

LANDSKASSENS REGNSKAB

2013



GRØNLANDS SELVSTYRE

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----|
| Læsevejledning til landskassens regnskab | 2 |
| Godkendelse af landskassens regnskab | 2 |
| Beretning for 2013 | 4 |
| Revisionspåtegning | 12 |
| Anvendte regnskabspraksis | 14 |
| Resultat for 2013 | 17 |
| Status pr. 31.12.2013 | 18 |
| Resultat for de sidste 3 år | 19 |
| Eventualforpligtelser | 20 |

Læsevejledning til landskassens regnskab

Regnskabet består af indeværende hovedregnskab og bilaget, som er et specifikationshæfte.

Hovedregnskabet

Hovedregnskabet består overordnet set af en beretning og en resultatopgørelse med tilhørende noter, som findes i bilaget til regnskabet.

I beretningen bliver redegjort for de væsentligste afvigelser i forhold til budgettet. Herudover er der oplysninger om Grønlands Selvstyres økonomiske udvikling i de seneste 3 år.

Resultatet er opgjort efter de regler, der blev indført i 1992, d.v.s. det samlede resultat af Grønlands Selvstyres indtægter, driftsudgifter, anlægsudgifter og udlån. Det kaldes også DAU-regnskab. Anlægsudgifter er dog siden 2000 opgjort som det fulde bevilgede beløb, idet bevillingerne er overført til en budgetteknisk anlægs- og renoveringsfond.

I resultatopgørelsen er indtægter vist med negativt fortegn.

I noter til resultat og balance gives uddybende kommentarer eller specifikationer til de enkelte regnskabsposter i det omfang det anses nødvendigt for forståelse af regnskabet.

Bilag

Bilag til Landskassens Regnskab indeholder 4 afsnit:

1. Læsevejledning, til bilag.
2. Resultatopgørelse på hovedkontoniveau.
3. Beretning og regnskab for de enkelte aktivitetsområder opstillet og sammenholdt med bevillingerne.
4. Noter til resultat og status.

Godkendelse af landskassens regnskab

I landstingslov nr. 23 af 3. november 1994 om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen m.v. er det fastsat, at Naalakkersuisut senest på Inatsisartuts efterårssamling skal fremlægge et revideret landskasseregnskab for det foregående finansår.

Inatsisartut har antaget et statsautoriseret revisionsfirma til at revidere regnskabet. Revisionen giver regnskabet en påtegning. Denne er optrykt i regnskabet.

På Naalakkersuisuts vegne forelægger Naalakkersuisoq for Finanser og Indenrigsanliggender regnskabet for Inatsisartut. Inatsisartut sender regnskabet til Udvalget for Revision af Landskassens Regnskaber, kaldet revisionsudvalget. Revisionsudvalget modtager et af revisionen udarbejdet revisionsprotokollat og anmoder Naalakkersuisut om en skriftlig redegørelse til besvarelse af anbefalinger og bemærkninger i revisionsprotokollatet.

Revisionsudvalget foretager en bedømmelse af, om udgifter og indtægter er disponeret i overensstemmelse med de givne bevillinger, om virkningerne af de givne bevillinger svarer til det

ved bevillingernes vedtagelse forventede, og om selvstyrets værdier er forvaltet økonomisk forsvarligt.

Derudover tager revisionsudvalget stilling til de statsautoriserede revisorers revisionsprotokollat og til Naalakkersuisuts besvarelse af protokollatet.

Revisionsudvalget afgiver en betænkning, som indeholder udvalgets stillingtagen til regnskabet. Denne betænkning indgår i Inatsisartuts behandling af landskassens regnskab.

Beretning for 2013

Årets resultat

Resultatet af Landskassens drifts- og anlægsaktiviteter blev et overskud på 77,6 mio. kr. (DA-resultat). Overskuddet skyldes især større indtægter end forventet fra ejerandele i aktieselskaber på 48, 5 mio. kr., samt at skatter og afgifter indbragte 28 mio. kr. mere end budgetteret. Endvidere har der været væsentlige mindredgifter på samtlige bevillingstyper som har betydet at DA-resultatet blev 176,6 mio. kr. bedre end budgettet i Finans- og Tillægsbevillingsloven.

Landskassen fik i 2013 også et DAU-overskud på 70,8 mio. kr. mod budgetteret underskud på 103 mio. kr. Det vil sige en forbedring på 173,8 mio. kr.

Der var i 2013 et fald i den samlede økonomiske aktivitet i samfundet som følge af fald i efterforskningsaktiviteter og et faldende aktivitetsniveau for byggeri og anlæg. Høje priser på især rejer og hellefisk bidrog imidlertid til at holde de samlede indkomster i samfundet oppe.

Nukissiorfiits behov for låneoptagelse i Landskassen til finansiering af anlæg blev 110 mio. kr. mindre end budgetteret. Dette beløb blev via en budgetneutral tillægsbevilling omlagt til investering i nyt havneselskab Sikuki Nuuk Harbour A/S.

De sager, som Finans- og Skatteudvalget har godkendt for 2013, er samlet i den årlige tillægsbevillingslov, som er fremsendt til behandling i Inatsisartut på forårssamlingen 2014.

