

BETÆNKNING

Afgivet af Revisionsudvalget

vedrørende

Forslag til Inatsisartutbeslutning om godkendelse af Landskassens regnskab for 2012

Afgivet til forslagets 2. behandling

Revisionsudvalget har under behandlingen bestået af:

Medlem af Inatsisartut, Kristian Jeremiassen, Siumut, formand.

Medlem af Inatsisartut, Anders Olsen, Siumut, Næstformand.

Medlem af Inatsisartut, Lars Mathæussen, Siumut.

Medlem af Inatsisartut, Kuupik Vandersee Kleist, Inuit Ataqatigiit.

Medlem af Inatsisartut, Palle Christiansen, Demokraterne. Til den 1. oktober 2013.

Medlem af Inatsisartut, Jens B. Frederiksen, Demokraterne. Fra den 1. oktober 2013.

Medlem af Inatsisartut, Juliane Henningsen, Inuit Ataqatigiit. Den 21. oktober, suppleant.

Revisionsudvalget har efter 1. behandlingen den 19. september 2013 gennemgået forslaget.

1. Indledning:

Revisionsudvalget afholdt i 14. juni 2013 regnskabsseminar vedrørende Landskassens regnskab 2012. Nærværende betænkning indeholder Uddrag af revisionsprotokollater, uddrag af udvalgets spørgsmål til Naalakkersuisut samt Naalakkersuisuts bemærkninger og svar hertil. Udvalget vedlægger bagvedliggende korrespondance som bilag til betænkningen, jf. Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut § 18, stk. 1.

1.1. Nærværende betænkning indeholder anmodninger til Naalakkersuisut om at uddybe en række beskrevne forhold. I det omfang det ikke er muligt for Naalakkersuisut at efterkomme anmodningerne i forbindelse med 2. behandlingen, ser udvalget frem til at modtage oplysningerne skriftligt, snarest muligt efter 2. behandlingen.

1.3. Revisionsudvalgets opgaver

Udvalgets 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 regnskaber, 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 føre tilsyn med de systemer og forretningsgange, som Naalakkersuisut opretter til løsning af opgaver, der indgår i forsvarlig forretningsdrift i en stor og forgrenet organisation som Naalakkersuisuts. I den forbindelse er udvalget primært interesseret i at påse, at det tilsikres, at de mekanismer og værktøjer, der har betydning for økonomistyringen og regnskabsaflæggelsen, er til stede og at de fungerer efter hensigten.

Med de økonomiske udfordringer det grønlandske samfund står overfor, som bl.a. beskrevet af Grønlands Økonomiske Råd, er det vigtigt, at alle dele af samfundet, generelt, bliver bevidste om, og dermed bedre til, at håndtere egen økonomistyring. Udvalget ser det som essentielt, at Selvstyret i den forbindelse selv udviser evne og vilje til at håndtere egne økonomiske forhold hensigtsmæssigt, og i tråd med gældende regler. Endvidere er det udvalgets holdning, at Selvstyret generelt bør arbejde målrettet for at skabe større åbenhed omkring egen ressourceanvendelse herunder også arbejde for at oplysninger om ressourceanvendelsen tilgår offentligheden hurtigt og på en let tilgængelig måde.

- ? Udvalget ønsker en redegørelse for fremdriften i Pisariillisaaneq-projektet.
- ? Er den planlagte analysefase, som er planlagt til at forløbe mellem maj 2012 og august 2013 afsluttet?

1.4. Tidspunktet for fremlæggelse af regnskabet

Det har været praksis, at Landskassens regnskab fremlægges på forårssamlingen til førstebehandling. Grundet udskrivelsen af valg aflystes forårssamlingen 2013, hvilket har betydet, at førstebehandlingen af regnskabet er sket på efterårssamlingen. Udvalget modtog dog regnskabsmateriale fra Naalakkersuisut ultimo maj i forbindelse med regnskabet færdiggørelse.

Udvalget så principielt gerne, at regnskabet kunne førstebehandles i første halvdel af forårssamlingen, hvilket ville være optimalt for arbejdsprocessen i udvalget, men udvalget er bevidst om, at bl.a. det faktum, at datoen for afholdelse af forårssamlingen ikke ligger fast og at samlingen undertiden begyndes meget tidligt på året reelt kan umuliggøre, at regnskabet kan være klar til behandling først på forårssamlingen.

