

BETÆNKNING

Afgivet af Revisionsudvalget

vedrørende

Forslag om godkendelse af Landskassens Regnskab for 2018

Afgivet til forslaget 2. behandling

Revisionsudvalget har under behandlingen senest bestået af:

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

Udvalget blev konstitueret den 11. april 2019.

Forslag til Inatsisartutbeslutning om godkendelse af Landskassens regnskab for 2017 blev 1. behandlet den 23. maj 2019.

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	7
3.1 Nye revisionsbemærkninger til årets regnskab	8
3.2 Åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år	8
3.3 Juridisk-kritisk revision.....	11
3.4 Forvaltningsrevision.....	13
4.0 Revisionsudvalgets bemærkninger til regnskabet.....	16
4.1 Generelle bemærkninger.....	16
4.1.1 Vakante stillinger og afledte effekter	16
4.1.2 Anvendelse af eksterne konsulenter	17
4.2 Spørgsmål til de enkelte hovedkonti	18
4.4 Forhold vedrørende de nettostyrede virksomheder.....	24
4.4.1 Nukissiorfiit	24
5.0 Større undersøgelser	25
5.1 Servicekontrakter for passagerbefordring.....	25
5.2 Analyse af udgifter til fri tjenestebil	26
6.0 Udvalgets indstilling af revisor for Landskassens regnskaber	28
7.0 Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2018	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 regnskabsafleggelsen 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 Statsrevisorernes 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 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 2018 retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

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

Revisionsudvalget finder det ligeledes tilfredsstillende, at en af revisionsbemærkningerne fra tidligere år er blevet lukket, således er der nu 7 åbne revisionsbemærkninger. Dertil er der sket forbedringer på andre – fortsat åbne – revisionsbemærkninger. Årets revision har ikke givet anledning til nye revisionsbemærkninger.

Om- og efterposteringer er reduceret i forhold til tidligere, om end niveauet fortsat anses som værende for højt, herunder konstateres det, at der fortsat opstår korrektionsbehov sent i regnskabsforløbet.

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

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

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

Sidst men ikke mindst må det igen anføres, at der i svarene, til såvel Landskasserevisors bemærkninger såvel som Revisionsudvalgets spørgsmål, savnes en større stringens i forhold til en klar og systematisk angivelse af det forventede tidspunkt for, hvornår påpegede forhold konkret forventes håndteret og bragt i orden. Såfremt dette ikke fremgår af besvarelsen vil det ofte give anledning til opfølgende spørgsmål fra udvalget.

3.0 Landskasserevisors bemærkninger i revisionsprotokollaterne

Nedenfor fremhæves forhold, som fremgår af den af Inatsisartut udpegede eksterne revisors revisionsprotokollater til regnskabet for 2018. 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 2018 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med Landstingslov om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen mv.

Konklusionen er ledsaget af bemærkninger til følgende udvalgte forhold:

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

Men at:

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

Udvalget bemærker, at revisors bemærkning er samstemmende med tidligere år.

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 2018 ikke fundet anledning til at rejse nye revisionsbemærkninger. Det skal samtidig bemærkes, at Landskasserevisor har kunne lukke 1 ud af 8 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 ikke givet anledning til nye revisionsbemærkninger.

3.2 Åbne revisionsbemærkninger fra tidligere år

- 3.2.1 Bruttolønlisterne bør anvendes mere konsekvent, som sikring mod forkert lønudbetaling.
 - (2015) Opgaven med bruttolønlistere opprioriteres, herunder aftale om krav til behandling af bruttolønlistere 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.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

- 3.2.2 At der fokuseres endnu mere på opfølgning og afstemning af udlånsporteføljer i løbet af året
 - (2015) Arbejdet med afstemning og værdiansættelse af låneporteføljen er ved at komme i mål.
 - (2016) Der arbejdes på at videreudvikle administrationen på udlånsområdet på følgende områder:
 - Løbende afstemning af selvstyrets mellemværende med de 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.

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

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

! Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning, men skal anmode Naalakkersuisut om, i forbindelse med 2. behandlingen, at oplyse, i hvilken grad denne forbedring er ramt af den udmeldte forsinkelse af ERP-systemet?

