

## **Forslag til Inatsisartutbeslutning om godkendelse af Landskassens regnskab for 2018** (Naalakkersuisoq for Finanser og Nordisk Samarbejde)

### **Svarnotat**

(Naalakkersuisoq for Finanser og Nordisk Samarbejde)

### **2. behandling**

På vegne af Naalakkersuisut skal jeg takke Revisionsudvalget for betænkningen over Landskassens Regnskab for 2018. Naalakkersuisut har med tilfredshed noteret, at et enigt udvalg finder regnskabet retvisende og indstiller det til godkendelse.

Naalakkersuisut finder det også positivt, at Revisionsudvalget fra den eksterne revision har modtaget oplysning om, at man – i lighed med de seneste år - har konstateret løbende forbedringer i Selvstyrets regnskabsvæsen.

Én revisionsbemærkning fra tidligere år er blevet lukket i 2018. Dertil er der sket forbedringer på andre - fortsat åbne - revisionsbemærkninger. Årets revision har ikke givet anledning til nye revisionsbemærkninger.

Revisionsudvalget konstaterer bl.a. at afstemning af leverandørgæld er blevet bedre, men anmoder Naalakkersuisut om at oplyse, i hvilken grad denne forbedring bliver ramt af den udmeldte forsinkelse af implementeringen af ERP-systemet. Naalakkersuisut kan oplyse, at den del af det nye ERP system, der administrerer leverandørgælden, blev implementeret i juni 2019, og at der derfor kan forventes forbedringer i afstemningsarbejdet i 2020 som angivet.

Øvrige forbedringer, som udvalget finder tilfredsstillende, er bl.a. at om- og efterposteringer er reduceret i forhold til tidligere, hvilket forbedrer kvaliteten i de løbende regnskabsmæssige opgørelser af forbrug og indtægter, hvilket igen understøtter en god løbende budgetopfølgning i Selvstyret.

Naalakkersuisut noterer sig, at Revisionsudvalget oplever en forbedret systematisering i håndteringen af besvarelser på udvalgets spørgsmål, men at Naalakkersuisut i enkelte tilfælde har svært ved at overholde svarfrister på udvalgets spørgsmål. Naalakkersuisut vil derfor fortsat have fokus på at forbedre den rettidige håndtering af besvarelser på udvalgets spørgsmål. Naalakkersuisut har også noteret sig, at Revisionsudvalget savner en større stringens i forhold til en klar og systematisk angivelse af, hvornår påpegede forhold konkret forventes håndteret og bragt i orden, således at opfølgende spørgsmål undgås. Naalakkersuisut er enig i, at der her er plads til

forbedringer. Flere revisionsbemærkninger har årsag i, at en række af Selvstyrets eksisterende økonomisystemer grundlæggende er utidssvarende. Den løbende implementering af et nyt fællesoffentligt økonomisystem i form af ERP-systemet og en ny fællesoffentlig kontoplan forventes at bidrage til den forbedrede kvalitet, som både udvalget og Naalakkersuisut efterspørger.

Naalakkersuisut skal i denne forbindelse dog samtidig understrege, at implementeringen af et nyt fællesoffentligt økonomisystem i hele den offentlige sektor er en både tidskrævende og ressourcetung opgave, som skal gennemføres samtidig med at den løbende drift opretholdes. Forbedringerne som følge af systemet vil derfor komme løbende, i takt med at nye arbejdsgange og rutiner bliver implementerede i organisationerne og ikke mindst blandt medarbejderne.

Revisionsudvalget fremkommer i betænkningen også med et antal henstillinger. Naalakkersuisut kan ikke kommentere samtlige henstillinger i denne besvarelse, men vil dog komme ind på enkelte af dem.

Revisionsudvalget henstiller, at reglerne for udarbejdelse af afvigeforklaringer indskræpes over for enhederne. Naalakkersuisut er enig i, at dette område bør løftes, og vil indskræpe reglerne, som foreslået af udvalget.

Udvalget konstaterer, at der ikke er konstateret væsentlige fejl i løn- og ansættelsesretlige dispositioner. Dog gælder det fortsat, at der i forbindelse med nogle ansættelser ikke rettidigt er returneret en ansættelseskontrakt. Revisionsudvalget henstiller derfor, at der følges op herpå. Naalakkersuisut vil følge op på dette, som foreslået af udvalget.

Landskasserevisor henleder opmærksomheden på, at der i Økonomi- og Personalestyrelsens afdeling for strategiske indkøb gennemføres analyser af potentiale for bl.a. indgåelse af indkøbsaftaler. Landskasserevisor vurderer, at der er et ganske stort uudnyttet potentiale på området. Revisionsudvalget opfordrer på den baggrund Naalakkersuisut til at drage mere nytte af dette uudnyttede potentiale. Naalakkersuisut vil inddrage disse overvejelser i det fremtidige arbejde.

Udvalget henstiller, 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. Indførelsen af en ny fællesoffentlig kontoplan i oktober 2019 giver de regnskabsførende enheder bedre mulighed for at registrere forskellige kategorier af konsulentydelse. Regnskabsåret 2020 vil dermed være det første hele år med den nye specificationsmulighed. Naalakkersuisut håber, at dette fremadrettet vil imødekomme udvalgets ønsker.

Udvalget indstiller endelig revisionsaktieselskabet Deloitte til at revidere Landskassens Regnskab for 2020. Naalakkersuisut tilslutter sig dette.

Afsluttende skal jeg takke Revisionsudvalget for det store arbejde, som udvalget har lagt i betænkningen.

Med disse bemærkninger overgiver jeg forslaget til Inatsisartuts velvillige afsluttende 2. behandling.