Det er dog udvalgets klare holdning, at Naalakkersuisut fortsat skal bestræbe sig på, at førstebehandlingen kan ske så tidligt som praktisk muligt. Udvalget skal i den forbindelse opfordre til, at Naalakkersuisut som fast praksis, løbende underretter udvalget om tidsplanen for fremlæggelse af regnskabet, herunder om fremdriften i færdiggørelsen af dette.

1.5. Regnskabshåndbogen

Alle Selvstyrets regnskabsførende enheder anvender Regnskabshåndbogen fra Den centrale Regnskabsafdeling (DcR). Regnskabshåndbogen er en forskrift på cirkulæreniveau, udarbejdet på baggrund af regler fastsat i Landstingslov nr. 23 af 3. november 1994 om Grønlands Hjemmestyres regnskabsvæsen mv. og Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 8 af 27. februar 1995 om hjemmestyrets regnskabsvæsen mv.

Regnskabshåndbogen er et vitalt redskab til brug for den daglige håndtering af opgaverne i de regnskabsførende enheder. Revisionsudvalget forventer, at samtlige regnskabsførende enheder anvender senest opdaterede version af regnskabshåndbogen og at Naalakkersuisut løbende påser dette.

Regnskabshåndbogen omfatter ikke de nettostyrede virksomheder; Asiaq, Mittarfeqarfiit og Nukisiorfiit. Regelgrundlaget for disse fremgår bl.a. af Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 25 af 26. november 1998 om Grønlands hjemmestyres nettostyrede virksomheders regnskabsvæsen mv.

1.6. Anlægs- og Renoveringsredegørelsen

Ifølge Budgetlovens § 21 er Anlægs- og Renoveringsfonden en del af Landskassen. Ifølge loven er der et krav om, at redegørelsen skal fremsendes ”årligt” (§ 24). Redegørelsen for 2012 er omdelt til Inatsisartut den 1. oktober 2013. Udvalget er af den opfattelse, at redegørelsen principielt bør færdiggøres samtidig med – eller i nær tilknytning – til Landskassens regnskab. Udvalget er bekendt med, at en række forhold igennem de seneste år har vanskeliggjort en tidlig færdiggørelse af redegørelsen.

- ? Naalakkersuisut anmodes om at oplyse, hvorvidt de udfordringer der igennem en årrække har forsinket færdiggørelsen af redegørelsen er løst, således at redegørelsen fremover vil kunne afleveres i nær tilknytning til Landskassens regnskab.

2. Revisionsudvalgets kompetence i forhold til selvstyrejede aktieselskaber

I forbindelse med gennemgangen af de regnskabsmæssige forklaringer vedr. Landskassens regnskab for 2012 har udvalget anmodet Naalakkersuisut om at uddybe visse oplysninger vedr. et af de selvstyrejede aktieselskaber. Naalakkersuisut ønskede i første omgang ikke at efterkomme udvalgets anmodning om en uddybning, med den begrundelse, at Naalakkersuisut ikke må videregive detaljerede oplysninger vedr. (selvstyrejede) virksomheders økonomiske forhold.

Dette er i bedste fald en beklagelig misforståelse og i værste fald en bekymrende mangel på indsigt i samspillet mellem et parlament og en regering samt ikke mindst i opgaverne for de inatsisartutudvalg, der med baggrund i lovgivningen er nedsat til at varetage særlige nøgleområder af Inatsisartuts tilsynsforpligtelse overfor Naalakkersuisut.

Udvalget finder på den baggrund anledning til at opridse baggrunden for og betydningen af Revisionsudvalgets hjemmel til at indhente oplysninger vedr. helt eller delvist selvstyrejede aktieselskaber.