Finans- og Skatteudvalget har godkendt i alt 38 sager, hvoraf 34 sager er budgetneutrale, mens 4 sager har konsekvenser for DAU-saldoen og en enkelt også for DA-saldoen.

Finansloven for 2013 viste et DA-overskud på 0,7 mio. kr. Forslaget til tillægsbevillingslov indebar et budgetteret DA-underskud for finansåret 2013 på 99,0 mio. kr. Finanslovens DAU- resultat- var et underskud på 113,6 mio., men 4 tillægsbevillinger forbedrer det budgetterede DAU-underskud med 10,3 mio. kr.

Forslaget til tillægsbevillingslov medførte derved et budgetteret DAU-underskud for finansåret 2013 på 103,3 mio. kr.

I den følgende tabel er anført DAU-, samt DA-resultatet for året 2013 samt de effekter tillægsbevillingerne har haft på bevillingen i året.

Opgørelse af DA- resultat.

| Mio. kr. | Regnskab | Finanslov | Tillægsbevilling | Bevillinger i alt |
|----------------------|------------|-----------|------------------|-------------------|
| DAU-resultat | -71 | 114 | -11 | 103 |
| Nettoudlån (note 14) | -7 | 114 | 110 | 4 |
| DA-Resultat | -78 | 0 | 99 | 99 |

- (minus) angiver indtægter i Regnskab og Budget.

Landskassens samlede likviditet var ved udgangen af 2013 på 1.063 mio. kr. Heraf var 302 mio. kr. en forudbetaling af statens bloktilskud for januar 2014. I finansloven for 2014 er der budgetteret med et overskud på 47 mio. kr., ligesom der forventes et træk fra Anlægs- og Renoveringsfonden på 100 mio. kr. Den samlede likviditet incl. forudbetalt bloktilskud forventes derfor at være omkring 900 mio. kr. ved udgangen af 2014.

I den følgende tabel er vist hovedtallene fra regnskab 2011, 2012 og 2013. Tabellen indeholder også de budgetterede beløb for 2013 (finanslov + tillægsbevillinger), samt afvigelsen mellem regnskab 2013 og budget 2013.

| Landskassens resultat | 2011 | 2012 | 2013 | 2013 | 2013 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|
| Mio. kr. | Regnskab | Regnskab | Regnskab | Budget | Afvigelse |
| Driftsudgifter | 2.685 | 2.735 | 2.720 | 2.749 | -29 |
| Lovbundne udgifter | 871 | 879 | 984 | 1009 | -25 |
| Tilskud | 1.897 | 2.008 | 2.150 | 2.165 | -15 |
| Anlæg | 1.101 | 969 | 597 | 655 | -58 |
| Indtægter | -6.392 | -6.526 | -6.523 | -6.475 | -48 |
| DAU-resultat | 161 | 65 | -71 | 103 | -174 |
| Nettoudlån (note 14) | -210 | -214 | -7 | 4 | -3 |
| DA-Resultat | -49 | -149 | -78 | 99 | -177 |

- (minus) angiver indtægter i Regnskab og Budget. I afvigelseskolonnen angiver positive beløb en mindredrift eller en merindtægt i forhold til budgettet. Resultatet er målt som et Drifts-, Anlægs- og Udlånsresultat (DAU-resultat).

Der er fra år 2000 oprettet en budgetteknisk anlægs- og renoveringsfond, hvortil de årligt bevilgede anlægsbeløb til de enkelte projekter overføres. Derved udgiftsføres det enkelte års bevilgede anlægsbeløb i det pågældende år. I takt med at anlæggene udføres, fratrækkes udgiften i fonden. Anlægsaktiviteten i 2013 var på 773 mio. kr.

I de efterfølgende afsnit er der redegjort for regnskabets hovedtal.

Driftsudgifter

Driftsbevillinger gives som rammebevillinger til afholdelse af nettodriftsudgifter for institutioner og administrative enheder.

| Driftsudgifter | 2011 | 2012 | 2013 | 2013 | 2013 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|
| Mio. kr. | Regnskab | Regnskab | Regnskab | Budget | Afvigelse |
| Administration | 554 | 573 | 593 | 609 | 16 |
| Familieområdet | 154 | 173 | 185 | 187 | 2 |
| Sundhed | 1.179 | 1.203 | 1.232 | 1.237 | 5 |
| Kultur, uddannelse, forskning og kirke | 645 | 596 | 526 | 530 | 4 |
| Nettostyrede virksomheder | -12 | -12 | -13 | -13 | 0 |
| Erhverv, fiskeri, fangst og landbrug | 25 | 44 | 64 | 61 | -3 |
| Andre driftsudgifter | 139 | 158 | 133 | 138 | 5 |
| Driftsudgifter i alt | 2.685 | 2.735 | 2.720 | 2.749 | 29 |

I 2013 anvendte administrationen under ét 16 mio. kr. mindre end budgetteret. Der har været et mindreforbrug i de fleste departementer.

Familieområdet havde et mindreforbrug på 2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes især færre aktiviteter og kurser i den særlige indsats på både børne- og ungeområdet samt personer som har været udsat for seksuelt misbrug. Vakante stillinger på området har medført færre aktiviteter.

