Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål	34.11.08 – misbrugsbehandlingsplan. Der har i sidste 2 år været afsat for mange midler på bevillingen. Kan det budgetteres bedre?
Besvarelse	De ubrugte bevillingsmidler skulle være brugt på Børn- og Ungeplanen ("Plan for tilbud til børn og unge, der har problemer med rusmidler og pengespil"). Opstart af B&U-planen er forsinket med 1 år, bl.a. pga. covid-19. Dette 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. Ligeledes skulle der også rekrutteres medarbejdere til Allorfiks centre til børn- og ungebehandling, hvilket ikke kunne gennemføres pga. usikkerheden omkring uddannelses- og kursusaktiviteterne.

	Allorfik ser frem til at fortsætte gennemførelsen af børn & ungeplanen i 2021. Dette vil betyde, at der fremadrettet gerne skulle blive større overensstemmelse mellem bevillingen og de faktisk forbrugte midler.
--	--

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

40.91.26 Uddannelsesindsats

Hovedkonto	Titel
40.91.26	Uddannelsesindsats., 6.176 tkr.
Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål	<p>Udvalget konstaterer at visse uddannelser ikke er kommet i gang. Kan der gives en yderligere forklaring?</p> <p>Udvalget ser et større problem her, mindre forbrug ca. 10 mio.kr – har der manglet reaktion i tide eller?</p>
Besvarelse	<p>Besvarelse vedr. ikke-igangsatte uddannelser på hovedkonto 40.91.26:</p> <p>Rådgiver i socialt arbejde: Årsagen til at uddannelsen ikke er kommet i gang er, at uddannelsesinstitutionen tidligst ønskede at igangsætte uddannelsen, når der var kommet en endelig afklaring i forhold til, hvorvidt bevillingen til uddannelsen kunne overflyttes til uddannelsesinstitutionens egen ramme. Der foreligger nu en afklaring om, at bevillingen til driften af uddannelsen forbliver på konto 40.91.26, således at igangsættelsen af uddannelsen kan ske med frist for opstart januar 2021.</p> <p>Efteruddannelse af socialrådgivere: Er fortsat under udarbejdelse i forhold til afklaring af uddannelsesindhold. Et udkast, med beskrivelse af indhold for uddannelsen, er indsendt til godkendelse med henblik på udarbejdelse af studieordning.</p> <p>Rådgivningsassistentuddannelsen: Årsagen til at uddannelsen ikke er kommet i gang er, at uddannelsesinstitutionens havde ønske om tidligst at igangsætte uddannelsen, når der var kommet en endelig afklaring i forhold til, hvorvidt bevillingen til uddannelsen kunne overføres til uddannelsesinstitutionens egen ramme. Der foreligger nu en afklaring om, at bevillingen til driften af uddannelsen forbliver på konto 40.91.26, således at igangsættelsen af uddannelsen nu kan ske i 2021.</p> <p>Decentral pædagoguddannelse i specialpædagogik: Er fortsat under udarbejdelse i forhold til afklaring af uddannelsesindhold. Et udkast, med beskrivelse af indhold for uddannelsen, er indsendt til godkendelse med henblik på udarbejdelse af studieordning.</p> <p>Diplomuddannelse for pædagoger: Status vedr. Diplomuddannelse for døgninstitutionsområdet med fokus på enten børn og unge eller handicapområdet skal bearbejdes og målrettes yderligere, førend den udbydes som led i Uddannelsesindsatsen inden for det sociale område på konto 40.91.26.</p>

	Uddannelsesindsatsen inden for det sociale område skal tilvejebringe målrettede uddannelsesinitiativer til gavn for brugere og aftagere på området. Processen skal faciliteres gennem en tværdepartemental indsats, der skal afdekke, evaluere, analysere og udarbejde planer for både eksisterende og nye uddannelser, herunder kurser, samt efter- og videreuddannelser for området. Det videre koordineringsarbejde for Uddannelsesindsatsen inden for det sociale område er fortsat undervejs. Målet er at tilvejebringe målrettede uddannelsesinitiativer på alle niveauer for hele området.
--	---

Udvalget bemærker, der har været afsat midler, men der har på flere områder ikke været afklaring, og visse uddannelser fortsat er under udarbejdelse. Der er ikke tilpasset i bevillingen hen over året.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

40.02.06 Stipendier og børnetillæg (lovbunden bevilling)

Hovedkonto	Titel
40.02.06	Stipendier og børnetillæg (Lovbunden bevilling), 159.439 tkr.
Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål	40.02.06 – kan faldet i antal af studerende, der kan søge disse ydelser henføres til at der er kommet ændret lovgivning i juli 2017 på området? 86 færre studerende er mange. Findes der en analyse så konsekvens af ændringen kan måles op i mod forventninger ved lovændringen i 2017?
Besvarelse	<p>Den omtalte ændring af regelgrundlaget omhandlede udstedelsen af Selvstyrets bekendtgørelse nr. 9 af 19. juli 2017 om uddannelsesstøtte.</p> <p>Bekendtgørelsens hovedformål var at sikre, at så mange studerende som muligt gennemfører deres uddannelse. Dette skete bl.a. ved at justere reglerne om feriefrirejse og ved at ændre det månedlige stipendium til at blive forudbetalt.</p> <p>Ved at ændre udbetalingen af stipendium til at blive forudbetalt, skulle det undgås, at studerende afbrød deres uddannelse kort efter uddannelsesstart på grund af pengemangel. Det blev i den forbindelse vurderet, at det forudbetalte stipendium ville medføre, at 10 studerende flere om året ville gennemføre deres uddannelse. Denne regelændring og bekendtgørelsens justering af feriefrirejsereglerne havde til hensigt at øge gennemførelsesmulighederne.</p> <p>De ændrede regler knyttede sig derfor ikke til spørgsmålet om optagelse på uddannelse. Der er derfor ikke holdepunkter, der kan understøtte en antagelse om en sammenhæng mellem den omtalte regulering og det nævnte fald i antallet af studerende fra 2018 til 2019. Det skal i forlængelse heraf bemærkes, at der per 2. oktober 2019 var i alt 4144 aktive studerende, mens det tilsvarende tal per 2. oktober 2020 var steget til 4337 aktive studerende. Der foretages i øvrigt en løbende vurdering af hensigtsmæssigheden</p>