- 3.2.4 Indskærpelse af regler om bevillingskontrol, herunder søgning af bevillingsmæssig hjemmel ved afvigelser. Dertil mangler de regnskabsmæssige forklaringer forsat substans, herunder betragtninger om aktivitetsniveauer, konsekvenser af ubesatte stillinger mv.
 - o (2015) Finansdepartementet er enig i, at bevillingsoverholdelsen kan vises med og uden overførselsadgang (mellem finanslovskonti).
 - o (2016) Naalakkersuisut vil overveje en modernisering af regelsættet i forbindelse med udarbejdelse af bekendtgørelser i medfør af Inatsisartutloven om budgetter og regnskaber.
 - o (2017) Regler tilrettet i regnskabshåndbogen. Beløbsgrænser er ændret til at være 2% eller 1 mio. kr. Der overvejes yderligere justeringer.
 - o **(2018)** Ny budgetopfølgingsrutine under implementering – revisor har lukket punktet.

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

- 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.

! Revisionsudvalget tager det anførte til efterretning.

- 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 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 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.

! Revisionsudvalget tager det anførte til efterretning.

- 3.2.7 Manglende afstemning af bevilling for projekter under Anlægs- og renoveringsfonden. Fortsat behov for løbende opfølgning på projekter i fonden.

- (2018) Revisionens anbefaling om, at projekterne i Anlægs- og Renoveringsfonden skal gennemgås såvel i årets løb som i forbindelse med årsafslutning, bliver nu efterlevet.

! Revisionsudvalget tager det anførte 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.

! Revisionsudvalget tager det anførte 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 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 og konstateret meget varierende kvalitet i afvigeforklaringer. Grundlæggende mangler der gennemgående begrundelser for, hvorfor der ikke har kunnet skaffes bevillingsmæssig hjemmel for afvigelser.

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

Gennemførelse af indkøb

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

! Revisionsudvalget følger udviklingen inden for indkøbsområdet, herunder implementeringen og effekten af ny 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.

! 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, at der udarbejdes nærmere retningslinjer for indtægtsdækket virksomhed.

! Revisionsudvalget er opmærksom på, at ERP systemet vil styrke rutinerne til håndtering af indtægtsdækket virksomhed. Ikke mindst henset til ERP systemets forsinkelse bør der dog fortsat følges op på revisors anbefalinger.

Mellemværender mellem Grønlands Selvstyre og medlemmer af Naalakkersuisut

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

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

3.4 Forvaltningsrevision

I tilknytning til den finansielle og juridisk-kritiske revision indgår også forvaltningsrevision som del af begrebet God Offentlig 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 indsatser og mål gennem øget anvendelse af intern aftalestyring
- Styrket økonomisk styring af projekter gennem måling og registrering af eget tidsforbrug i tilknytning hertil
- Styrket evaluering af anvendelse af tilskudsmidler
- Indførelse af skærpede regler for indkøb hos eksterne leverandører
- Styrket datagrundlag til brug for styrkelse af ledelsesinformation
- Fortsættelse af det langsigtede arbejde med styrkelse af aktivitet- og ressourcestyring samt mål og resultatstyring

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

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 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 data-grundlag 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.

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

Styring af offentlige indkøb

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

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

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

Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

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

Revisionsudvalget tager det oplyste til efterretning.

Styring af offentlige tilskudsordninger

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

Arbejdet med at forbedre styringen af tilskudsordninger er 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 2018. 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. I udvalgets spørgsmål til Naalakkersuisut er der spurgt ind til årsager og konsekvenser for opgaveløsningen ud over de forbrugsmæssige afvigelser. Området knytter sig grundlæggende til Selvstyrets økonomistyring samt mål- og resultatstyring som også er nævnt af Landskasserevisor.

For regnskabsåret 2018 har følgende områder angivet vakante stillinger som årsag til afvigelse mellem budget og regnskab.

- 10.01.01 – Formandens departement

Forholdet var også gældende for regnskabsåret 2016 og 2017. Opgaver er omfordelt blandt resterende medarbejdere.

- 10.03.01 – Indenrigsafdelingen

Der har været anvendt eksterne ressourcer til løsning af visse opgaver.

- 20.01.01 – Departementet for Finanser

Vanskeligt at tiltrække ansøgere med rette kvalifikationer. Visse lovgivningsinitiativer har måttet udsættes eller søgt løst med ekstern bistand.

- 20.16.01 – Grønlands Statistik

Forholdet var også gældende for regnskabsåret 2016 og 2017. Der var i 2018 reelt tale om et mindreforbrug på under én fuldtidsstilling.

