

BETÆNKNING

Afgivet af Revisionsudvalget

vedrørende

Forslag om godkendelse af Landskassens regnskab for 2023

FremSAT af Naalakkersuisoq for Finanser og Skatter

Afgivet til forslagens 2. behandling

Udvalget har under behandlingen senest bestået af:

Medlem af Inatsisartut Mikivsuk Thomassen, Inuit Ataqatigiit, formand

Medlem af Inatsisartut Nivi Olsen, Demokraatit, næstformand

Medlem af Inatsisartut Pipaluk Lyngé, Inuit Ataqatigiit

Medlem af Inatsisartut Doris J. Jensen, Siumut

Medlem af Inatsisartut Karl Tobiassen, Siumut

Udvalget blev konstitueret den 4. november 2024.

Forslag til Inatsisartutbeslutning om godkendelse af Landskassens Regnskab 2023 blev 1. behandlet den 28. maj 2024 under forårssamlingen. Udvalget har efter 1. behandlingen gennemgået forslaget.

1. Indledning

Revisionsudvalget har gennemgået Landskassens Regnskab 2023 og fremsendt skriftlige spørgsmål til Naalakkersuisut på baggrund heraf. Udvalget har ligeledes fremsendt opfølgende spørgsmål til Naalakkersuisuts svar. Udvalgets behandling af regnskabet har taget afsæt i de regnskabsmæssige forklaringer samt Naalakkersuisuts bemærkninger til revisionsprotokollatet. Nærværende betænkning indeholder således uddrag af revisionsprotokollatet, uddrag af udvalgets skriftlige spørgsmål samt Naalakkersuisuts bemærkninger og besvarelser hertil.

Alle spørgsmål og bemærkninger tillige med besvarelser fra Naalakkersuisut er vedlagt som bilag til betænkningen jf. Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut § 18, stk. 1, med undtagelse af fortrolige og/eller personfølsomme oplysninger, der ikke indgår som bilagsmateriale.

1.1.Revisionsudvalgets formål og opgaver

Formålet med den offentlige revision er at understøtte den parlamentariske kontrol med forvaltningen af de offentlige midler. Revisionsudvalgets opgave fremgår af §§ 18 og 19 i Inatsisartutlov nr. 26 af 18. november 2010 om Inatsisartut og Naalakkersuisut med senere ændringer.

Kort beskrevet er Revisionsudvalgets kerneopgave at gennemgå Landskassens Regnskab og revisionens bemærkninger hertil én gang om året. Gennemgangen skal sikre den parlamentariske kontrol med 1) om regnskabet er korrekt (finansiel revision), 2) om love, regler, meddelte bevillinger og andre forskrifter er efterlevet (juridisk-kritisk revision), og 3) om Landskassens midler er forvaltet efter principperne for god offentlig økonomistyring, herunder om der er gjort, hvad der er muligt og rimeligt for at sikre sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i forbindelse med de offentligt finansierede aktiviteter (forvaltningsmæssig revision).

Konkret fremsætter Revisionsudvalget de skriftlige spørgsmål og bemærkninger til Naalakkersuisut, som regnskaberne giver anledning til. Naalakkersuisuts besvarelse heraf samt bemærkninger til revisionsprotokollatet indgår som en del af Revisionsudvalgets betænkning, der forelægges Inatsisartut ved 2. behandlingen. Inatsisartut afgør på baggrund heraf, hvorvidt eventuelle kritisable forhold påpeget af Revisionsudvalget må have konsekvenser for den forvaltningsansvarlige. Udtaler Revisionsudvalget kritik i forbindelse med udvalgets gennemgang af Landskassens Regnskab, er det endvidere Naalakkersuisut – som politisk ansvarlig – der skal påse at rette op på de beskrevne forhold.

