

Svar på uddybende spørgsmål til Landskassens Regnskab 2024

Generelt

Udvalget takker for og noterer sig Naalakkersuisuts besvarelse.

Sammenlignes den gennemsnitlige direkte personaleudgift, der stiger fra ca. 487 t.kr. til ca. 517 t.kr., svarer det til en stigning på godt 6%, hvilket alt andet lige er i den høje end af, hvad der kunne forventes. Udvalget anmoder om en uddybende forklaring på dette samt en præcisering af, hvad der indgår i "direkte personaleomkostninger".

Besvarelse:

Det bemærkes indledningsvist, at der i Revisionsudvalgets spørgsmål sammenholdes budgettal (normeringer) for antal ansatte med faktiske regnskabstal for direkte personaleomkostninger.

Denne sammenstilling giver ikke et retvisende billede af udviklingen, idet antallet af ansatte i budgettet ikke er et faktisk opgjort tal, men en beregnet størrelse, der alene udtrykker et skøn over forventet bemanning inden for den givne bevilling.

De faktiske direkte personaleomkostninger afspejler derimod det realiserede forbrug, som påvirkes af en række forhold – herunder lønstigninger, sammensætningen af personalet, vikar- og konsulentforbrug samt eventuelle vakancer og organisationsændringer.

En direkte procentuel sammenligning mellem de to størrelser kan derfor ikke anvendes som grundlag for at vurdere udviklingen i gennemsnitslønnen.

I note 5 i Landskassens regnskab er udviklingen i gennemsnitslønnen vist:

5 Udgifter til personale, tolke og vikarer

Mio. kr.	2022	2023	2024
Lønninger i alt	2.118	2.172	2.291
Antal ansatte	7.706	7.949	7.925
Årsværk	4.126	4.175	4.231
Gennemsnitlig løn pr. årsværk i t.kr.	513	520	541

En sammenligning af gennemsnitlig løn pr. årsværk viser en stigning på 4 % fra 2023 til 2024.

Den centrale Regnskabsafdeling er imidlertid blevet opmærksom på, at antal årsværk ikke har været helt korrekt opgjort.

En korrigeret opgørelse viser dog stadig en stigning på 4 % fra 2023 til 2024.

5 Udgifter til personale, tolke og vikarer (korrigeret)

Mio. kr.	2022	2023	2024
Lønninger i alt	2.118	2.172	2.291
Antal ansatte	7.706	7.949	7.925
Årsværk	4.270	4.330	4.398
<i>Gennemsnitlig løn pr. årsværk i t.kr.</i>	<i>496</i>	<i>502</i>	<i>521</i>

I direkte personaleomkostninger indgår følgende artskonti:

122010100	Månedsløn - Uspecificeret
122010200	Timeløn - Uspecificeret
122010300	Merarbejde - Uspecificeret
122010400	Pensionsbidrag - Uspecificeret
122010500	Feriepenge - Uspecificeret
122010600	ATP-bidrag
122040100	Manuel løn
122040101	Lønrefusion
122040105	Manuel tjenestemandsløn
122040110	Manuel månedsløn
122040115	Manuel timeløn
122040130	Skyldig løn - Overenskomster ikke betalt
122040150	Kompensation praktikløn
122040190	Intern flytning af personaleomkostninger

10 – Formandens Departement

Konto	Spørgsmål
101310	Udvalget takker for og noterer sig departementets svar. Hvilke muligheder er der for at løfte driften i de selskaber, der økonomisk set er udfordret? Besvarelse: Naalakkersuisut kan gennem det aktive ejerskab understøtte selskabernes værdiskabelse og tage stilling til de overordnet strategiske rammer. Dermed også lave opfølgning på disse strategiske rammer, for at sikre fremdrift og at de overordnet