2.1. Naalakkersuisuts varetagelse af aktionærrollen

Op gennem 90'erne blev en række offentligt ejede virksomheder omdannet til aktieselskaber. Dette medførte, at det daværende Landstings indsigt i Hjemmestyrets værdier blev reduceret betragteligt, idet der på daværende tidspunkt ikke fandtes en hjemmel til, at Landstinget kunne kræve oplysninger om andet end Landskassens regnskab og de nettostyrede virksomheder. De Hjemmestyrede aktieselskaber var således ikke undergivet Landstingets kontrol. Det daværende Revisionsudvalg fremsatte på den baggrund et forslag om at skabe en klar hjemmel til at Landstinget (Revisionsudvalget) kan indhente de samme informationer om selskaberne som Naalakkersuisut.

På grundlag af landstingslov om landsstyremedlemmers ansvarlighed påhviler der Naalakkersuisut en pligt til at varetage Selvstyrets aktionærinteresser, forsvarligt. Denne pligt har karakter af et tilsynsansvar; en forpligtelse til at følge den overordnede økonomiske udvikling i selskabet og til - inden for de gældende retlige rammer, herunder aktieselskabsloven - at gribe ind over for en økonomisk udvikling, som truer Selvstyrets midler i selskabet.

Tilsynskravet gør sig måske gældende med særlig styrke i mindre samfund med begrænset konkurrence, hvor markedskræfterne ikke i samme grad som i større samfund giver et stats- eller Selvstyrejet aktieselskab incitament til at optimere sin drift og tage skyldige økonomiske hensyn. Dette gælder ikke mindst, hvor mulighederne for at afbøde et dårligt driftsresultat gennem opnåelse af offentlige tilskud eller kapitalindskud er til stede.

En ansvarlig forvaltning af Selvstyrets værdier fordrer derfor, at Naalakkersuisut påtager sig en aktiv aktionærrolle, d.v.s. fører et effektivt tilsyn med de Selvstyreejede selskaber og aktivt benytter mulighederne for indgriben, hvis de Selvstyreejede værdier i selskabet trues.

Aktieselskabsloven giver en aktionær en række forskellige muligheder for at reagere overfor selskabet. Som varetager af Selvstyrets aktionærinteresser vil Naalakkersuisut f.eks (under forudsætning af, at Selvstyret har bestemmende indflydelse) på generalforsamlingen kunne beslutte at afsætte bestyrelsen eller dele heraf.

Naalakkersuisut vil endvidere (stadig under forudsætning af, at Selvstyret har bestemmende indflydelse) på generalforsamlingen kunne gribe ind i ethvert konkret sagsforhold i selskabet og give bestyrelsen konkrete anvisninger og direktiver derom. Af generalklausulen i aktieselskabslovens § 63 følger dog den begrænsning, at bestyrelsen ikke må disponere på en sådan måde, at dispositionen er åbenbart egnet til at skaffe visse aktionærer eller andre en utilbørlig fordel på andre aktionærers eller selskabets bekostning, eller efterkomme generalforsamlingsbeslutninger, som strider mod aktieselskabsloven eller selskabets vedtægter.

Endvidere bør indgrebene i selskabet ikke have en sådan intensitet og hyppighed, at generalforsamlingen (dvs. Selvstyret) herved kan siges at have overtaget ledelsen af selskabet, idet ledelsen i henhold til aktieselskabsloven tilkommer bestyrelse og direktion.

Kravet om en aktiv varetagelse af aktionærrollen indebærer således som udgangspunkt ikke, at Naalakkersuisut skal øve indflydelse på aktieselskabets drift på detailplan. Omdannelsen til aktieselskabsform blev jo netop valgt med henblik på at sikre, at de pågældende selskaber styres erhvervsmæssigt og ikke politisk. Det daværende Landsting gav sin tilslutning hertil i erkendelse af, at erhvervslivets aktører må antages at have bedre forudsætninger for at drive en erhvervsvirksomhed end folkevalgte politikere.

Den aktive aktionærrolle indebærer derimod, at Naalakkersuisut lægger rammerne for driften og udøver tilsyn med resultaterne heraf (d.v.s. løbende vurderer selskabets drift og reagerer, hvis der er tegn på, at selskabet ikke drives forretningsmæssigt optimalt), på samme måde som et moderselskab vil gøre i forhold til sit datterselskab.

I parlamentarisk sammenhæng fordrer en ansvarlig forvaltning af Selvstyrets værdier samtidig, at Inatsisartut er opmærksom på Naalakkersuisuts udøvelse af aktionærrollen, og kan gøre et politisk ansvar gældende, hvis denne ikke udøves på tilfredsstillende vis.