Formålet med nærværende betænkning er således at:

- Oplyse Inatsisartut om, hvordan Naalakkersuisut har forvaltet de givne bevillinger samt udmøntet Inatsisartuts beslutninger.
- Henstille til, at Naalakkersuisut påser og retter op på eventuelle kritisable forhold. I disse tilfælde må udvalget bede den ansvarlige Naalakkersuisoq om en redegørelse for,

hvordan forholdet påtænkes at blive rettet op. Revisionsudvalget følger sagen, indtil der er afgivet et tilfredsstillende svar, og der tilsvarende er sket forbedringer på området.

Revisionsudvalget fører dertil kontrol med, hvordan Naalakkersuisut varetager Selvstyrets aktionærinteresser, jf. § 19 i Inatsisartutlov nr. 26 af 18. november 2010 om Inatsisartut og Naalakkersuisut med senere ændringer. Udvalget kan som led i kontrollen foretage en vurdering af, hvorvidt Naalakkersuisut i tilstrækkeligt omfang har søgt tilsikret, at der tages passende økonomiske hensyn ved driften af helt eller delvist selvstyrejede aktieselskaber.

1.2. Revisionsudvalgets karakterskala

Revisionsudvalgets bemærkninger tager udgangspunkt i følgende karakterskala:

Karakterskala

Positiv kritik	finder det meget/særdeles positivt finder det positivt finder det tilfredsstillende/er tilfreds med
Kritik under middel	finder det ikke helt tilfredsstillende
Middel kritik	finder det utilfredsstillende/er utilfreds med påpeger/understreger/henstiller/forventer beklager/finder det bekymrende/foruroligende
Skarp kritik	kritiserer/finder det kritisabelt/kritiserer skarpt/indskærper påtaler/påtaler skarpt
Skarpeste kritik	påtaler skarpt og henleder særligt Inatsisartuts opmærksomhed på

2. Revisionsudvalgets indstilling til Inatsisartut

Revisionsudvalget afgiver nærværende betænkning over Landskassens Regnskab 2023 i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer, samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og Selvstyrets regnskaber.

I henhold til § 38 og § 39 af nævnte Inatsisartutlov har Landskasserevisor forsynet Landskassens Regnskab 2023 med en påtegning uden forbehold, hvilket betyder, at regnskaberne for 2023 samlet set giver et retvisende billede under hensyntagen til Landskassens regnskabsprincipper.

Med afsæt i revisionen af Landskassens Regnskab samt Revisionsudvalgets behandling af regnskabet **indstilles Landskassens Regnskab 2023 til godkendelse i Inatsisartut.**

3. Landskasserevisors bemærkninger til Landskassens Regnskab 2023

Den af Inatsisartut udpegede eksterne revisor (Landskasserevisor) har i revisionsprotokollatet afgivet sine bemærkninger til Landskassens Regnskab 2023. Protokollatet samt Naalakkersuisuts bemærkninger hertil fremgår som bilagsmateriale til nærværende betænkning.

Landskasserevisor bemærker overordnet, at årets resultat er påvirket af, at Selvstyret har indtægtsført et beløb på 170 mio. kr. i forbindelse med Mittarfeqarfiits overgang fra nettostyret virksomhed til selskab. Selvstyret afskrev i 2022 et tilgodehavende hos Mittarfeqarfiit på ca. 115 mio. kr. For 2022 og 2023 har omdannelsen af Mittarfeqarfiit til selskab påvirket Selvstyrets resultat positivt med 55 mio. kr.

Landskasserevisor har som nævnt ovenfor forsynet Landskassens Regnskab 2023 med en **påtegning uden forbehold.**

Landskasserevisor finder dog fortsat, at kontrolmiljøet i Selvstyret ikke altid lever op til, hvad der må kunne forventes i en organisation af Selvstyrets størrelse og kompleksitet.

3.1. Landskasserevisors revisionsbemærkninger for 2023

Landskasserevisor har **ikke** identificeret nye revisionsbemærkninger for 2023.

3.2. Landskasserevisors opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Følgende revisionsbemærkninger til tidligere regnskabsår er fortsat åbne, hvorfor Landskasserevisor stadig følger forholdene.

Det skal bemærkes, at Naalakkersuisut kan have igangsat initiativer, som retter op på de åbne forhold, men hvor den konkrete effekt endnu ikke er indtruffet, da der går tid fra beslutningstidspunktet til virkningen heraf.

1) Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til interne kontroller (2013)

Landskasserevisor har ved revisionen konstateret, at forholdet er forbedret, da der er indført et nyt system til udsendelse og kontrol med godkendelse af udsendte bruttolønlister. På enkelte områder fungerer systemet dog fortsat ikke som forudsat, hvorfor Landskasserevisor fastholder tidligere revisionsbemærkninger. Kontrol af bruttolønlister i de enkelte enheder er særdeles vigtig, idet det er en sikring mod udbetaling af forkerte lønninger.

Naalakkersuisuts bemærkning:

De forbedrede tiltag på området skyldes yderligere rådgivende tiltag over for enhederne i regi af Økonomi- og Personalestyrelsen. Bruttolønlistekontrollen skal implementeres gennem opdatering af lønsystemet via IT-leverandør. IT-leverandør har oplyst, at systemopdatering, herunder lønsystemet, fortsat er forsinket. I mellemtiden er Landskasserevisors adgang til godkendte bruttolønlister forbedret for at styrke gennemsigtheden af kontrollen.

Udvalget har noteret sig Landskasserevisors bemærkninger. Udvalget har ligeledes noteret sig Naalakkersuisuts bemærkninger.

2) Afstemning af mellemværender med andre offentlige organisationer (2020)

Landskasserevisor bemærker, at det er vigtigt for regnskabets retvisende billede, at indtægter og udgifter indregnes i korrekt periode. Landskasserevisor bemærker ligeledes, at der i 2023 er arbejdet meget med at sikre symmetri i indregningen af indtægter og udgifter på tværs af enheder, herunder med afstemning af mellemværender pr. 31.12. Landskasserevisor bemærker endeligt, at arbejdet er afhængigt af, at modparterne prioriterer tilsvarende med ressourcer til arbejdet. Da der fortsat er udestående pr. 31.12., herunder i forhold til mellemværendet med Kommune Kujalleq, holdes revisionsbemærkningen fortsat åben. Landskasserevisor vil følge op herpå i forbindelse med revisionen for 2024.

Naalakkersuisuts bemærkning:

Debitor- og kreditorkontoret blev den 1. maj 2023 opdelt i to, hvilket har sikret en ledelsesmæssig styrkelse af området.

Den Centrale Regnskabsafdeling vil i 2024 have forstærket fokus på området.

Udvalget har noteret sig Landskasserevisors bemærkninger. Udvalget har ligeledes noteret sig Naalakkersuisuts bemærkninger.

3) Styring af brugeradgang på it-området (2021)

Som led i revisionen af Grønlands Selvstyre, har Landskasserevisor evalueret design og implementering af udvalgte generelle it-kontroller. På baggrund af revisionen fremkommer Landskasserevisor med følgende konkrete anbefalinger:

- Det anbefales, at Naalakkersuisut udarbejder en formel brugeradministrations-procedure for alle systemer og platforme, som omfatter:
 - Proces for oprettelse af brugere og tildeling af rettigheder.
 - Proces for periodisk (min. årlig) revurdering af adgang og rettigheder.
 - Rettidig nedlukning af brugere ved fratrædelse.
- Det anbefales, at Naalakkersuisut sikrer, at proceduren forankres i hele Selvstyret for at sikre, at proceduren følges konsekvent og den løbende revurdering formelt dokumenteres

Revisionsbemærkningen holdes fortsat åben.

Naalakkersuisuts bemærkning:

Proceduren er, at Digitaliseringsstyrelsens IT-afdeling opretter og nedlægger brugere på anmodning fra de ansættende enheder. Enhederne skal udfylde en skabelon og fremsende denne til IT-afdelingen både for oprettelse og nedlæggelse.

ISO 27001 er under implementering og vil fastlægge en række kontroller og processer.

Udvalget har noteret sig Landskasserevisors bemærkninger. Udvalget har ligeledes noteret sig Naalakkersuisuts bemærkninger.