	strategiske mål bliver nået eller hvad der i så fald, er til hindrer for at selskaberne når disse mål. Naalakkersuisut ønsker ikke at blande sig direkte i den daglige drift, men i stedet bruge muligheden for at regulere igennem lovgivning og understøtte en daglige drift via. servicekontrakter i forhold til f.eks. opretholdelse af landets infrastruktur eller samfundskritiske opgaver. Har Naalakkersuisut overvejet at omlægge nogle af selskaberne til andre selskabstyper eller overvejet at fusionere mindre selskaber for at effektivisere driften og tilsynet med selskaberne? Besvarelse: Naalakkersuisut har tidligere arbejdet med omlægning i selskabsform, hvor man senest i 2022 har omdannet Mittarfeqarfiit som nettostyret virksomhed til aktieselskabet Mittarfeqarfiit A/S i en sammenlægning af lufthavnsvæsenet. Man har for nuværende ikke kigget på at ændre på selskabsformen i forhold til at gå væk fra aktieselskabskonstruktionen, da denne konstruktion imødekommer de nødvendige organisatoriske rammer og at en sådan omdannelse kunne være en forstyrrelse af selskabernes virke og skabe en overgangsperiode hvor man ikke er sikker på at opnå den rette effektivisering. Aktieselskabsformen giver handlemuligheder inden for armlængdeprincip samt aktive ejerskab som andre selskabsformer også ville. Der er derfor ikke overvejet at ændre selskabsformer, da der for nuværende ikke ses nogle større positive virkninger. Hvis der skal ske ændringer i selskaberne fra Naalakkersuisuts side, kan dette udøves inden for A/S konstruktionen. Overvejelser omkring sammenlægning af nogle af selskaberne er noget Naalakkersuisut har drøftet og aktivt arbejder for. På nuværende tidspunkt, er der som eksempel INI A/S og Illuut A/S, hvor man belyser en mulig sammenlægning, for netop at effektivisere driften og skabe synergieffekter mellem de to selskaber. Umiddelbart, kunne en sammenlægning af disse to selskaber ske under et holdningsselskab som stadig ville være et A/S. I hvilket omfang er Naalakkersuisut i dialog med selskaberne om potentielle initiativer for at få det til at gå bedre i fremtiden? Besvarelse: Naalakkersuisut er i løbende dialog med selskaberne, hvor man fra Formandens Departement sammen med de enkelte selskabs ressortdepartement indgår i en tættere dialog med de selskaber som har brug for støtte til at optimere driften, netop for at sikre at initiativer bliver i igangsæt for at rette op på utilfredsstillende resultater.
--	--

20 – Departementet for Finanser og Skatter

Konto	Spørgsmål
200520	Udvalget takker for og noterer sig departementets besvarelse.

	Udvalget anmoder om en adressering af, hvordan Selvstyret udøver sit tilsyn med, at øremærkede midler til kommunerne bruges til de konkrete formål, herunder hvorvidt der indhentes dokumentation fra kommunerne om midlernes anvendelse. Besvarelse: Der indhentes ikke særskilt dokumentation fra kommunerne vedrørende anvendelsen af øremærkede midler. Kommunerne offentliggør årsregnskaber med en detaljeringsgrad, der gør det muligt at følge op på deres forbrug inden for størstedelen af de områder, hvor Selvstyret har tildelt øremærkede midler. De øremærkede midler, som kommunerne modtager fra Selvstyret gennem det kommunale bloktilskud, vedrører følgende områder, jf. <i>Finanslov 2024</i>: 1) Kloakreivering, 2) Handicapområdet, 3) VSP og PPR, 4) Fåreholderveje i Kujalleq, 5) Rangerordning, Unesco, 6) Boligprogram for bygder og yderdistrikter, 7) Boligstøtte, istandsættelsestilskud, 8) Tilskud til familiecentre og familiehøjskoler, 9) Anlæg for førskoler og skoler, 10) Støttet privat boligbyggeri, 11) Erhvervsudvikling i bygder og yderdistrikter. Departementet for Finanser og Skatter er i samarbejde med kommunerne ved at etablere en procedure for kvartalsvis indrapportering af kommunernes foreløbige regnskaber. Dette redskab vil i princippet også kunne anvendes til i et vist omfang at vurdere, om øremærkede midler til en given aktivitet anvendes til den pågældende aktivitet.
--	--

24 – Skattestyrelsen

Konto	Spørgsmål
241013	Udvalget takker for og noterer sig besvarelsen. Set i forhold til at Pensionskassen SISA er den største bidragsyder af PAL-skat, ønsker Udvalget en afklaring om, hvorvidt Skattestyrelsen har en dialog med SISA om deres forventninger, eller om Skattestyrelsens estimater for regnskabsår baseres på egne gæt. Besvarelse: Det er korrekt, at SISA er den største bidragsyder i forhold til PAL-skat. Dette skyldes at den største del af borgernes pensionsformue er placeret i SISA. Skattestyrelsen har løbende dialog med SISA, herunder om udviklingen i investeringsmiljøet for pensionsselskabets formue. Kontoen er grundlæggende umulig at forudse størrelsen af, da indtægterne baseres på afkast af aktie- og obligationsbesiddelser mv. Det er ikke muligt at forudse hvordan aktiemarkedet vil udvikle sig, men Skattestyrelsen har naturligvis en forventning, ligesom pensionsmarkedet generelt om et afkast af formuen på ca. 3-5% årligt. Afkastet beskattes herefter med de 15,3 % som PAL-skat udgør.