På sundhedsområdet, var der et samlet mindreforbrug på 5 mio. kr. ud af det samlede budget på 1.232 mio. kr. Der har været afvigelser på flere konti, hvor de væsentligste mindreforbrug har været på patientbehandling i udlandet, nationale sundheds- og uddannelsesindsatser, fælles evakueringer. Dronning Ingrid's Hospital i Nuuk samt Sundhedsregioner, Lægebetjening er eneste konto med negative afvigelser hvor den største hos DIH på 10 mio. kr. Dette skyldes afvigelser på lønninger, hvor lønreguleringseffekten var beregnet for lavt og omkostninger til møblering af boliger har været meget højere end ventet.

På kultur, uddannelse og kirkeområdet har udgifterne samlet været 4 mio. kr. mindre end det budgetterede.

GU-skolerne samt Kirken i Grønland var områderne med merforbrug med henholdsvis 2,2 mio. kr. og 1 mio. kr. For GU skyldes det primært stigning i lønomkostningerne som følge af megen overarbejde i GU i Aasiaat og hos Kirken var der en stor stigning i udgifter meget sent på året, som ikke var indregnet i budgettet.

Mindreforbruget inden for uddannelsesområdet optrådte flere steder. Således var der et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. for EDB i uddannelsessystemet som følge af mindre aktiviteter på området. Desuden var området også påvirket af mindre omkostninger på datatrafik. Voksenuddannelser havde mindreforbrug på 2,2 mio. kr. Her var årsagen færre ansøgninger på uddannelserne. Tech College Greenland havde et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som følge af fokus på omkostningsstyring. Universitetsparken Ilimmarfik havde i året et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., som følge af færre årskursister end budgetteret.

Erhverv, fiskeri, fangst og landbrug havde et samlet merforbrug på driften på 3 mio. kr. Den primære årsag til dette var merforbrug, udvikling og implementering af digitaliseringsprojekter. Derudover ekstra arbejde med EU certificering samt øgede rejseomkostninger i forbindelse med forsøgsfiskeri efter makrel i østkysten.

Lovbundne udgifter

Lovbundne bevillinger gives i de tilfælde, hvor det ved særskilt lov er fastsat, at en bestemt modtagerkreds har ret til en bestemt ydelse, og hvor ydelsens størrelse eller beregningsgrundlag er fastsat ved særskilt lov.

| Lovbundne udgifter Mio. kr. | 2011 | 2012 | 2013 | 2013 | 2013 |
|--------------------------------|------------|------------|------------|--------------|-----------|
| | Regnskab | Regnskab | Regnskab | Budget | Afvigelse |
| Familieområdet | 628 | 626 | 645 | 665 | 20 |
| Uddannelse | 223 | 233 | 320 | 319 | -1 |
| Boligområdet | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Andre lovbundne udgifter | 17 | 18 | 17 | 23 | 6 |
| Lovbundne i alt | 870 | 879 | 984 | 1.009 | 25 |

På familieområdet var der et mindreforbrug på 20 mio. kr. til lovbundne ydelser. Det var især mindreforbrug til førtidspensioner, alderspension, børnetilskud og barseldagpenge.

En usikkerhed ved budgetteringen af lovbundne udgifter på det sociale område er, hvor store arbejdsindkomster modtagerne har - og det afhænger blandt andet af konjunkturerne i samfundet og beskæftigelsessituationen.

På uddannelsesområdet var der et merforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til en samlet budget på 320 mio. kr. Mindreforbruget har været på stipendier og børnetillæg, på i alt 4,3 mio. kr. mens der har været et merforbrug på aktivitetsafhængige tilskud samt Udlån og indfrielse af banklån.

Andre lovbundne udgifter havde et samlet mindreforbrug på 6 mio. kr., hvor halvdelen skyldes et mindreforbrug på revalidering hvor kommunerne ikke har haft tilstrækkelige ressourcer til igangsættelse af revalideringsforløb. Indfrielse af garantier har været betydelig mindre end budgetteret, og endelig er der opnået væsentlige besparelser på rejseforsikringer, ulykkesforsikringer samt lovpligtige arbejdsskadeforsikringer.

Tilskud

Tilskudsbevillinger bemyndiger det ansvarlige medlem af Naalakkersuisut til at afholde udgifter af ikke-lovbunden karakter. Udgiften kan være af tilskudsmæssig karakter, men der kan også være tale om kapitalindskud i virksomheder, renteudgifter, rentetilskud, erhvervsstøtte, afskrivninger og udlån.

| Tilskud Mio. kr. | 2011 | 2012 | 2013 | 2013 | 2013 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| | Regnskab | Regnskab | Regnskab | Budget | Afvigelse |
| Administration | 10 | 10 | 16 | 16 | 0 |
| Familie og sundhed | 10 | 10 | 10 | 10 | 0 |
| Kultur og uddannelse | 292 | 293 | 318 | 315 | -3 |
| Erhverv, fiskeri, fangst og landbrug | 145 | 167 | 162 | 170 | 8 |
| Tilskud til kommunerne | 1.027 | 1.133 | 1.146 | 1.142 | -4 |
| Servicekontrakter | 273 | 269 | 262 | 274 | 12 |
| Andre tilskud | 140 | 125 | 236 | 238 | 2 |
| Tilskud i alt | 1.897 | 2.008 | 2.151 | 2.166 | 15 |

På kultur og uddannelsesområdet var der et merforbrug på samlet 3 mio. kr. som især skyldes en stigning i antallet af studerende, som kan modtage særydelser. Derudover har en stigning i aktiviteter på efterskoler været højere end forventet. Sektorprogram for uddannelse havde et væsentligt mindreforbrug som følge af en række projekter ikke har kunnet udnytte de bevilgede midler.