2.2. Tilvejebringelse af oplysninger

Inatsisartuts kontrol med Naalakkersuisuts varetagelse af Selvstyrets aktionærinteresser forudsætter, at Inatsisartut (Revisionsudvalget) har adgang til at tilvejebringe de samme oplysninger, som

Naalakkersuisut. Kun hvis Inatsisartut (Revisionsudvalget) har adgang til de samme oplysninger som Naalakkersuisut, kan Inatsisartut bedømme, hvorvidt Naalakkersuisut i en given sammenhæng har ageret ansvarligt (d.v.s. udnyttet sine aktionærbeføjelser på en hensigtsmæssig måde). Naalakkersuisut må dog i denne forbindelse bedømmes på grundlag af de oplysninger, som Naalakkersuisut har (haft) mulighed for at fremskaffe - ikke blot på grundlag af de oplysninger, som Naalakkersuisut faktisk har indhentet.

Intet Naalakkersuisut bør kunne unddrage sig det retslige eller politiske ansvar for varetagelsen af Selvstyrets aktionærinteresser ved at holde sig i bevidst uvidenhed om eventuelle uhensigtsmæssigheder i et aktieselskab. Lovgivningen (Inatsisartutlov nr. 26 af 18. november 2010 om Inatsisartut og Naalakkersuisut, § 19) bygger derfor på det udgangspunkt, at Revisionsudvalget bør have fuld adgang til enhver oplysning, som Naalakkersuisut har adgang til at fremskaffe.

Revisionsudvalget har således adgang til, at pålægge Naalakkersuisut at søge nærmere bestemte oplysninger indhentet fra et aktieselskab, om fornødent ved at anvende de muligheder, som er hjemlet i aktieselskabsloven eller i selskabets vedtægter. Naalakkersuisut skal uden ophold stille de oplysninger, som Naalakkersuisut på udvalgets opfordring indhenter, til rådighed for udvalget.

I delvist Selvstyreejede aktieselskaber er Naalakkersuisuts adgang til informationer om selskabet begrænset til oplysninger, som en aktionær i medfør af aktieselskabslovens bestemmelser kan indhente i forbindelse med afholdelse af generalforsamling, herunder også ekstraordinær generalforsamling i selskabet.

Formelt sætter aktieselskabsloven samme begrænsninger i forhold til aktieselskaber, hvor Grønlands Selvstyre er eneaktionær, hvilket vil sige, at Naalakkersuisut er henvist til at søge oplysninger i forbindelse med afholdelsen af generalforsamling i selskabet.

Reelt er der imidlertid i princippet næppe grænser for en eneaktionærs muligheder for at opnå oplysninger. Adgangen til nærmere bestemte oplysninger vil således kunne indskrives i selskabets vedtægter, ligesom Selvstyret som eneaktionær vil kunne sikre sig oplysningerne ved beslutning på en ordinær eller ekstraordinær generalforsamling¹.

Endvidere antages det, at bestyrelsen i et 100 % selvstyreejet aktieselskab (såvel som det enkelte medlem af bestyrelsen) som udgangspunkt er berettiget til at videregive oplysninger til Naalakkersuisut, uanset om adgangen til de pågældende oplysninger er indskrevet i selskabets vedtægter¹.

Viser en bestyrelse sig ikke villig hertil, har eneaktionæren mulighed for at indkalde til ekstraordinær generalforsamling med henblik på udskiftning af den modvillige bestyrelse eller dele heraf. I praksis må bestyrelsen for et 100 % selvstyreejet aktieselskab derfor forventes at reagere i møde-

¹ Der henvises herved til Finansministeriets, Justitsministeriets, Statsministeriets, Trafikministeriets samt Økonomi- og Erhvervsministeriets redegørelse vedrørende statslige aktieselskaber, afgivet september 2003.

kommende overfor anmodninger fra Naalakkersuisut om oplysninger, selv om adgangen til de pågældende oplysninger ikke er indskrevet i selskabets vedtægter.