4) Afstemning af leverandørgæld og banksaldi (2021)

En nøglekontrol i forhold til sikringen af en korrekt periodisering af køb af varer og tjenester er afstemning af mellemværender med eksterne leverandører. Landskasserevisor bemærker, at der har været arbejdet med at styrke processen på området i løbet af året, men både den løbende og årsafslutningsprocessen har vist, at fortsat er behov for at arbejde videre med afstemninger af mellemværender med kreditorer. Landskasserevisor anbefaler derfor, at dette arbejde skærpes yderligere, således at der fokuseres på månedlige afstemninger af top 10 leverandører, samt at der udføres kontrol af afstemningerne.

Revisionsbemærkningen holdes delvist åbent. Afstemningen af kreditorer holdes åben, afstemningen af likvide beholdninger lukkes.

Naalakkersuisuts bemærkning:

Den Centrale Regnskabsafdeling har i foråret igangsat et projekt, hvor controlling afdelingen vil hjælpe kreditor afdelingen med afstemning af mellemværenderne med leverandørerne.

Naalakkersuisut finder det tilfredsstillende, at den eksterne revision har lukket revisionsbemærkningen for så vidt angår afstemningen af likvide midler. Naalakkersuisut finder det ligeledes tilfredsstillende, at Den Centrale Regnskabsafdeling har taget initiativ til en yderligere skærpelse af afstemningsarbejdet i forhold til leverandørerne.

Udvalget har noteret sig Landskasserevisors bemærkninger. Udvalget har ligeledes noteret sig Naalakkersuisuts bemærkninger.

5) Administration af ESU og BSU lån

Selvstyret har udlån i form af ESU og BSU for ca. 1,9 mia. kr., som administreres ved hjælp af et lånesystem. Det er besluttet, at der skal anskaffes et nyt lånesystem. I forbindelse med forberedelserne til anskaffelsen af et nyt lånesystem, har man identificeret en række udfordringer og problemstillinger i den hidtidige forvaltning af udlånsporteføljen. Landskasserevisor bemærker, at der er tale om forvaltningsmæssige udfordringer, som ikke vurderes til at indebære en væsentlig usikkerhed i forhold til resultatet i 2023. Landskasserevisor anbefaler, at der i forbindelse med det nye lånesystem samtidigt bør indføres en mere struktureret opfølgning i forhold til registreringen af lånene i lånesystemet.

Revisionsbemærkningen holdes derfor fortsat åbent.

Naalakkersuisuts bemærkning:

Den Centrale Regnskabsafdeling er enige i, at der er et behov for en revurdering af processer for registrering af lån, og at der indføres en mere struktureret opfølgning i forhold til registrering af lånene i lånesystemet. Arbejdet hermed indgår i projektet med udvikling og implementering af et nyt lånemodul.

Den Centrale Regnskabsafdeling er i foråret 2024 startet på gennemgangen af alle processer vedrørende långivning og administration af lån i Selvstyret. Det nye lånemodul forventes fortsat implementeret og sat i drift i løbet af 2024.

Udvalget har noteret sig Landskasserevisors bemærkninger. Udvalget har ligeledes noteret sig Naalakkersuisuts bemærkninger.

4. Den finansielle revision

Den af Inatsisartut udpegede eksterne revisor har udført en finansiell revision af Selvstyrets årsregnskab, der omfatter revisionen af, hvorvidt regnskabet i alle væsentlige henseender er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og Selvstyrets regnskaber. Revisionen udføres i overensstemmelse med grønlandsk revisionslovgivning samt internationale standarder for finansiell revision.

I det følgende gennemgås de væsentligste forhold, som Landskasserevisor har bemærket af den finansielle revision.

1) Internt kontrolmiljø

Revisionen omfatter en vurdering af, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt for at kunne vurdere, hvorvidt der forefindes rettidige bogholderi-registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vurdering:

Det er Landskasserevisorens vurdering, at det interne kontrolmiljø i al væsentlighed medvirker til forsvarlige interne kontroller og pålidelig behandling af oplysninger af regnskabsmæssig karakter. Dog vurderer Landskasserevisoren at:

- på enkelte områder er de etablerede kontroller svage eller udføres ikke konsekvent.
- der ikke arbejdes struktureret eller systematisk med risikovurdering og styring i Selvstyret, hvilket gør det vanskeligt at vurdere kontrollernes effektivitet, og hvorvidt kontrolarbejdet kunne tilrettelægges på en mindre ressourcekrævende måde.