	af de gældende uddannelsesstøtteregele. Det har i den forbindelse ikke været muligt på det foreliggende grundlag at fastslå en entydig konsekvens af reguleringen, udover at stigningen i det seneste år har oversteg faldet i det foregående år.
--	---

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

40.10.06 Tilskud til efterskoler GRL (tilskudsbevilling).

Hovedkonto	Titel
40.10.06	Tilskud til efterskoler GRL (Tilskudsbevilling), 23.447 tkr.
Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål	40.10.06 – virker taxameter afregning efter hensigten?
Besvarelse	Hensigten med taxametertilskuddet er primært at animere efterskolerne til at forsøge at begrænse frafaldet blandt eleverne. Det er dog vanskeligt at vurdere, hvorvidt taxametertilskuddet på efterskoleområdet virker efter hensigten og har en positiv effekt på frafaldsbekæmpelsen. En sådan vurdering bør bero på en systematisk evaluering af ordningen.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

64.10.30 Sælskindsindhandling.

Hovedkonto	Titel
64.10.30 (-)	Sælskindsindhandling, 25.980 tkr.
Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål	64.10.30 – kontoen er ny fra år 2019. Kan det anvendte beløb yderligere specificeres? Fx servicekontrakter, indhandlingstilskud, opbevaring, administration og andet.
Besvarelse	På baggrund af servicekontrakten med Great Greenland for 2019 er der udbetalt følgende i 2019: <ul style="list-style-type: none"> • Indhandlingstilskud: 9,950 mio. kr. • Servicekontrakt: 10,628 mio. kr. • Reservepulje: 5,4 mio. kr. Servicekontrakt for Great Greenland gældende for 2019 er vedlagt denne besvarelse.

Udvalget har konstateret at selv med de tilførte midler har Great Greenland a/s haft underskud i 2019.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

4.3 Forhold vedrørende de nettostyrede virksomheder

4.3.1. Mittarfeqarfiit

Virksomhedens materielle anlægsaktiver er nedskrevet med 1.275.081 tkr pr 1.1.2019.

Landskasserevisor skriver i virksomhedens protokollat for 2019:

”2.2.1. Materielle anlægsaktiver

Værdiansættelse

Den 01.01.2019 trådte den nye regnskabsbekendtgørelse i kraft for Mittarfeqarfiit. I den forbindelse er der foretaget nedskrivningstest på alle anlægsaktiverne pr 01.01.2019 og dette har medført en samlet nedskrivning primo på 1.275.081 tkr. som er ført over egenkapitalen. Vi har indhentet ledelsens nedskrivningsvurdering og gennemgået forudsætningerne for vurdering af nedskrivningsbehovet. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.”

Revisionsudvalget tager det anførte til efterretning.

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 siden sidste betænkning blev udarbejdet igangsat 1 større undersøgelse:

”Udvidet forvaltningsrevision af administrationen af fiskekvoter og licenser til erhvervsmæssig fiskeri”

Landskasserevisor har afleveret rapporten i oktober 2020, og den er endnu ikke færdigbehandlet af udvalget.

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

Udvalget har foreløbig afgivet en beretning vedr. sagen. Udvalget har efter beretningens færdiggørelse fået adgang til yderligere materiale vedr. sagen og udvalgets arbejde med dette materiale er endnu ikke afsluttet. Udvalget vil senere kunne afgive en supplerende beretning eller på anden måde orientere Inatsisartut om udvalgets konklusioner.

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 2019, at Inatsisartut udpegede det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskab for 2020, hvilket blev vedtaget af Inatsisartut. Revisionsudvalget skal herefter indstille Landskassens revisor for 2021:

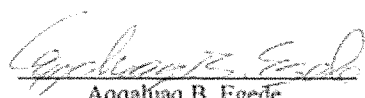
Revisionsudvalget indstiller til Inatsisartut, at Inatsisartut udpeger det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskaber for 2021.

7.0 Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2019


Et enigt udvalg indstiller beslutningsforslaget om godkendelse af Landskassens regnskab for 2019 til vedtagelse.

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


Erik Jensen,
siulittaasoq


Aqqaluaq B. Egede,
siulittaasup tullia


Aleqa Hammond


Pele Broberg


Malene V. Rasmussen

Bilagsoversigt:

Bilag 1: Revisionsprotokollat, Landskassen 2019.

Bilag 2: Revisionsprotokollat, Asiaq 2019.

Bilag 3: Revisionsprotokollat, Mittarfeqarfiit 2019

Bilag 4: Revisionsprotokollat, Nukissiorfiit 2019.

Bilag 5: De regnskabsmæssige forklaringer til Landskassens regnskab

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