Naalakkersuisut forventes derudover at tilsikre, at vedtægterne for de aktieselskaber, som er 100 % selvstyrejede, ikke er til hinder for, at Revisionsudvalget gennem Naalakkersuisut kan indhente oplysninger vedrørende de pågældende selskaber.

Eventuelt vil der i vedtægterne for 100 % selvstyrejede aktieselskaber kunne sikres Naalakkersuisut - og derigennem Landstingets Revisionsudvalg - adgang til oplysninger, uden at afholdelse af en generalforsamling er fornøden.

2.3. Selskabets ønske om fortrolighed

Et aktieselskab har en legitim interesse i at undgå, at følsomme oplysninger af betydning for selskabets konkurrencemæssige situation spredes. Denne interesse er tilgodeset ved, at udvalget – og de hertil knyttede embedsmænd – er pålagt tavshedspligt i forhold til oplysninger vedrørende selvstyrejede selskaber. Denne tavshedspligt er sanktioneret gennem kriminallovens bestemmelser.

Udvalget kan dog, hvis udvalget finder det påkrævet, orientere Inatsisartut om forhold, som vedrører Selvstyrets aktionærinteresser. Dette sker ved afgivelse af en særskilt betænkning, som – hvis betænkningen indeholder fortrolige oplysninger – behandles for lukkede døre. Dermed udstrækkes tavshedspligten til at omfatte enhver deltager under det lukkede møde. Videregivelse eller udnyttelse af fortrolige oplysninger, som er modtaget under et lukket møde, er således sanktioneret gennem kriminalloven på samme måde, som fortrolige oplysninger modtaget som led i Revisionsudvalgets arbejde.

Revisionsudvalgets tavshedspligt vedrørende sådanne oplysninger er absolut, i modsætning til tavshedspligten i henhold til § 13 i Inatsisartuts Forretningsorden. Revisionsudvalget kan således ikke, som i henhold til Forretningsordenens § 13, stk. 2, træffe beslutning om, at meddelelser i nærmere bestemt omfang kan tilgå offentligheden.

Tavshedspligten indebærer endvidere, at et udvalgsmedlem ikke kan videregive de fortrolige oplysninger til sin partigruppe, men må indskrænke sig til eventuelt at orientere om sagens principielle problemstillinger i generel eller anonymiseret form.

Hvis Revisionsudvalget imidlertid finder det påkrævet at orientere Inatsisartut om forhold, som vedrører Grønlands Selvstyres aktionærinteresser, afgiver udvalget en særskilt betænkning, der - hvis betænkningen indeholder fortrolige oplysninger - behandles for lukkede døre.

En betænkning, som behandles for lukkede døre, vil kun blive omdelt til Inatsisartuts medlemmer, samt til Naalakkersuisut. Betænkningen vil således ikke være offentligt tilgængelig. Såfremt

Naalakkersuisut afgiver svarnotat, vil dette kun blive omdelt til Inatsisartuts medlemmer, og vil således heller ikke være offentligt tilgængeligt.

Afslutningsvis skal udvalget påpege, at i en organisation med en stor personaleudskiftning, hvilket i høj grad kan siges at være kendetegnende for Naalakkersuisuts administration, både på chefniveau og blandt ”menige” medarbejdere, er det essentielt at der sker en systematisk opsamling af viden og information samt, ikke mindst, at der sker en systematisk oplæring af nyansat personale på alle niveauer.

Ud over den respektive lovgivning indenfor de enkelte departementers fagområde bør det tilsikres, at der sker en oplæring i den tværgående lovgivning, som f.eks. sagsbehandlingsloven og offentlighedsloven. Derudover er det Udvalgets opfattelse, at øget information om Budgetloven og Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut vil medvirke til at højne forståelsen for samspillet mellem Inatsisartut og Naalakkersuisut – herunder for udvalgenes opgaver og roller i lovgivningsprocessen og ikke mindst udvalgenes pligt til at føre tilsyn med Naalakkersuisuts embedsførelse. Særligt bør lovens bestemmelser om Finans- og Skatteudvalgets og Revisionsudvalgets særlige beføjelser være kendt – i det mindste – af de embedsfolk, der har med finanslovsprocessen og regnskabet at gøre.