2) Anvendelse af IT og generelle IT-kontroller

Revisionen har evalueret design og implementering af udvalgte generelle it-kontroller, som vurderes relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation.

Vurdering:

Det er Landskasserevisorens vurdering, at flere væsentlige områder kan forbedres. Her til har Landskasserevisoren kommet med sine anbefalinger til forbedringer på områderne, som kan ses af revisionsprotokollatet.¹ Landskasserevisor har valgt at afgive en revisionsbemærkning på området.

¹ Deloitte (2024): *Grønlands Selvstyre: Beretning om den udførte revision 2023 (Revisionsprotokol)*, s. 1467-68

3) Anvendelse af den fælles offentlige kontoplan

Der er udviklet og implementeret en ny fælles offentlig kontoplan, som skal styrke den økonomiske styring i Selvstyret og kommunerne blandt andet gennem et bedre analysegrundlag.

Vurdering:

Landskasserevisor anbefaler, at det løbende arbejde med styrkelse af forståelsen af kontoplanen fortsættes, da der fortsat er et forbedringspotentiale i tilknytning hertil.

4) Refusioner af lovregulerede overførsler til borgere

Landskasserevisor har noteret et større merforbrug på refusion af barseldagpenge. Samtidig noterer Landskasserevisor et betydeligt overskud i Amaat/Barselsfonden, både i 2022 og 2023.

Vurdering:

Landskasserevisor vurderer, at ovenstående er en indikation af, at kommunerne ikke fuldt ud har ændret praksis i forbindelse med etableringen af Amaat/Barselsfonden, og dermed fortsat udbetaler barseldagpenge til privatansatte. Landskasserevisor anbefaler, at der iværksættes en undersøgelse, for at klargøre, om dette er tilfældet.

5) Tilskud til foreninger og virksomheder

Revisionen påser, hvordan tilskud til foreninger og virksomheder bogføres.

Vurdering:

I årsregnskabet er tilskud til foreninger og virksomheder opdelt efter funktionsområde. Det er Landskasserevisors anbefaling, at regnskabsposten fremadrettet opdeles efter tre hovedtyper (serviceaftaler, driftstilskud, tilskud efter ansøgning) for at øge gennemsigtigheden.

6) Lønninger og pensioner

Landskasserevisors revisionsbemærkning fra tidligere fastholdes, da denne nøglekontrol fortsat ikke fungerer i alle sammenhænge som forudsat.

Vurdering:

Landskasserevisor følger op på kontrollen med bruttolønslisterne i 2024.

7) Køb af varer og tjenesteydelser

Landskasserevisor har i forbindelse med årsafslutningen kontrolleret, at udgifter er henført til det regnskabsår, som de vedrører. Der er i den forbindelse ikke konstateret væsentlige fejl. Dog noteres, at mindreforbruget på Finanslovskonto 31.03.33 forklares med manglende modtagelse af refusionsanmodninger fra 3 ud af 5 kommuner.

Vurdering:

På baggrund af ovenstående antager Landskasserevisor, at der reelt kan mangle en udgift på ca. 4 mio. kr. i årsregnskabet for 2023.

8) Afstemning af leverandørgæld

Landskasserevisor noterer, at der har været arbejdet med at styrke processen på afstemning af mellemværender med eksterne leverandører i løbet af året. Dog viser revisionen, at der ikke foretages afstemninger i tilstrækkeligt omfang, og at der fortsat er behov for at arbejde videre med afstemninger af mellemværender med kreditorer.

Vurdering:

Landskasserevisor anbefaler, at arbejdet med afstemning af kreditorer skærpes yderligere, således, at der kan fokuseres på månedsvist at afstemme top 10 leverandører, samt udføre kontrol af afstemningerne. Landskasserevisor anbefaler ligeledes, at der sættes ekstra fokus op afstemning af leverandørgæld pr. 31. december.