På erhvervs-, fiskeri-, fangst- og landbrugsområdet har der samlet været et mindreforbrug på 8 mio. kr. Den væsentligste årsag til afvigelsen er en fortsat oprydning af låneengagementer på erhvervsstøtteområdet, som har medført tilbageholdenhed i udlånsaktiviteten.

Indfrielse af garantier inden for fåreavl samt udviklingsprojekter inden for vedvarende energi har ligeledes haft væsentlige mindreforbrug. For garantierne gælder, at indfrielse er vanskelige at budgettere, mens mindreforbruget på udviklingsprojekter skyldes for få kvalificerede ansøgninger og et antal projekter, som der var forventet afsluttet i 2013 først afsluttes i 2014.

Tilskuddene til landbaserede erhverv, herunder turisme, samt støtteberettigede fangstprojekter har samlet været 1 mio. kr. mindre end budgetteret.

Udlån til kommuner anføres som tilskud. Disse blev 4 mio. kr. højere end budgetteret, hvilket skyldes forskydning i den forventede udvikling af skatteindtægterne i Kommune Kujalleq.

Udgifter til servicekontrakter blev under et 12 mio. kr. mindre end budgettet. Driftsresultatet for Arctic Umiaq Line A/S for året blev væsentligt bedre, og dermed blev underskudsgarantien kun delvis udnyttet. Det medførte et mindreforbrug på 5 mio. kr. Mindreforbruget på driftsaftaler på i alt 6,2 mio. kr. skyldes dels at Arctic Green Food A/S ikke længere var berettiget til tilskud, og at det lykkedes Royal Greenland at mindske behovet for tilskud på nogle anlæg, som drives mod garantier fra Selvstyret.

Anlæg

En anlægsbevilling bemyndiger det ansvarlige medlem af Naalakkersuisut til at afholde udgifter i forbindelse med køb af fast ejendom, anlægsbyggeri, udlån til anlæg, tilskud til anlæg, renovering m.v.

Anlægsaktiviteten var i 2013 på et niveau, svarende til årene 2007 – 2009 nemlig 773 mio. kr. I årene 2001 til 2006 var den på 500-600 mio. kr. om året. Den steg i årene 2007 til 2009 til mellem 700 mio. kr. og 800 mio. kr., mens den de sidste 3 foregående år har været på over 900 mio. kr.

Processen med oprydning og afslutning af en del ældre projekter er fortsat i 2013, og dermed er mange anlægsprojekter regnskabs teknisk blevet lukket og afsluttet i regnskabsåret 2013. Dette har medført et mindreforbrug på 51 mio. kr. hvorefter anlægsområdet samlet kom ud med et mindreforbrug på i alt 58 mio. kr.

På familie og sundhedsområdet blev brugt 63 mio. kr. til blandt andet til nyt patientjournalssystem som igangsættes i foråret 2014, alderdomshjem i Aasiaat, Plejehjem i Qaqortoq, Dementcenter i Ilulissat og igangsættelse af byggeriet af udslusningshjem.

På uddannelsesområdet er der anvendt 217 mio. kr. Heraf er de 114 mio. kr. brugt til kollegiebyggeri, 75 mio. kr. til kommunale skoler, 16 mio. kr. til brancheskoler og 12 mio. kr. til øvrigt uddannelsesbyggeri. På boligområdet er anvendt i alt 295 mio. kr. Endelig er anvendt 34 mio. kr. på andre anlæg.

Nukissiorfiit lånte netto 159 mio. kr. fra Landskassen til vandkraftværk ved Ilulissat, byggemodning samt anlæg og renovering af el-, vand- og varmforsyningen.

Beholdningen i Anlægs- og renoveringsfonden ved udgangen af 2013 var i alt 620 mio. kr. og er således reduceret med 198 mio. kr. i året.

| Anlægs- og renoveringsfonden | 2012 | | 2013 | | Status over fonden |
|---|------------|----------------------|-----------------|------------------------------|--------------------|
| | Ultimo | Tilførte bevillinger | Anvendte midler | Afsluttede projekter udtaget | Beholdning ultimo |
| Mio. kr. | | | | | |
| Familie og sundhed | 49 | 56 | -63 | 0 | 42 |
| Uddannelse, kultur m.v. | 359 | 162 | -217 | 0 | 304 |
| Offentlige arbejder | 125 | 175 | -163 | -66 | 70 |
| Boligområdet | 203 | 224 | -295 | 15 | 147 |
| Andre anlæg | 82 | 9 | -34 | 1 | 57 |
| Anlægs- og renoveringsfonden i alt | 818 | 626 | -773 | -51 | 620 |

Midlerne i Anlægs- og renoveringsfonden er hensat til gennemførelse og færdiggørelse af konkrete anlægsprojekter, som var optaget på bevillingslovene for 2013 og tidligere år.