- 30.01.02 – Socialstyrelsen

Den Centrale Rådgivningsenhed har ikke i fuldt omfang kunnet løfte rådgivnings- og vejledningsopgaven. Derudover er metodeudvikling til familiehøjskoler nedprioriteret og lanceringen af den borgerrettede rådgivningstelefon Tusaannga blevet forsinket. Grundkurser til plejefamilier, Efteruddannelse til plejefamilier samt kurser i Familierådslagning er blevet nedprioriteret.

- 67.01.01 – Råstofdepartementet

Der har været tale om én ubesat stilling. Det vurderes, at det ikke har påvirket opgaveløsningen i større omfang.

- 73.01.01 – Departementet for Natur og Miljø

Enkelte udviklingsprojekter er ikke blevet afsluttet inden for tidsplanen.

! 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.

Revisionsudvalget skal særligt henlede Familie- og Sundhedsudvalget på det bemærkede vedr. 30.01.02 – Socialstyrelsen.

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 konsulenttydelser. I fravær af en oversigt har Revisionsudvalget også for regnskabet 2018 fulgt op, og spurgt ind til en oversigt over konsulenttydelser. Denne fremgår af bilagsmaterialet.

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

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

4.2 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 forklaringer. Forholdene er opsummeret nedenfor. Der henvises til vedlagte bilagssamling for det samlede materiale både for så vidt angår de regnskabsmæssige forklaringer og udvalgets spørgsmål og svar.

10.03.02 Tilsynsrådet for kommunerne

Udvalget har ønsket en oversigt over antal møder og kort angivelse af mødeoutput de sidste 4 år i Tilsynsrådet.

For den 4-årige periode 2015-2018 har der været afholdt møder i Tilsynsrådet og med mødeoutput som følger:

2019: Tilsynsrådet har holdt møde i juni, og et møde er planlagt til november.

2018 og 2017: I de to år har Tilsynsrådet ikke kunnet afholde møder, fordi der manglede udpegning af medlemmer. Efter kommunalvalget i 2017 blev kommunale medlemmer til Tilsynsrådet først udpeget af kommunerne i januar 2019. Sekretariatet har administrativt i tæt samarbejde med Tilsynsrådets formand behandlet en række sager, som dermed ikke behøvede at blive taget op i Tilsynsrådet.

2016: Tilsynsrådet afholdt ét møde. Mødet indeholdt en formandsberetning om sekretariatets arbejde og møder med andre instanser og tilsyn. Derudover blev Tilsynsrådets funktion og samarbejdsrelationer drøftet. Endvidere var der orienteringssager på dagsordenen. Sekretariatet behandlede det år sammen med Tilsynsrådets formand en række sager, som dermed ikke behøvede at blive taget op i Tilsynsrådet.

2015: Der var ingen møder i Tilsynsrådet. Sekretariatet forelagde forskellige sager for nogle kommuner, som på den baggrund rettede ind. Derfor var der ikke behov for afholdelse af møder i Tilsynsrådet.

Tilsynsrådet er det eneste tilsynsorgan, som har bemyndigelse til at beslutte sanktioner i forhold til kommunerne. I de fleste tilfælde er det tilstrækkeligt, at sekretariatet og formanden for Tilsynsrådet gør opmærksom på, at sanktioner kan komme på tale.

Tilsynsrådets mulighed for at beslutte sanktioner over for kommunerne har således en vigtig virkning på at få kommunerne til at gøre, som sektortilsynet har bedt kommunerne om at gøre.

Revisionsudvalget tager svaret til efterretning.

20.01.13 Forfatningskommissionen og sekretariat

Hvilke produkter/leverancer har forfatningskommissionen konkret leveret som følge af sine aktiviteter frem til ultimo 2018? Hvilke tilpasninger forudses gennemført under hensyn til kommissionens videre arbejde?

Besvarelse:

Nyvalget til Inatsisartut i foråret 2018 bevirkede, at kommissionens arbejde midlertidigt blev sat i bero og indstillet for resten af året 2018. Efter nyvalget til Inatsisartut har Naalakkersuisut brugt resten af 2018 til at evaluere arbejdet i Forfatningskommissionen. Af den årsag har kommissionens aktiviteter som nævnt været indstillet for den resterende del af året, mens sekretariatet for Forfatningskommissionen indtil årets udgang har varetaget administrative opgaver med hjemmel i den forrige kommissions hidtidige beslutninger og aktivitetsplaner.