- ? Udvalget skal anmode Naalakkersuisut om at fremsende selskabsvedtægterne for de 100 % selvstyrejede aktieselskaber, samt en vurdering af, hvorvidt hver enkelt vedtægt opfylder kravet om ikke at være til hinder for, at Revisionsudvalget gennem Naalakkersuisut kan indhente oplysninger vedrørende det pågældende selskab.

3. Ekstern revisors bemærkninger i revisionsprotokollaterne

I dette afsnit fremhæves forhold, som fremgår af ekstern revisors revisionsprotokollater til regnskabet for 2012. For en fuldstændig gennemgang af protokollaterne, samt Naalakkersuisuts kommentarer hertil henvises til bilag 1-5. Udvalget har valgt, at inddrage enkelte hele afsnit i nærværende betænkning, hvor revisionens kommentarer særligt har givet anledning hertil.

3.1. Lønninger og gager

Den af Inatsisartut udpegede eksterne revision bemærker:

”Overordnet er det vores vurdering, at kvalitetsniveauet ikke forbedret væsentlig i forhold til tidligere år, men fundamentet for yderligere forbedringer i 2013 er lagt. Grundlaget er lagt via en større oprydning af de lønafhængige poster ultimo 2012.

Det er vores vurdering, at der sker fejl i den løbende løn- og gageadministration, men det overordnet set fungerer tilfredsstillende, således at de ansatte generelt får udbetalt den korrekte løn og gage. Det skal dog bemærkes, at fejlene primært sker ved variabel løn, hvor der er mange manuelle procedurer indblandet.

Da omfanget af problemer på lønningsområdet har været omfangsrigt, er der trods positive tiltag, fortsat problemer, hvilke bl.a. kommer til udtryk ved nedenstående punkter:

- Der mangler generelt detaljerede beskrivelser af de væsentligste processer og tilhørende kontroller og herunder ansvarsfordeling og detaljerede planer for afslutningsprocedurer.*
- Afstemning af de lønrelaterede konti i balancen er påbegyndt, men der er lang vej endnu inden ældre uafklarede poster er opløst. Endvidere er det forsat ikke alle konti, der er underlagt en fast og kontinuerlig afstemnings- og opfølgningprocedure.*
- Der er ingen kontrol, der sikrer at løntilbageholdelse i form af bl.a. pension afregnes og indberettes rettidigt og korrekt.*
- Der foretages ikke korrekt registrering af ferie og dermed feriepenge*

Ved 2012 revisionen har vi således kunnet konstatere, at der er udarbejdet oversigter over alle åbenstående poster på de lønafhængige poster. Vi har i den forbindelse kunne konstatere, at der er på en række oversigter er åbenstående poster, som er flere år gamle specielt med hensyn til manglende løntræk.

Det er vores vurdering, at en lang række af problemerne med lønssystemet er manglende forretningsgange, afstemningsprocedure samt klare retningslinier mellem enheder og lønafdelingen omkring afstemninger, bruttolønister og rettelser af fejl mv. Det er dog vores vurdering, at det er lønafdelingen, der har det overordnede ansvar for afstemninger, rettelser af fejl mv. På baggrund af dette anbefaler vi, at der udarbejdes skriftlige aftaler mellem lønafdelingen og de enkelte enheder omkring, hvilke arbejde afdelingerne hver især er ansvarlige for.

Lønningsområdet er et af de beløbsmæssigt væsentligste områder i regnskabet, og vi anbefaler, at de fornødne ressourcer / kompetencer tilføres området til sikring af, at alle relevante interne kontroller og afstemningsrutiner indføres. Vi er bekendt med, at der allerede nu er taget en række initiativer for at forbedre området i 2012.”

Naalakkersuisut har hertil anført:

”Der arbejdes løbende på, at forbedre processerne vedrørende lønudbetalinger. Konkret er processen om dansk skatteindberetning og afstemninger kørt fejlfrit 2012. der til kommer, at

afstemninger er forbedret, men som revisionen påpeger, er det stadig nødvendigt at foretage forbedringer på området.

I forhold til manglende forretningsgange / vejledninger i Lønservice kan lønkontoret oplyse, at arbejdet med vejledningerne er igangsat, og forventes afsluttet snarest.