Indtægter

Indtægtsbevillinger bemyndiger det ansvarlige medlem af Naalakkersuisut til at oppebære indtægter af såvel lovbunden som ikke lovbunden karakter. Statens bloktilskud til Grønlands Selvstyre samt skatter og afgifter opføres som indtægtsbevillinger.

Indtægterne blev 48 mio. kr. højere end forudsat i finansloven.

| Indtægter | 2011 | 2012 | 2013 | 2013 | 2013 |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|--------|-----------|
| | Regnskab | Regnskab | Regnskab | Budget | Afvigelse |
| Mio. kr. | | | | | |
| Aftalte indtægter | -3.864 | -3.922 | -3.976 | -3.984 | -8 |
| Direkte skatter | -1.136 | -1.143 | -1.051 | -991 | 60 |
| Indirekte skatter, afgifter | -800 | -860 | -824 | -853 | -29 |
| Forrentning af investeret kapital | -336 | -321 | -406 | -358 | 48 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| Afdrag på lån ydet af Landskassen | -178 | -210 | -207 | -206 | 1 |
| Andre indtægter | -78 | -70 | -59 | -83 | -24 |
| Indtægter i alt | -6.392 | -6.526 | -6.523 | -6.475 | 48 |

Ekstraordinære indtægter indgår i disse tal.

Omkring 61 pct. af selvstyrets indtægter eller 3.976 mio. kr. hidrører fra bloktilskud fra staten, aftaler med EU og andre aftalte indtægter.

De direkte skatter indbragte 1.051 mio. kr. eller 60 mio. kr. mere end budgetteret. Stigningen i de direkte skatter er sket på selskabsskatter, som skyldes afledte effekter af aktiviteten inden for efterforskning efter olie og mineraler i 2011 og 2012.

Afgifter eller de såkaldte indirekte skatter indbragte 823 mio. kr., hvilket var 29 mio. kr. mindre end forventet.

Rejeafgiften indbragte 104 mio. kr. hvilket var 44 mio. kr. mere end forventet og en stigning i forhold til 2012 på et tilsvarende beløb. Rejeafgiften afhænger af den gennemsnitlige kilopris for rejer. Jo højere kilopris, jo højere afgift. Kiloprisen var væsentlig højere end forventet, men til gengæld var den fangede mængde noget mindre.

Indførelsesafgifterne faldt med 88 mio. kr. i forhold til 2012 og var 49 mio. kr. mindre end budgetteret. Faldet i forhold til budgettet var især på alkoholholdige drikkevarer samt tobaksvarer. Miljøafgifter på produkter til energifremstilling indbragte 5 mio. kr. mindre end budgettet, hvilket også gjaldt for motorafgifterne i mindreindtægter. Endelig gav afgifterne på hellefisk i det havgåede fiskeri kun en indtægt svarende til 19 mio. kr. mod forventet 28 mio. kr.

Arbejdsmarkedsafgiften på 0,9 procent af den udbetalte lønsum blev indført 1. januar 2007 og indbragte 75 mio. kr.

Der var en merindtægt på 48 mio. kr. i forrentning af investeret kapital, som primært kan henføres til større udbytte fra selskaber ejet og delvist ejet af Grønlands Selvstyre.

Afdrag på lån til Landskassen udgjorde 208 mio. kr., hvilket er 1 mio. kr. mere end budgetteret.

Andre indtægter bidrog med færre indtægter end ventet. Således udgjorde indbetalinger på tidligere afskrevne fordringer 18 mio. kr. mod forventet 25 mio. kr. Der kom ingen indtægter på salg af nyere boliger i Nuuk mod forventet 15 mio. kr. i indtægt.

Regnskabspåtegning

Naalakkersuisut har godkendt årsberetningen og årsregnskabet, som overdrages til Inatsisartuts videre behandling.

Nuuk, den 10. april 2014


Vittus Qujaukitsoq

Medlem af Naalakkersuisut
for Finanser og Indenrigsanliggender


Peter Hansen

Konstitueret Departementschef

Den uafhængige revisors påtegning

Til Inatsisartut

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Landskassen for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2013, der omfatter beretning, regnskabspåtegning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, resultat for de sidste 3 år og eventualforpligtelser. Årsregnskabet udarbejdes efter Landtingslov om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen mv.

Naalakkersuisuts ansvar for årsregnskabet

Naalakkersuisut har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Landtingslov om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen mv. Naalakkersuisuts har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som Naalakkersuisut anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge grønlandsk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af den interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om Naalakkersuisuts valg af regnskabspraksis er passende, om Naalakkersuisuts regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede presentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

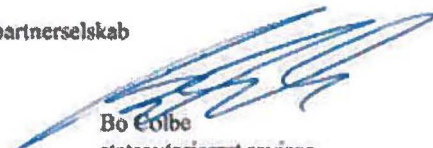
Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Landskassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 i overensstemmelse med Landtingslov om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen mv.

Nuuk, den 10. april 2014


Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter A. Wistoft
statsautoriseret revisor


Bo Eolbe
statsautoriseret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Landskassens regnskab omfatter alle bevillinger givet af Inatsisartut.

Regnskabet er udarbejdet i henhold til landstingslov nr. 23 af den 3. november 1994 om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen samt bekendtgørelse nr. 8 af 27. februar 1995 om Hjemmestyrets regnskabsvæsen.

