



Revisionsudvalg

Brevdato: 10-07-2017
Sags nr. 2017 - 13008
Akt id. 5760209

Besvarelse af uddybende spørgsmål vedrørende Landskassens regnskab for 2016

Departementet for Finanser og Skatter har modtaget anmodning om besvarelse af uddybende spørgsmål til de regnskabsmæssige forklaringer for Landskassens regnskab 2016.

De uddybende forklaringer fremsendes herved.

Inussiarnersumik inuulluaqqusillunga

Med venlig hilsen


Aqqaluq B. Egede

P. O. Box 1037
3900 Nuuk
Tel. (+299) 34 50 00
Fax (+299) 34 63 50
E-mail: oed@nanoq.gl
www.naalakkersuisut.gl







Naalakkersuisuts kommentarer til den eksterne revisions bemærkninger til Landskassens årsregnskab 2016

Indhold

Symbolforklaringer	2
Oversigt over revisionsbemærkninger til Landskassens årsregnskab 2016	3
Årets revisionsbemærkninger	3
Tidligere revisionsbemærkninger	3
Uddybende forklaringer til de enkelte revisionsbemærkninger	4
3.1.1 Svagheder i det interne kontrolmiljø	4
3.1.2 Løbende afstemning af bogførte lønninger, samt afstemning af sammenhænge mellem Sulinal og XAL	4
3.1.3 Manglende efterlevelse af krav til debitornedskrivning	4
3.1.4 Manglende stillingtagen til åbenstående poster ved kreditor- og bankafstemninger	5
3.1.5 Manglende principper for posteringer på egenkapital-kontoen samt godkendelse heraf	5
3.1.6 Lukning af anlægsprojekter uden dokumentation	5
3.2.1 Indskærpelse af regler om udarbejdelse af skriftlige forretningsgangsbeskrivelser	5
3.2.2 Bedre beskrivelse af overførselsregler, konsolideringsprincipper og resultatbeskriver under anvendt regnskabspraksis	5
3.2.3 Indskærpelse af Bruttolønlisternes vigtighed i forhold til interne kontroller	6
3.2.5 Løbende opfølgning og afstemning af udlånsporteføljer i løbet af året	6
3.2.6 Yderligere styrkelse af arbejdet med løbende afstemninger af leverandørgæld	6
3.2.7 Indskærpelse af reglerne om bevillingskontrol	7
3.2.8 Overvejelse af mulighederne for at tilpasse regler om føring af inventarfortegnelser	7
3.2.9 Manglende afstemninger af Anlægs- og Renoveringsfonden i løbet af året	7
3.2.10 Materiale til brug for revision i forbindelse med årsregnskabsafslutningen	8
Naalakkersuisuts kommentarer til revisionens bemærkninger	9







Symbolforklaringer

Oversigterne over revisionens bemærkninger indeholder symboler til angivelse af bemærkningens tyngde. Disse symboler forklares her:








Symbol	Forklaring
	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. Punktet kan lukkes
	Gennemgangen har bortset fra enkelte uhensigtsmæssigheder ikke givet anledning til bemærkninger. Punktet er delvist åbent
	Gennemgangen har givet anledning til bemærkninger. Det indstilles til Revisionsudvalget, at spørge nærmere ind til, hvorledes forvaltningen vil imødegå forholdet.
	Der er konstateret væsentlige svagheder/forhold, Det indstilles til Revisionsudvalget, at der udtales en kritik af forholdet overfor forvaltningen og at der stilles krav om etablering af forholdsregler, så gentagelser undgås..


Oversigt over revisionsbemærkninger til Landskassens årsregnskab 2016

Årets revisionsbemærkninger

Nr.	Revisionsbemærkning	Reference	Vurdering
2016-1	Svagheder i det interne kontrolmiljø.	3.1.1	
2016-2	Løbende afstemning af bogførte lønninger, samt afstemning af sammenhænge mellem Sulinal og XAL	3.1.2	
2016-3	Manglende efterlevelse af krav til debitornedskrivning	3.1.3	
2016-4	Manglende stillingtagen af åbenstående poster ved kreditor- og bankafstemninger	3.1.4	
2016-5	Manglende godkendelse ved balancekonto posteringer	3.1.5	
2016-6	Lukning af anlægsprojekter uden dokumentation	3.1.6	

Tidligere revisionsbemærkninger

Nr.	Revisionsbemærkning	Reference	Status	Vurdering
2013-01	Indskærpelse af regler om udarbejdelse af skriftlige forretningsgangsbeskrivelser	3.2.1	Åben	
2013-03	Bedre beskrivelse af overførselsregler, konsolideringsprincipper og resultatbeskrivelser under anvendt regnskabspraksis	3.2.2	Delvis Åben	
2013-04	Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til den interne kontrol	3.2.3	Åben	
2013-07	Løbende opfølgning og afstemning af udlånsporteføljer i løbet af året	3.2.5	Åben	
2013-08	Yderligere styrkelse af arbejdet med afstemninger af gæld til leverandører, med henblik på at sikre korrekt registrering af køb af varer og tjenester.	3.2.6	Åben	
2013-09	Indskærpelse af regler om bevillingskontrol – Herunder begrundelser for, hvorfor det ikke har været muligt at indhente fornøden hjemmel til merforbrug	3.2.7	Åben	
2013-10	Overvejelse af mulighederne for at tilpasse regler om føring af inventarfortegnelser	3.2.8	Åben	
2014-01	Utilstrækkelig opfølgning på registreringer vedrørende Anlægs- og renoveringsfonden, herunder i forhold til budgetopfølgning, afslutning af projekter samt fejlkonteringer.	3.2.9	Delvis Åben	