9) Afstemning af transaktioner mellem Selvstyret, de nettostyrede virksomheder, de Selvstyrejede selskaber samt kommunerne

Landskasserevisor bemærker, at det er svært at finde afstemninger af, at det, som er indtægtsført i den ene enhed svarer til det, der er udgiftsført i den anden enhed.

Vurdering:

Landskasserevisor anbefaler at man på sigt undersøger mulighederne for at digitalisere disse transaktioner yderligere, da dette efter Landskasserevisors vurdering dels vil kunne medvirke til en effektivisering af administrationen heraf, og dels vil forbedre kvaliteten af bogføringen i de involverede enheder.

10) Forsikringsforhold

Revisionen har ikke omfattet organisationens forsikringsforhold. I forbindelse med regnskabsafslutningen har Landskasserevisor bedt den daglige ledelse bekræfte, at der er tegnet tilstrækkelige forsikringer til at dække organisationens eventuelle skadesituationer.

Vurdering:

Landskasserevisor anbefaler, at man mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med henblik på at vurdere de tegnede dækninger.

5. Den juridisk-kritiske revision

Den af Inatsisartut udpegede eksterne revisor har foretaget en juridisk-kritisk revision af Selvstyrets årsregnskab for 2023, hvoraf formålet er at efterprøve om love, regler og sædvaner er rettelig overholdt. Landskasserevisor bemærker overordnet, at der er ingen procedurer, som

systematisk og struktureret måler kvaliteten af sagsbehandlingen (fagligt ledelsestilsyn), og at ansvaret for overholdelsen af love og regler mv. påhviler de enkelte departementer.

Landskasserevisor anbefaler derfor, at man centralt overvejer at styrke dette arbejde, f.eks. ved at indføre et fagligt ledelsestilsyn. Denne kvalitetskontrol ville kunne give et dokumenteret grundlag for vurderingen af kvaliteten i sagsbehandlingen og eventuelle behov for særlige indsatser.

I det følgende gennemgås de forhold, som Landskasserevisor har bemærket af den juridisk-kritiske revision.

- 1) Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb
Revisionen påser overholdelsen af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb.

Vurdering:

Landskasserevisor foretog i 2021 en udvidet gennemgang af området, hvorfor revisionen for 2023 i al væsentlighed har været af opfølgende karakter. En del regnskabsenheder meddeler, at de ikke er bevidste om reglerne for indkøb over 500.000 kr., som skal meddeles indkøbskontoret. Anbefalingen lyder derfor fortsat at styrke informationsarbejdet herom.

- 2) Løn- og ansættelsesretlige dispositioner
Revisionen omfatter en vurdering af overholdelse af løn- og ansættelsesretlige dispositioner.

Vurdering:

Landskasserevisor har ikke konstateret væsentlige beløbsmæssige fejl i stikprøven. Landskasserevisor har dog fundet, at der i enkelte sager ikke forelå:

- korrekt beregning af anciennitet
- dokumentation for underskrevet ansættelsesbrev
- dokumentation for uddannelsesbeviser, anciennitetsberegninger og CV

Landskasserevisor anbefaler på denne baggrund, at lønarterne vedrørende tillæg undersøges i forhold til overenskomstreguleringer for at sikre, at der ikke er yderligere sager/tillæg, der ikke er korrekt reguleret.

- 3) Sikring af, at salg har den nødvendige bevilling og gennemføres som forventet
Revisionen omfatter en vurdering af, at salg har den nødvendige bevilling og gennemføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for kategorierne af salg, herunder særligt hjemmelsgrundlaget og prisfastsættelsen.

Vurdering:

Taksterne til henholdsvis godtgørelse til brancheskolerne og på døgninstitutionerne er gennemgået stikprøvevis uden bemærkninger. Dog anbefales fortsat, at der udarbejdes en overordnet beskrivelse af processen for håndtering af indtægtsopkrævninger.