Regnskabet omfatter et finansår, der følger kalenderåret. Til året er knyttet en supplementsperiode på 2 måneder. I denne supplementsperiode kan der ske registrering af udgifter og indtægter vedrørende det pågældende finansår, såfremt levering af en vare eller tjenesteydelse har fundet sted, eller fordring eller gæld er opstået inden finansårets udløb.

Alle tal i beretningen er afrundet til mio. kr. og i bilaget til 1.000 kr. Den foretagne afrunding kan medføre ubetydelige differencer.

Konsolidering af regnskabet

Fra 2001 gælder landstingslov nr. 8 af 29. oktober 1999 om Grønlands Hjemmestyres budget. I denne lov opdeles alle bevillinger i følgende 5 typer: driftsudgifter, lovbundne, tilskud, anlæg og indtægter.

For at kunne sammenligne med tidligere år er de viste tal fra 2011 og 2012 konsolideret efter de samme principper, som gælder i år 2013. I forbindelse med de forskellige opstillinger kan der være afrundinger.

I bilaget er der i læsevejledningen nærmere redegjort for, hvordan regnskabstallene for de sidste 3 år er sammenstillet.

Driftsudgifter og -indtægter

Udgifter og indtægter, der hidrører fra levering af varer og tjenesteydelser, registreres når levering har fundet sted i henhold til retserhvervesprincippet. For øvrige udgifter og indtægter sker registreringen, når beløbet kan opgøres og senest på betalingstidspunktet.

Såfremt et betydeligt krav mod landskassen opstår i et finansår, og det ikke kan opgøres endeligt inden regnskabsaflæggelsen, registreres kravet på en udgiftskonto i regnskabet for det pågældende finansår på grundlag af et skøn. Dette korrigeres efterfølgende i det finansår, hvor kravet kan opgøres endeligt.

Ved regnskabsføringen anvendes et bruttokonteringsprincip, der indebærer, at udgifter og indtægter registreres på hver sin konto. Undtaget herfor er selvstyrets nettostyrede virksomheder.

Skatteindtægter

Regnskabsårets løbende skatteindtægter

- 1) A-skatter indtægtsføres månedligt på baggrund af arbejdsgivernes redegjorte A-skatter. I det omfang der ikke er indsendt redegørelser foretager skattemyndighederne et skøn. De skønnede og faktisk redegjorte A-skatter danner grundlaget for den løbende indtægtsførelse af landsskat. Redegørelser der vedrører regnskabsåret og som modtages i januar i det efterfølgende regnskabsår, medregnes ved opgørelsen af landsskatten.
- 2) B-skatter indtægtsføres periodisk (10 mdr.) på baggrund af de pålignede B-skatter.
- 3) Selskabs-, udbytte- og royaltyskat indtægtsføres ved påligning.

Regulering af tidligere års løbende skatteindtægter

- 4) Forskellen mellem de løbende indtægtsførte skatter (jf. pkt. 1 og 2) og det endelige slutligningsresultat korrigeres i det år hvor slutskatten er beregnet og pålignet den skattepligtige.
- 5) Efterfølgende ændringer (forhøjelser/nedsættelser) af den skattepligtige indkomst korrigeres i det år hvor ændringen er foretaget.

Afskrivning og hensættelse til tab på skatter og afgifter

Skatte- og afgiftsrestancer afskrives når muligheden for ordinær genoptagelse i henhold til Landstingslov om forvaltning af Skatter er udtømt. Der gælder særlige regler for motorafgifter og automatspilsafgift. Konkurs og dødsborestancer afskrives i takt med at tabet konstateres. Som følge af det relative lange forløb foretages der en periodisering af skatterne efter følgende principper:

Hensættelse til tab på skatterestancer

Samtlige skatterestancer vedrørende direkte skatter opgøres forfaldsfordelt følgende skøn anvendes for hensættelse til tab:

| År | Ældre end 4 år og ej afskrevet | -4 | -3 | -2 | -1 | Aktuelle regnskabsår |
|--------------------|--------------------------------|------|------|------|-----|----------------------|
| Hensættelsessatsen | 100 % | 75 % | 50 % | 30 % | 15% | 7,5% |

De valgte procentsatser afspejler det forhold, at jo ældre en fordring er jo svære bliver den at inddrive, hvilket skyldes at de mulige inddrivelsesværktøjer begrænses med fordringens alder. Hensættelsen afspejler således den skønnede værdiforringelse af skattefordringerne.

Anlægsudgifter

Pr. 1. januar 2000 er der oprettet en budgetteknisk anlægs- og renoveringsfond. Alle bevillinger til anlægs- og renoveringsformål, der er udmøntet på konkrete projekter, er overført til fonden. Bevillingerne er derfor fuldt ud udgiftsført i resultatopgørelsen.

Udlån

Ændringer i en række tilgodehavender indgår i landskassens DAU-resultat (drifts-, anlægs- og udlånsresultat). Ligeledes indgår selvstyrets køb og salg af aktier under DAU-resultatet.

Selvstyrets virksomheders udnyttelse af deres trækingsret i landskassen indgår ikke i DAU-resultatet.

Aktiver og gæld

Aktiver optages til anskaffelsesværdi. Gælden optages med deres nominelle værdi. Inddrivelsesmyndigheden er fra 2008 blevet centraliseret i Skattestyrelsen for selvstyret, kommunerne og andre offentlige virksomheder. Disse fordringer er optaget i status under "andre tilgodehavende" og med modkonto på "kortfristet gæld".