I den mellemliggende periode fra primo marts til ultimo 2018, hvor kommissionens virke har været indstillet, har sekretariatets medarbejdere været optaget af flere opgaver med hjemmel i den forrige kommissions hidtidige beslutninger og aktivitetsplaner.

Således er der udarbejdet udkast til flere folkeoplysningspjecer, og der er arbejdet med design og indhold af kommissionens hjemmeside samt face-book-side. Kommissionens hjemmeside har en indbygget debat- og hørings-portal, hvor borgerne vil få mulighed for at give deres meninger til kende omkring spørgsmål af særlig relevans for forfatningsarbejdet.

I forbindelse med udarbejdelse af folkeoplysningsmateriale har sekretariatet endvidere indsamlet, systematiseret og redigeret en grønlandsk-dansk forfatningsordliste til brug for det videre arbejde. Her har Oqaasileriffik/Sprogsekretariatet været involveret.

Endelig har sekretariatet indsamlet og systematiseret en samlet oversigt over alle landes forfatninger.

Relevante forfatninger, som Grønland også kan lade sig inspirere af, særligt de nordiske landes forfatninger og heri også den Dansk-Islandske Forbundslov af 1918, samt udkast til andre forfatninger (Islands og Færøernes), samt de mest relevante FN-konventioner og resolutioner er endvidere blevet oversat fra især engelsk til grønlandsk. Alt dette med henblik på det videre arbejde med en grønlandsk forfatning.

Den første forfatningskommission blev nedsat af det daværende Naalakkersuisut pr. 27. april 2017, mens sekretariatet først blev etableret primo august 2017.

Den forrige forfatningskommission havde sin funktionsperiode fra 27. april 2017 indtil nyvalg til Inatsisartut blev udkrevet den 5. marts 2018. Som anført i besvarelsen af det foregående spørgsmål, bevirkede nyvalget til Inatsisartut imidlertid, at kommissionens arbejde midlertidigt blev sat i bero og indstillet for resten af året 2018, indtil at en ny Forfatningskommission kunne udpeges af det efterfølgende Naalakkersuisut. Forfatningsarbejdet har dermed siden start været forsinket i både 2017 og 2018 og først pr. 1. maj 2019 har Naalakkersuisut udpeget en ny Forfatningskommission, denne gang med et nyt revideret kommissorium.

Den nye forfatningskommission havde sit første konstituerende møde d. 28. maj 2019 og d. 7. juni 2019 havde kommissionen et internt seminar om det kommende arbejde frem til 2021. Kommissionens arbejdsprogram og resterende tidsplan for forfatningsarbejdet vil imidlertid først blive drøftet medio august 2019, men kan kort anskueliggøres i følgende hovedfaser:

2019:

Året 2019 er indkørings- og etableringsår for den nye forfatningskommission, hvor den resterende del af året hovedsageligt skal bruges til at forklare befolkningen hvorfor Forfatningskommissionen er sat i verden, og hvorfor Grønland skal have en forfatning. Hvad er målet? Hvad er formålet? Året skal bruges til at forankre en folkelig forståelse af hvad en forfatning er for en størrelse. Med henblik på at skabe de bedst mulige rammer for en tidlig og informeret inddragelse af den grønlandske befolkning, er kommissionens hjemmeside: www.tunngavik.gl samt kommissionens facebook-side: Tunngavik-Forfatningskommissionen blevet lanceret for offentligheden på Grønlands Nationaldag d. 21. juni 2019.

Kommissionens hjemmeside har en indbygget debat- og høringsportal, hvor borgerne vil få mulighed for at give deres meninger til kende omkring spørgsmål af særlig relevans for forfatningsarbejdet. Af denne grund benævnes denne hovedfase som et "Indkørings- og etableringsår samt et folkeoplysnings- og informationsår".

Derudover forventes Forfatningskommissionen i løbet af august 2019, at nedsætte arbejdsgrupper, som konkret skal arbejde med det første udkast til forfatningsteksten. Arbejdet hermed forventes at køre til udgangen af 2019.

2020:

Året 2020 forventes at blive et højdepunkt i kommissionens virke. Året skal hovedsageligt bruges til at inddrage befolkningen, i en mere detaljeret, nuanceret og fyldestgørende arbejde med 2. og 3. udkast til forfatningstekst. I denne proces vil der løbende blive foretaget offentlige høringer samt borgermøder rundt på kysten. Med en bred pensel benævnes denne hovedfase som "Borgernes År".