4) Overholdelse af bevillingsregler, låneregler mv.

Som grundregel i den offentlige sektor kan ingen udgift afholdes og ingen indtægt oppebæres uden at der er fornøden bevilling til det. Revisionen omfatter derfor at påse at bevillings- og låneregler mm. er overholdt. Landskasserevisor har i forbindelse hermed gennemgået de regnskabsforklaringer, der er udarbejdet i tilknytning til årsregnskabet.

Vurdering:

Landskasserevisor vurderer, at regnskabsforklaringerne fortsat varierer en del i grundighed og beskrivelsen af årsagerne til afvigelsen. Det er derfor fortsat landskasserevisors opfattelse, at der er mulighed for at forbedre forklaringerne på flere områder.

6. Forvaltningsrevision

Den af Inatsisartut udpegede eksterne revisor har foretaget en forvaltningsrevision af Selvstyrets regnskab for 2023, hvoraf formålet er at efterprøve om forvaltningen er udøvet under skyldig økonomisk hensyn. Landskasserevisoren har hermed fokus på, om forvaltningen er udført på en sparsommelig, produktiv og effektiv måde.

I det følgende gennemgås de forhold, som Landskasserevisor har bemærket af forvaltningsrevisionen.

1) Aktivitets- og ressourcestyring

Revisionen omfatter en vurdering af, om Selvstyret har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, så ledelsen kan træffe velbegrundede beslutninger rettidigt i forbindelse med aktivitets- og ressourcestyringen.

Vurdering:

Det er Landskasserevisors vurdering, at aktivitets- og ressourcestyring kun sker i begrænset omfang (primært på driftsområdet, herunder brancheskoler, døgntilbud og sundhedsvæsenet). På det administrative område er det vanskeligt at finde eksempler på aktivitets- og ressourcestyring.

2) Mål og resultatstyring

Revisionen omfatter en vurdering af, om Selvstyret har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, som gør at Selvstyret kan rapportere om de mål, der er fastsat af Naalakkersuisut.

Vurdering:

Det er Landskasserevisors vurdering, at der kun i få tilfælde findes bevidst mål- og resultatstyring i Selvstyret, ligesom der kun i meget begrænset omfang findes data til dokumentation af de faktiske resultater.

3) Styring af indkøb

Revisionen omfatter en vurdering af, om Selvstyret har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller til at udbyde og udnytte indkøbsaftaler.

Vurdering:

Revisionen viser, at ikke alle departementer har indsendt indmeldinger af indkøbsbehov. Landskasserevisor anbefaler, at det ud fra eksisterende leverandøroplysninger og andre data kortlægges hvilke områder der reelt er udbudsegnede.

7. Særlige emner i forbindelse med Revisionsudvalgets gennemgang af Landskassens Regnskab 2023

Revisionsudvalget har i forbindelse med gennemgangen af Landskassens Regnskab 2023 særligt noteret sig følgende forhold:

1) Manglende udmøntning af initiativer

Udvalget har i forbindelse med gennemgangen spurgt Naalakkersuisut ind til afvigelsen på konto 20.11.70, reserve til nye initiativer. Udvalget hæftede sig især ved, at en planlagt indsats for børn med psykisk sygdom ikke var blevet udmøntet, bl.a. på grund af vakancer.

Udvalget fandt det kritisabelt, at de bevilgede midler ikke var blevet udmøntet, idet det var udvalgets forståelse, at der var stærkt behov for initiativer på området. Udvalget ønskede derfor nærmere oplyst, hvilke tiltag Naalakkersuisut agter at iværksætte på området.

Hertil oplyste Naalakkersuisut bl.a., at Naalakkersuisut arbejder videre på et handlingskatalog, med fokus på implementering af de løsningsforslag, som fremgår af ”Handlingskatalog for Psykiatrien”.

Udvalget fandt det svært at acceptere den manglende udmøntning af de bevilgede midler til indsatser for børn med psykisk sygdom. Udvalget opfordrer derfor Familie- og Sundhedsudvalget til at følge problemstillingen. Udvalget vil ligeledes følge sagen fremadrettet.