Fejludbetalinger er nedbragt i forhold til tallene fra 2011. fejludbetalinger er stadig et problem, der vil have Lønkontorets opmærksomhed i 2013.

I forhold til ferieområdet, er der i 2013 startet en særlig indsats, med krav til enhederne om indberetninger af overførelse af ferie samt at Lønkontoret er begyndt at anvende feriejournalen pr. 1. januar 2013.”

Udvalget noterer sig, at revisor igen i år finder at problemerne på lønområdet tilsiger, at der tilføres området ressourcer og kompetencer. Som påpeget af revisor er lønningsområdet et af de beløbsmæssigt væsentligste områder i regnskabet, hvorfor udvalget finder det stærkt bekymrende, at der siden 2009 har været påpeget en række svagheder og problemer, som i stort omfang fortsat ses at være relevante.

Udvalget finder det generelt utilfredsstillende, at der ikke kan konstateres større forbedringer i forbindelse med regnskabet for 2012. Udvalget skal på det kraftigste anmode Naalakkersuisut om, at imødekomme de af revisionen afgivne anbefalinger til tiltag med henblik på at håndtere de konstaterede udfordringer. Naalakkersuisut forventes løbende, at vurdere om de ressourcemæssige prioriteringer er egnede til at fremme god økonomistyring i Selvstyret.

Med henvisning til afsnit 1.1 ovenfor skal Udvalget anmode Naalakkersuisut om at besvare følgende spørgsmål:

- ? Naalakkersuisut bedes oplyse status på arbejdet med at udforme forretningsgange, afstemningsprocedure samt klare retningslinjer mellem enheder og lønafdelingen omkring afstemninger, bruttolønlistor og rettelsor af fejl mv.
- ? Naalakkersuisut bedes oplyse, hvad der konkret gøres for at forbedre afstemningerne, dels afstemning af ældre uafklarede poster og dels med hensyn til at sikre, at alle konti underlægges en fast og kontinuerlig afstemningsprocedure.
- ? Naalakkersuisut bedes oplyse status på bestræbelserne på ferieområdet. Hvad består den ”særlige indsats” konkret af og hvilke erfaringer er der gjort i 2013? Anser Naalakkersuisut at de iværksatte tiltag vil være tilstrækkelige til at løse de konstaterede problemer på ferieområdet?

- ? Hvad gøres konkret for at løse problemet vedr. den manglende kontrol af løntilbageholdelse bl.a. i forbindelse med pension?
- ? Vurderer Naalakkersuisut, at de forhåndenværende ressourcer i ASA til varetagelse af lønomsøgningsområdet er tilstrækkelige, dels med henblik på at få ryddet op i de konstaterede problemer og dels med hensyn til den fremadrettede drift af området?

4. De regnskabsmæssige forklaringer

De regnskabsmæssige forklaringer, udvalgets spørgsmål til disse og Naalakkersuisuts besvarelse fremgår af bilag 6-7, hvortil der henvises.

Bortset fra det under afsnit 2 anførte finder Udvalget generelt, at forklaringerne er af tilfredsstillende kvalitet. Dog bør Naalakkersuisut fortsat have fokus på kvalitetssikring af forklaringerne og taloplysningerne, således at en ensartet opstilling og systematik samt korrekte talangivelser kan opnås.

5. Orienteringssager vedr. 2012 og opsamling fra tidligere betænkninger

5.1. INI A/S

Revisionsudvalget har tidligere forespurgt til Naalakkersuisuts administration af midlertidige boliger i samarbejde med INI A/S². Naalakkersuisut svarede på daværende tidspunkt, at administrationsaftalen med INI var under genforhandling. Revisionsudvalget er desuden bekendt med, at Naalakkersuisut, primo 2013, har oplyst til Finans- og Skatteudvalget, at man er i gang med at få udarbejdet en rapport om proceskontrol og procesoptimering, samt at administrationsaftalen med INI A/S er under forhandling.

- ? Udvalget anmoder Naalakkersuisut om at oplyse status på arbejdet med rapport og administrationsaftale samt om at fremsende disse til Udvalget når de foreligger.