2021:

Året 2021 forventes at blive afslutningsåret. Denne hovedfase kan kort siges at blive det år, hvor man høster resultatet af borgernes deltagelse i arbejdet. Det bliver halvåret, hvor kommissionen forventes at lægge sidste hånd på selve betænkningen som forfatningsudkastet. Det tilstræbes, at overdrage Forfatningskommissionens betænkning, indeholdende et forslag til Grønlands Forfatning på Grønlands Nationaldag d. 21. juni 2021. Året 2021 bliver dermed kort og godt et "Afslutningsår".

For nærværende forventes sekretariatet at afslutte sit arbejde ved udgangen af september 2021.

I henhold til det reviderede kommissorium af 22. marts 2019 og set i lyset af, at en ny kommission først tiltrådte pr. 1. maj 2019 og at arbejdet dermed er forsinket, kan det imidlertid ikke udelukkes at kommissionen senere i forløbet vil ansøge om at få forlænget sin arbejdsperiode, hvis dette bliver nødvendigt. En forlængelse skal dog først godkendes af Naalakkersuisut og Inatsisartut i forbindelse med tilvejebringelse af bevillingsmæssig hjemmel til at fortsætte arbejdet i 2021.

Revisionsudvalget tager svaret til efterretning, og henleder Lovudvalgets opmærksomhed på det anførte vedr. Forfatningskommissionen.

24.11.10 Indførselsafgifter

Udvalget har set på indførslen af biler over en 3-årig periode for hhv. afgiftspligtige og afgiftsfri. Målet hermed har bl.a. været at vurdere provenutabet ifbm. den gældende afgiftsfritagelse, holdt op imod Naalakkersuisuts vurdering af de miljø- og klimamæssige gevinster herved. Naalakkersuisut har opgjort tabet til ca. 55 mio kr. over en 3-årig periode. Det vurderes videre, at CO2 udledningen er reduceret med ca. 888 tons i perioden.

Revisionsudvalget tager svaret til efterretning.

34.11.03 Dronning Ingrid's Hospital

Udvalget har spurgt til udviklingen i anvendelsen af vikarer over en 3-årig periode. Samt om, hvad der gøres for at styre udviklingen.

Fra 2016 – 2018 er udgifterne steget fra ca. 19 mio. kr. til ca. 36 mio. kr. Særligt intensiv sygeplejersker er en udfordring.

Sundhedsvæsnet har i 2019 udarbejdet en rekrutterings- og fastholdelsesstrategi, hvor der arbejdes med seks strategiske fokusområder:

1. At bo i Grønland – rammevilkår, der kan påvirkes, men ikke alene af sundhedsvæsnet
2. Tiltrækning af medarbejdere – synliggøre gode historier
3. Effektiv og omkostningsbevidst rekruttering – frem for dyre vikarbureauer
4. Udvikling og fastholdelse – en attraktiv arbejdsplads for alle ansatte
5. Uddannelsesinstitutioner - fra folkeskole til universitet
6. Udenlandsk arbejdskraft – undersøge markedet og få afdækket mulighederne

Arbejdet med fokusområder er påbegyndt, blandt andet benyttes Facebook i højere grad ved rekruttering, ligesom der er en HR-enhed i Danmark, der laver opsøgende arbejde ved deltagelse på messer og afholdelse af gå-hjem møder for sundhedspersonale.

Målet med denne rekrutterings og fastholdelsesstrategi er, at kunne tilbyde patienter og pårørende en høj kvalitet i udredningen, plejen og behandlingen ved at tiltrække og fastholde dygtige og engagerede sundhedspersonaler på en effektiv og omkostningsbevidst måde, ligesom det er et mål at øge ansættelsestiden for korttidsansatte og øge antallet af fastansatte.

Endvidere kan det oplyses, at indsatsen for at nedbringe brugen af vikarbureau har medført, at niveauet fra juli og frem er på niveau med eller lavere end årene før 2018, og at der stort set ikke benyttes vikarbureauer til læger.

! Udvalget tager det anførte til efterretning, men skal samtidig opfordre Naalakkersuisut til fortsat at have stor fokus på sundhedsområdets udgifter. Udvalget er bekendt med, at Finans- og Skatteudvalget og Familie- og Sundhedsudvalget er opmærksomme på de generelle budgetteringsudfordringer inden for sundhedsområdet.