Hensættelsesprincipper

Der hensættes til imødegåelse af tab efter følgende principper:

Boligstøtteudlån, hovedstol/oprindelige udlån – der hensættes til tab på huse tilbagetaget for mere end 2 år siden, og hvorpå der ikke er nyt ejerskab, igangsat reparation eller vedligeholdelse.

Boligstøtteudlån, øvrige mellemværender – der hensættes, når den skyldige ydelse er mere end 1 år. Fra 1999 har debitorer haft mulighed for at få omlagt skyldig ydelse til lån. Boligstøtte har forfald 2 gange om året, mens lånene har månedlige forfaldsdatoer. Når ydelserne udebliver, hensættes der ikke på selve hovedstolen, men kun på forfaldne ydelser.

Restancer på diverse debitorer, herunder uddannelses- og erhvervsstøttelån – der foretages ingen hensættelse, idet restancen afskrives over de respektive hovedkonti, når beløbet sendes til inddrivelse i selvstyrets inkassoafdeling, hvilket sker efter at fordringen er prøvet indhentet.

Nettostyrede virksomheder

Selvstyrets nettostyrede virksomheder aflægger regnskab i forhold til en nettobevilling.

I landskassens regnskab udgiftsføres nettobevillingen.

Nogle virksomheder har fået godkendt en trækingsret i landskassen og vil i forhold hertil fremstå med et mellemværende.

Herudover har nogle virksomheder gæld til Grønlands Selvstyre, som i landskassens regnskab er opført under langfristede tilgodehavender.

De nettostyrede virksomheder aflægger herudover et virksomhedsregnskab efter bekendtgørelse nr. 25 af den 26. november 1998 om de nettostyrede virksomheders regnskabsaflæggelse.

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Ved ændring af anvendt regnskabspraksis fra et år til et andet, registreres effekten på tidligere års regnskaber ved at korrigere primoværdierne. Sådanne korrektioner specificeres i landskassens regnskab i en forklarende note.

Resultat for 2013 i mio. kr.

| Note | Budget | Regnskab | Afvigelse |
|--------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Administration | 609 | 594 | 16 |
| Familieområdet | 530 | 526 | 4 |
| Sundhed | 187 | 185 | 2 |
| Uddannelse mv. | 1237 | 1232 | 5 |
| Nettostyrede virksomheder | -13 | -13 | 0 |
| Erhverv, fiskeri, fangst og landbrug | 61 | 64 | -3 |
| Andre driftsudgifter | 138 | 132 | 5 |
| Driftsudgifter i alt | 2749 | 2721 | 29 |
| Familieområdet | 665 | 645 | 20 |
| Uddannelse | 319 | 320 | -1 |
| Boligområdet | 2 | 2 | 0 |
| Andre lovbundne udgifter | 23 | 17 | 6 |
| Lovbundne i alt | 1009 | 984 | 25 |
| Administration | 10 | 10 | 0 |
| Familie og sundhed | 16 | 16 | 0 |
| Kultur og uddannelse | 315 | 318 | -3 |
| Erhverv, fiskeri, fangst og landbrug | 170 | 162 | 8 |
| 1 Tilskud til kommuner m.v. | 1142 | 1146 | -4 |
| 2 Servicekontrakter m.m. | 274 | 262 | 12 |
| Andre tilskud | 238 | 236 | 2 |
| Tilskud i alt | 2166 | 2151 | 15 |
| Familie og sundhed | 56 | 56 | 0 |
| Uddannelse m.v. | 162 | 162 | 0 |
| Offentlige arbejder mv. | 175 | 175 | 0 |
| Boligområdet | 249 | 248 | 1 |
| Andre anlægsudgifter | 13 | -44 | 57 |
| Anlægsudgifter i alt | 655 | 597 | 58 |
| Aftalte indtægter | -3984 | -3976 | -8 |
| Direkte skatter | -991 | -1051 | 60 |
| Indirekte skatter | -853 | -824 | -29 |
| Forrentning af investeret kapital | -358 | -406 | 48 |
| Afdrag på lån ydet af landskassen | -207 | -208 | 1 |
| Andre indtægter | -83 | -59 | -24 |
| Indtægter i alt | -6.475 | -6.523 | 48 |
| Årets DA-resultat | 100 | -78 | 178 |
| Årets DAU-resultat | 103 | -71 | 174 |

Noterne til resultat og status er anført i bilaget til regnskabet.