5.2. Skjult støtte til landsdækkende aviser

Naalakkersuisut har i 2012 oplyst overfor Finans- og Skatteudvalget, at der i en periode har været ydet skjult økonomisk støtte til de landsdækkende aviser. Naalakkersuisut har således oplyst, at på trods af, at der i de senere år er sket et skifte fra fulde stillingsannoncer til henvisningsannoncer, med besparelser for Selvstyret til følge, vurderes det, at stillingsannoncer i trykte medier ikke er effektive. Hverken i landsdækkende aviser eller i fagblade. Alligevel har Naalakkersuisut fastholdt,

² Revisionsudvalgets spørgsmål til Naalakkersuisut i forbindelse med godkendelsen af Landskassens regnskab for 2011.

at der skulle være annoncer i de trykte medier, og at Selvstyret skulle betale fuld pris for disse. Dermed har betalingen for disse stillingsannoncer været et skjult tilskud til aviserne.

Naalakkersuisut fremsendte derfor i september 2012 en ansøgning til Finans- og Skatteudvalget mhp. at rokere midler fra hovedkonto hovedkonto 20.30.01 Økonomi og Personalestyrelsen, ASA, administration til hovedkonto 10.06.24 Midlertidigt tilskud til landsdækkende aviser, for at synliggøre tilskuddet til aviserne.

Revisionsudvalget tager til efterretning, at Naalakkersuisut på eget initiativ har bragt forholdet vedr. den skjulte støtte til ophør. Udvalget må dog rent principielt anføre, at det faktum at den skjulte støtte overhovedet blev givet, hvilket er kritisabelt, tjener til at illustrere behovet for, at Selvstyret arbejder målrettet for at skabe større åbenhed omkring egen ressourceanvendelse. Det er udvalgets holdning, at det ville have en gavnlige ”opdragende” effekt, hvis offentligheden havde let adgang til oplysninger om selvstyrets, herunder de underliggende enheders, indkøb, serviceaftaler mv.

5.3. K-gruppen

Revisionsudvalget og Finans- og Skatteudvalget har igennem en årrække efterspurgt oplysninger om Naalakkersuisuts såkaldte koordinationsgruppe. For baggrunden for udvalgenes interesse for K-gruppen henvises til Revisionsudvalgets betænkning vedr. godkendelse af Landskassens regnskab 2009 (EM2010/11). Naalakkersuisut er i forløbet fremkommet med en række divergerende oplysninger, men udvalgets konklusion på de senest modtagne oplysninger er, at K-gruppen i en periode, ikke har været – og fortsat ikke er fungerende.

- ? Udvalget anmoder det nye Naalakkersuisut om at oplyse, hvorledes koordineringsopgaven beskrevet i § 20 i ”Cirkulære om møder i Naalakkersuisut, koordineringsudvalg, Koordineringsgruppe samt besvarelse af § 36, stk. 1 spørgsmål og sager til Inatsisartut m.v.” agtes løst.

6. Udvalgets indstilling af revisor for Landskassens regnskaber for 2013

Revisionsudvalget indstiller til Inatsisartut, at Inatsisartut udpeger det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskaber for 2013.

7. Indstilling vedrørende godkendelse af Landskassens regnskab for 2012

Et enigt udvalg indstiller beslutningsforslaget om godkendelse af Landskassens regnskab for 2012 til vedtagelse.

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

Kristian Jeremiassen,
formand

Anders Olsen

Lars Mathæussen

Juliane Henningsen

Jens B. Frederiksen

Bilagsoversigt:

- Bilag 1: Ekstern revisions protokollat vedr. Landskassens regnskab 2012.
- Bilag 2: Ekstern revisions protokollat vedr. Asiaqs regnskab 2012.
- Bilag 3: Ekstern revisions protokollat vedr. Mittarfeqarfiits regnskab 2012.
- Bilag 4: Ekstern revisions protokollat vedr. Nukissiorfiits regnskab 2012.
- Bilag 5: Udvalgets anmodning om- og Naalakkersuisuts kommentarer til protokollaterne.
- Bilag 6: Udvalgets spørgsmål til Naalakkersuisut vedr. regnskabsforklaringer mv.
- Bilag 7: Naalakkersuisuts svar på udvalgets spørgsmål vedr. regnskabsforklaringer mv.