	Så det er grundlæggende et skøn over hvad der kan forventes at ske på aktiemarkederne, men ingen ved præcist hvad der vil ske i året efter. 2023, som er det, der afregnes i finansåret 2024, var et væsentligt bedre år på de finansielle markeder end forventet. Som forklaret i de regnskabsmæssige bemærkninger, så var det positivt at det tabte i 2022, allerede i 2023 blev indhentet og dermed en merindtægt i 2024.
--	--

31 – Departementet for Sociale Anliggender, Familier, Arbejdsmarked og Indenrigsanliggender

Konto	Spørgsmål
31	Hvilken dialog er der med kommunerne i forhold til korrekt periodisering af refusionsudgifterne på ressortområderne? Besvarelse: Der foregår en løbende dialog mellem departementet og de enkelte kommuner, især i forbindelse med årsafslutningen. Departementet indhenter oversigter fra kommunerne, der dokumenterer de udgifter, der er afholdt på de relevante refusionsområder. Disse oversigter har til formål at sikre, at udgifterne er korrekt periodiseret og matcher de refusioner, der modtages. Indhentes der eksempelvis oversigter fra de enkelte kommuner i forbindelse med årsafslutningen, der viser kommunernes udgifter på de pågældende områder og den dertil knyttede refusion? Besvarelse: Departementet indhenter oversigter fra kommunerne, der dokumenterer de udgifter, der er afholdt på de relevante refusionsområder. Disse oversigter har til formål at sikre, at udgifterne er korrekt periodiseret og matcher de refusioner, der modtages. Udvalget er opmærksomme på, at de kommunale revisorer foretager særskilt revision af områder med refusion fra Selvstyret. Hvorledes anvender departementet rapporteringen fra revisorerne? Besvarelse: Departementet anvender de rapporter, der udarbejdes af kommunale revisorer, til at: ➤ vurdere risici: Identificere potentielle risici ved håndteringen af refusionsmidlerne og tilpasse tilsynsindsatsen.

	➤ forbedre processer: Bringe eventuelle fejl eller mangler i kommunernes periodisering i fokus, hvilket kan føre til anbefalinger om forbedringer i kommunernes regnskabspraksis. ➤ beregne midler: Sikre, at de refusioner, der udbetales, er baseret på korrekte og verificerede oplysninger, hvilket er essentielt for den økonomiske ansvarlighed.
310208	Udvalget takker for og noterer sig departementets besvarelse. Kan departementet oplyse antal pensionister og gennemsnitssatsen for henholdsvis budget og forbrug? Besvarelse: Departementet brugte i FL 2024 antallet af personer i den pensionsberettigede alder for 2024 fra Grønlands Statistik på 4.638 som udgangspunkt til antal forventede modtagere af alderspension. Erfaringsmæssigt modtager ca. 93% i den pensionsberettigede alder alderspension, hvorfor Departementet forventede antallet til at være 4.313. Det faktiske antal modtagere af alderspension i 2024 har Grønlands Statistik opgjort til 4.207. Hvilken dialog er der med kommunerne i forhold til de kommunale forventninger til udviklingen på kontoen? Besvarelse: Departementet er i løbende dialog med kommunerne med henblik på at sikre overensstemmelse mellem budgetterede og faktiske udgifter. Dette sker i forbindelse med opdateringer af takstbladet samt i forbindelse med fremsendelser af refusionsanmodninger.
310311	Afvigelsen på kontoen er 30,6% over bevillingen, hvilket svarer til 12.146 t.kr. Det fremgår, at merforbruget hovedsageligt skyldes faktura fra tidligere år fra de danske behandlingskommuner. Kan departementet oplyse, hvor stor en andel, der skyldes afregninger vedrørende tidligere år? Besvarelse: Departementet kan oplyse at der er bogført refusioner fra danske kommuner fra tidligere år på i omegnen af 4,6 mio. kr. Kan departementet oplyse, hvorledes man arbejder med statistikker i forhold til antallet af førtidspensionister i Danmark og den deraf afledte forventning til den årlige udgift? Besvarelse:

	Departementet forbedrer løbende kontakten til de danske kommuner samt til de enheder i Selvstyret, der henviser borgere til Danmark for bedre at kunne få et overblik over manglende faktureringer fra tidligere år samt for kommende refusionsanmodninger. Det er et arbejde, der stadig foregår og forventes at kunne forbedre Departementets muligheder for at budgettere refusioner fremadrettet.
310320	Afvigelsen på kontoen er 11,4% under bevillingen, hvilket svarer til 6.809 t.kr. Det fremgår, at mindreforbruget skyldes færre refunderet udgifter end forventet. Kan departementet oplyse antal modtagere af boligsikring og gennemsnitssatsen for henholdsvis budget og forbrug? Besvarelse: Departementet skønnede i FL 2024 antallet af modtagere af boligsikring for 2024 til 3.500. Det faktiske antal modtagere af boligsikring i 2024 har Grønlands Statistik opgjort til 3.423. Det betyder, at den budgetterede gennemsnitssats for året har været 17.114 kr. faktiske gennemsnitssats for året har været 15.510 kr. Hvilken dialog er der med kommunerne i forhold til de kommunale forventninger til udviklingen på kontoen? Besvarelse: Departementet er i løbende dialog med kommunerne med henblik på at sikre overensstemmelse mellem budgetterede og faktiske udgifter. Dette sker i forbindelse med opdateringer af takstbladet samt i forbindelse med fremsendelser af refusionsanmodninger.
310336	Udvalget takker for og noterer sig departementets besvarelse. Kan departementet oplyse, om der er udarbejdet opgørelser af omfanget af problematikken – og om departementet har søgt barselsfonden om refusion herfor, så Selvstyrets udgift til barselsdagpenge ikke finansieres både via tilskud til Barselsfonden og via refusion til kommunerne? Kan departementet oplyse, hvilke tiltag der påtænkes for at imødegå tilsvarende fremadrettet? Eksempelvis om der gennem dialog med kommunerne søges at henvise privatansatte til at søge via Barselsfonden? Besvarelse: Finansdepartementet v/DCR har forsøgt at indhente svar på dette spørgsmål fra Departementet for Sociale Anliggender, Arbejdsmarked og Indenrigsanliggender. Det

	pågældende departement er på trods af flere henvendelser ikke vendt tilbage med et svar. Et eventuelt svar vil derfor blive eftersendt.
--	---

34 – Departement for Sundhed

Konto	Spørgsmål
341108	Udvalget takker for og noterer sig departementets svar. Udvalget bemærker, at de afsatte midler til kontoen, stiger fra år til år. Udvalget anmoder om at modtage oplysninger om, hvorvidt der eksisterer andre behandlingsmetoder end at henvise til Allorfik, eller om de afsatte midler også går til andre indsatser? I hvilket omfang har Naalakkersuisut overvejet alternativer til Allorfik i forbindelse med misbrugsbehandling? Besvarelse: Der bruges andre behandlingsmetoder end Allorfiks tilbud, da Katsorsaavik selskabet driver et ophold behandlings hjem i Nuuk, med landsdækkende optag. Endvidere varetager Katsorsaavik endvidere lokal behandling i de mindre bosteder, i noget omfang. Katsorsaavik benytter en lidt anden tilgang end Allorfik som er baseret på CENAP principperne. Derudover opstartes der i denne måned ludomani terapi online fra ludomani.dk. Et landsdækkende tilbud som er baseret på primært motivational interview, kognitiv adfærdsterapi samt specifikke tiltag til ludomaniadfærden. De ovennævnte to alternative behandlinger vil fortsat blive kvalitets vurderet med interview opfølgning efter endt behandling. Begge anførte alternative behandlingstilbud er etableret, efter pågældende firmaer har vundet en licitation som Allorfik har stået for.

70 – Departementet for Boliger og Infrastruktur

Konto	Spørgsmål
701003	Udvalget har noteret sig, at der er overførselsadgang på kontoen. Departementet bedes oplyse, om der udarbejdes regnskaber eller lignende for forsikringsområdet, således der kan følges op på sammenhængen mellem de opkrævede præmier og de afholdte udgifter til erstatninger?

Besvarelse:

Departementet kan oplyse, at der på forsikringsområdet foretages regnskabsmæssig opfølgning, som muliggør en løbende vurdering af sammenhængen mellem de opkrævede præmier og de afholdte udgifter til erstatninger.

Der udarbejdes regnskabsmæssige opstillinger for hver forsikringsordning, hvor præmieindtægter og udgifter – herunder erstatninger – fremgår særskilt, så økonomien i den enkelte ordninger kan følges og vurderes.

Opfølgningen danner grundlag for den løbende vurdering og eventuelle justering af præmieniveauer, med henblik på at sikre balance mellem indtægter og udgifter inden for de enkelte forsikringsordninger.