40.10.06 Tilskud til efterskoler GRL

Revisionsudvalget har spurgt til frafaldet på efterskolerne.

På Efterskole Villads Villadsen startede der 77 elever i skoleåret 2017/18. Heraf gennemførte 58 % af eleverne. Gennemførelsesprocenten har siden opstarten af skolen overordnet set været faldende, og nåede det laveste niveau i skoleåret 2016/17 med 55 %.

På Maniitsumi Efterskoli startede der 75 elever i skoleåret 2017/18. Heraf gennemførte 73 % af eleverne efterskoleopholdet. Maniitsumi Efterskoli havde den laveste gennemførelsesprocent i skoleåret 2013/14 på 48 %, men siden da er gennemførelsesprocenten steget med 26 %-point.

Revisionsudvalget tager besvarelsen til efterretning.

40.91.25 Brancheskolen for sundhedsuddannelser

Udvalget har spurgt til frafald. Hvilke uddannelser der er hårdest ramt og om antal.

De uddannelser, der er ramt af størst frafald, er:

- Sundhedsmedhjælperuddannelsen
- Støttepersonuddannelsen

Der er ikke et entydigt svar på hvorfor disse uddannelser er præget af størst frafald.

Uddannelsen afbrydes, hvis eleverne ikke er studieaktive. Dette er gældende både i skoleperioden og praktikperioden.

Disse uddannelser har også været præget af stort fravær på grund af sygdom, som ikke har kunne dokumenteres.

I forhold til skolens fraværsregler afbrydes elever, hvis de har fravær over 10 %.

16 elever er frafaldet på sundhedshjælperuddannelsen i 2018. 5 elever er frafaldet på støttepersonuddannelsen i 2018.

Årsager til frafald har været orlov, herunder barselsorlov samt for meget fravær, som både skyldes sygdom, men også udeblivelser både på skolen og på praktikstedet.

PI har gennem de sidste år desværre mærket, at der igen er stigende tendens til at elever udebliver fra deres uddannelse / praktiksted. Vi bliver kontaktet af praktiksteder, som meddeler os, at elever ikke har ladet høre fra sig i flere dage og derfor afbryder de uddannelsen.

! Revisionsudvalget tager besvarelsen til efterretning og henleder Udvalg for Kultur, Uddannelse, Forskning og Kirkes opmærksomhed herpå.

51.01.04 Genetableringsstøtte

Udvalget har spurgt til kriterier for tildeling af støtte, herunder beløbsramme.

Ansøgere modtager støtte på mindst 2.000 kr. og højest 25.000 kr.

Der er 3 gange udbetalt større beløb på hhv. ca. 42.000 kr., 78.000 kr., og 97.000 kr. alle i 2016.

Revisionsudvalget tager besvarelsen til efterretning.

4.4 Forhold vedrørende de nettostyrede virksomheder

4.4.1 Nukissiorfiit

Udvalget har anmodet om en redegørelse for håndteringen af Nukissiorfiits nedskrivninger af anlæg/egenkapital. Der lægges herunder vægt på en risikovurdering af det fremtidige likviditetsbehov til investeringer, som ikke længere vil kunne dækkes gennem Nukissiorfiits egne indtægter.

Naalakkersuisut besvarelsen fremgår af vedlagte bilagssamling.

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

5.1 Servicekontrakter for passagerbefordring

Baggrund

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

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

Der henvises til betænkningen vedr. Landskassens regnskab for 2017 for en nærmere gennemgang.

I forlængelse af den gennemførte undersøgelse har udvalget i 2019 anmodet om en køreplan for et kommende udbud, som forholder sig fyldestgørende til resultatet af Revisionsudvalgets forvaltningsundersøgelse på området

Naalakkersuisut har svaret, at I Finansloven for 2019 blev på baggrund af den udvidede forvaltningsrevision i 2017 godkendelsesprocessen for indgåelse af nye aftaler om tilskud til passagerbefordring ændret. Den nye godkendelsesprocess omfatter godkendelse af forhandlingsmandatet i Inatsisartuts Finans- og Skatteudvalg. Forhandlingsmandatet indeholder den økonomiske ramme og frekvensniveau for de enkelte distrikter. Herudover skal Inatsisartuts Finans- og Skatteudvalg godkende forhandlingsresultatet.