Status pr. 31.12.2013 i mio. kr.

| Note | | Primo | Udlån | Ultimo |
|------|-----------------------------------|--------------|-------|--------------|
| | Bank- og kassebeholdninger | 590 | | 830 |
| | Obligationer | 473 | | 309 |
| 3 | Likvide- og fondsbeholdninger | 1.063 | | 1.139 |
| 4 | Mellemværende med virksomheder | 209 | | 83 |
| 5 | Udlån til virksomhederne | 2.289 | 101 | 2.390 |
| 6 | Boligstøtteudlån | 1.112 | -410 | 702 |
| 7 | Øvrige udlån | 192 | 8 | 200 |
| 8 | Andre tilgodehavender | 799 | | 763 |
| | Tilgodehavender | 4.601 | | 4.138 |
| 9 | Nettostyrede virksomheder | 0 | | 0 |
| 10 | Aktier m.v. | 2.747 | 30 | 2.777 |
| | Investering i virksomheder | 2.747 | | 2.777 |
| | Aktiver | 8.411 | | 8.054 |
| 4 | Mellemværende med virksomheder | 0 | | 20 |
| 11 | Kortfristet gæld | 1.053 | | 1.058 |
| 12 | Langfristet gæld | 600 | | 600 |
| | Gæld | 1.653 | | 1.678 |
| 13 | Anlægs- og renoveringsfonden | 818 | | 620 |
| | Andre passiver | 818 | | 620 |
| 15 | Balancekonto | 5.940 | | 5.756 |
| | Passiver | 8.411 | | 8.054 |

Noterne til resultat og status er anført i bilaget til regnskabet.

Resultat for de sidste 3 år i mio. kr.

| Note | 2011 | 2012 | 2013 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Administration | 554 | 573 | 594 |
| Uddannelse mv. | 645 | 596 | 526 |
| Familie | 154 | 173 | 185 |
| Sundhed | 1.179 | 1.203 | 1232 |
| Nettostyrede virksomheder | -12 | -12 | -13 |
| Erhverv, Fiskeri, Fangst og Landbrug | 25 | 43 | 64 |
| Andre driftsudgifter | 139 | 159 | 132 |
| Driftsudgifter i alt | 2.685 | 2.734 | 2.720 |
| Familieområdet | 628 | 626 | 645 |
| Uddannelse | 224 | 234 | 320 |
| Boligområdet | 2 | 2 | 2 |
| Andre lovbundne udgifter | 17 | 18 | 17 |
| Lovbundne udgifter i alt | 871 | 879 | 984 |
| Familie og Sundhed | 10 | 10 | 10 |
| Administration | 10 | 10 | 16 |
| Kultur og uddannelse | 292 | 294 | 318 |
| Erhverv, Fiskeri, Fangst og Landbrug | 145 | 167 | 162 |
| 1 Tilskud til kommunerne | 1.027 | 1.133 | 1.146 |
| 2 Servicekontrakter | 273 | 270 | 262 |
| Andre tilskud | 140 | 125 | 236 |
| Tilskud i alt | 1.897 | 2.009 | 2.151 |
| Familie og Sundhed | 70 | 62 | 56 |
| Uddannelse mv. | 370 | 258 | 162 |
| Offentlige arbejder mv. | 380 | 378 | 175 |
| Boligområdet | 224 | 287 | 248 |
| Andre anlægsudgifter | 51 | -16 | -44 |
| Anlægsudgifter i alt | 1.095 | 969 | 597 |
| Aftalte indtægter | -3.864 | -3.922 | -3.976 |
| Direkte skatter | -1.135 | -1.143 | -1.051 |
| Indirekte skatter/Afgifter | -800 | -860 | -824 |
| Forrentning af investeret kapital | -334 | -319 | -406 |
| Afdrag på lån | -178 | -210 | -207 |
| Andre indtægter | -78 | -70 | -59 |
| Indtægter i alt | -6.389 | -6.524 | -6.523 |
| Årets DAU - resultat | 161 | 65 | -71 |
| 14 Nettoudlån | -210 | -214 | -7 |
| Årets DA- resultat | -49 | -149 | -78 |

Eventualforpligtelser

Landskassen har pr. 31.12.2013 afgivet følgende kautioner og garantier:

Der er overfor Grønlandsbanken A/S, Bank Nordik A/S og Vestnorden Fonden afgivet kautioner og garantier. Der er modtaget diverse pantsikkerheder fra låntagere for de ydede garantier. Grønlands Selvstyre har afgivet garantier for lån til landbaserede erhverv for i alt 42 mio. kr.

Der er overfor det tidligere Kongeriget Danmarks Fiskeribank nu Økonomistyrelsen i Danmark afgivet kautioner for lån til trawlervirksomheder på i alt 4,8 mio. kr. Overfor Grønlandsbanken er der afgivet garantier for lån på i alt 0,4 mio. kr. og overfor et grovvarereselskab garantier på 3,0 mio. kr.

Der er afgivet kaution for uddannelseslån ydet gennem pengeinstitutter på i alt 0,5 mio. kr. Til sikkerhed for uddannelseslån administreret af Grønlandsbanken A/S er der deponeret 75 mio. kr.

I Grønlandsbanken A/S er der stillet en pengeforsyningskredit på 45 mio. kr. til KNI Pilersuisoq A/S. Dette beløb er anført i status under øvrige udlån. Herudover er der mulighed for, at der kan stilles yderligere 7 mio. kr., hvis der bliver behov herfor.

Der påhviler Selvstyret pensionsforpligtelser overfor tidligere langvarige medlemmer af Grønlands Landsråd, Landsting og landsstyre, nu Inatsisartut og Naalakkersuisut.

Selvstyret har meddelt visse af de 100 % ejede virksomheder trækingsret i landskassen. Maksimum for hver virksomhed fremgår af bilaget til regnskabet.

Vedrørende de nettostyrede virksomheders indgåede forpligtelser, henvises der til de særskilt aflagte regnskaber.