2) Skatterestancer

Udvalget har i forbindelse med gennemgangen ligeledes noteret sig afvigelsen på konto 24.10.10, landsskat. Udvalget hæftede sig især ved, at der er afskrevet restancer for et meget stort beløb. Hertil redegjorde Naalakkersuisut for, at der er tale om en enkeltstående stor afskrivningspost, idet afskrivningerne som følge af bagatelgrænsen på 100 kr. eller derunder, omhandler posteringer fra tidligere år, hvor der dengang ikke var underlagt et lovgivningsmæssigt afskrivningskrav. Naalakkersuisut forventer dermed ikke så store afskrivninger fremadrettet.

Udvalget er af den opfattelse, at der bør foretages en undersøgelse af problemstillingen.

Nærmere oplysninger i forbindelse med Revisionsudvalgets gennemgang kan findes i bilag 1.

8. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser

Revisionsudvalget har ikke i 2023 rekvireret større forvaltningsrevisionsundersøgelser fra Landskasserevisor.

Medlemmer af Naalakkersuisut har i 2023 rekvireret følgende større forvaltningsundersøgelser fra Landskasserevisor:

- Undersøgelse af økonomi- og økonomistyring på brancheskoleområdet
- Undersøgelse af lønforhold på et døgntilbud

9. Besigtigelse af de nettostyrede virksomheder og Selvstyrejede selskaber

Landskasserevisor har afgivet en revisionspåtegning uden forbehold for de nettostyrede virksomheders regnskaber, hvilket betyder, at regnskaberne samlet set giver et retvisende billede.

Selvstyrejede selskabers årsrapporter er underlagt særskilt revision af forskellige revisionsvirksomheder. Landskasserevisor har påset, at årsrapporterne er forsynet med revisionspåtegninger uden fremhævelser eller kritiske udtalelser om ledelsesberetningerne.

10. Udvalgsspørgsmål om tilsynet med kommunerne

Revisionsudvalget har i forbindelse med deres arbejde fremsendt skriftlige spørgsmål til Naalakkersuisut om tilsynet med kommunerne, samt specifikke spørgsmål om forhold i Kommune Kujalleq.

Grundet sagens fortrolige karakter, er kun udvalgets arbejde med det generelle tilsyn med kommunerne behandlet i nærværende betænkning. Spørgsmål og svar kan findes i bilag 3.

Udvalget har drøftet overvejelser om muligheden for en eventuel styrkelse af Naalakkersuisuts tilsyn med kommunerne. Udvalget imødeser derfor Naalakkersuisuts kommende vurdering af en mulig reform af tilsynet med kommunerne.

Udvalget opfordrer derudover Naalakkersuisut til at overveje muligheder for anbringelse af sagen om Kommune Kujalleq for Tilsynsrådet.

Udvalget vil fremadrettet følge sagen om Kommune Kujalleq.

11. Revisionsudvalgets indstilling af Landskasserevisor

Inatsisartut udpeger revisor af Landskassens Regnskab efter Revisionsudvalgets indstilling jf. Forretningsordenen for Inatsisartut § 25, stk. 2.

Revisionsudvalget indstiller til at udpege det statsautoriserede revisionsaktieselskab Deloitte til at revidere Landskassens regnskaber for 2024.

Med disse bemærkninger, og med den i betænkningen anførte forståelse, skal udvalget overgive forslaget til 2. behandling.

Mikivuk Thomassen
Formand

Nivi Olsen
Næstformand

Pipaluk Lynge

Doris J. Jensen

Karl Tobiassen

Bilagsoversigt:

Bilag 1: Naalakkersuisuts besvarelser af Revisionsudvalgets spørgsmål samt opfølgende spørgsmål vedrørende Landskassens Regnskab 2023.

Bilag 2: Naalakkersuisuts bemærkninger til revisionsbemærkninger fremsat af revisor, jf. revisionsprotokollat

Bilag 3: Udvalgets spørgsmål og svar fra Naalakkersuisut om tilsynet med kommunerne