Med ændringen i tekstanmærkningen til Finansloven sikres den fornødne politiske indflydelse – både tidligt i processen og ved den endelige godkendelse af forhandlingsresultatet.

Naalakkersuisut er i gang med at tilrettelægge en proces for indgåelse af de kommende servicekontrakter. I denne forbindelse vil der blive udarbejdet en detaljeret tids- og procesbeskrivelse, som vil blive sendt til Anlægsudvalget og Finansudvalget med kopi til Revisionsudvalget.

Naalakkersuisut er stadig i gang med at tilrettelægge en proces for indgåelse af de kommende servicekontrakter. Der forventes at foreligge en tids- og procesbeskrivelse i november 2019, som vil sendt til Anlægsudvalget og Finansudvalget med kopi til Revisionsudvalget.

Revisionsudvalget tager det anførte til efterretning.

5.2 Analyse af udgifter til fri tjenestebil

Baggrund

På baggrund af den i 2018 gennemførte undersøgelse af udgifterne til fri tjenestebil har udvalget anmodet om en oversigt over brændstofudgifter til fri tjenestebil for 2018, som er tabelmæssig sammenlignelig med tidligere gennemførte undersøgelser. Tabellen fremgår af billagsmaterialet.

Udvalget har desuden anmodet om en kort redegørelse for de tiltag, der er iværksat i forhold til at fremme en mere sparsommelig adfærd på området.

Naalakkersuisut har svaret, at afskaffelsen af benzinkort for ministerbiler i november 2018 skete i lyset af et ønske om at forhindre misbrug. Sparsommelig adfærd indgik ikke som selvstændigt argument, men er derimod en generel præmis for al adfærd i administrationen. Den nuværende ordning giver en øget transparens omkring forbruget, hvilket i sig selv kan være medvirkende til øget sparsommelighed.

Det bemærkes, at medlemmer af Naalakkersuisut og andre, der har fri bil stillet til rådighed, bliver beskattet heraf efter reglerne i indkomstskatteloven. Beskatningen har bl.a. til formål at opveje de økonomiske fordele som er forbundet med at have en bil til rådighed, herunder fordelene ved, at den pågældendes arbejdssted afholder udgifter til brændstof m.v. Der tages ikke individuelle hensyn i de gældende regler, idet noget sådant ikke vil kunne administreres i praksis.

Der er i øvrigt ikke andre initiativer på vej for at øge sparsommelig adfærd i forbindelse med brug af tjenestebiler.

! Revisionsudvalget har forståelse for at en ordning med fri bil til brug for medlemmer af Naalakkersuisut skal være administrerbar. Udvalget finder det dog beklageligt, at Naalakkersuisut ikke ser sig i stand til at hæve ambitionsniveauet når det gælder øget sparsommelighed i denne forbindelse.

6.0 Udvalgets indstilling af revisor for Landskassens regnskaber

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

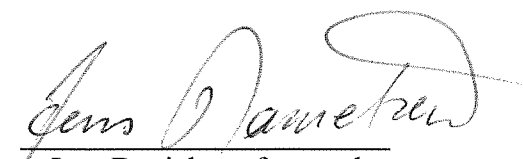
Revisionsudvalget indstillede på efterårssamlingen 2018, at Inatsisartut udpegede det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskab for 2019, hvilket blev vedtaget af Inatsisartut. Revisionsudvalget skal herefter indstille Landskassens revisor for 2020:


Revisionsudvalget indstiller til Inatsisartut, at Inatsisartut udpeger det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskaber for 2020.

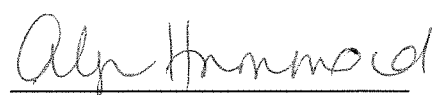
7.0 Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2018


Et enigt udvalg indstiller beslutningsforslaget om godkendelse af Landskassens regnskab for 2018 til vedtagelse.


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


Jens Danielsen, formand


Stine Egede, næstformand


Aleqa Hammond


Pele Brøberg


Malene V. Rasmussen

Bilagsoversigt:

Bilag 1: Revisionsprotokollat, Landskassen 2018.

Bilag 2: Revisionsprotokollat, Asiaq 2018.

Bilag 3: Revisionsprotokollat, Mittarfeqarfiit 2018.

Bilag 4: Revisionsprotokollat, Nukissiorfiit 2018.

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.