2015-1	Materiale til brug for revisionen i forbindelse med årsregnskabsafslutningen	3.2.10	Delvis Åben	
--------	--	--------	----------------	---

Uddybende forklaringer til de enkelte revisionsbemærkninger

3.1.1 Svagheder i det interne kontrolmiljø.

Et stærkt internt kontrolmiljø er det bedste værn mod såvel bevidst som ubevidst fejl og mangler i regnskabsgrundlaget.

Kontrolmiljøet omfatter følgende hovedkomponenter:

1. Ledelsens holdninger og ageren (tonen på toppen)
2. Risikovurdering
3. Design og implementering af handlinger til imødegåelse af risici
4. Kommunikations- og informationssystemer
5. Monitorering af at de iværksatte handlinger udføres og har den tilsigtede effekt

Revisionen viser at der kun i meget begrænset omfang udføres en bevidst og struktureret vurdering af risici for fejl og mangler sted og/eller at dette arbejde dokumenteres.

Ikke desto mindre er der på mange områder besluttet, at der skal gennemføres kontrolhandlinger – om end dette er mere traditionsbaseret end baseret på en egentlig risikovurdering

Revisionen viser imidlertid også, at der kun i begrænset omfang foregår en struktureret opfølgning på, om de besluttede kontrolhandlinger faktisk udføres – herunder i en tilfredsstillende kvalitet (ofte er det svært at finde ud af, hvad der faktisk er udført af kontrolhandlinger, ligesom både afstemninger og specifikationer udarbejdes med en række uafklarede, åbentstående poster).

Det er valgt at henlede opmærksomhed på manglerne i udvalgte kontroller som selvstændige revisionsbemærkninger.

Det skal anbefales, at man i forbindelse med den forestående implementering af nyt ERP-system skærper såvel arbejdet med vurdering af risici, som arbejde med design og implementering af kontrolhandlinger og ikke mindst opfølgningen på, om disse handlinger udføres i det forudsatte omfang.

3.1.2 Løbende afstemning af bogførte lønninger, samt afstemning af sammenhænge mellem Sulinal og XAL.

Der er i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2016 foretaget afstemning mellem de samlede lønninger, der er udbetalt ifølge lønsystemet og lønninger, der er indberettet til Skattestyrelsen via Sulinal – samt de lønninger, der er bogført i økonomisystemet og som dermed indgår i årsregnskabet. Men ikke mellem Sulinal og XAL (finansbogholderiet)

Løbende afstemning af de bogførte lønninger anses for en væsentlig kontrol, til at opdage eventuelle fejl i forbindelse på lønområdet. I den forbindelse foretages der en gang årligt afstemning.

Det er vores vurdering at der, for at kontrollen er effektiv, bør foretages afstemning månedsvist hvilket vil sikre en kortere periode med usikkerhed. Endvidere mangler de foretagne afstemninger, det sidste ben, hvilket vil sige afstemning mellem Sulinal og XAL.

Vi har af flere omgange forespurgt en sådan afstemning, uden held. Det er vores anbefaling at afstemninger af løn prioriteres og udføres oftere.

3.1.3 Manglende efterlevelse af krav til debitornedskrivning

I forbindelse med vores gennemgang af de debitorer som administreres fra centralt hold, har vi ved revisionen observeret en række debitorer, med en saldo på i alt 7.188 t.kr, som er overforfaldne, med mere end 6 mdr., men ikke overført til inddrivelse og nedskrives, som interne regler foreskriver.

Når saldi ikke nedskrives kan dette medføre en uhensigtsmæssig forskydning af bevillings overholdelse hos de enkelte enheder, lige som manglende overførsel til inddrivelsesmyndigheden, er der en risiko for at der ikke bliver taget hånd om fordringerne, og de derfor forældes.

Vi er under revisionen ikke blevet forelagt materiale som indikerer at fordringen er opretholdt, samt at der er taget stilling til hvorledes beløbene skal nedskrives, hvorfor vi anbefaler at forretningsgange omkring overførsel til inddrivelse overholdes.

3.1.4 Manglende stillingtagen til åbenstående poster ved kreditor- og bankafstemninger

I forbindelse med de foretagne afstemninger af bank og kreditorer fra centralt hold, har vi i forbindelse med revisionen, konstateret en række åbenstående poster af ældre dato, som der ikke er taget stilling til.

Det er vores opfattelse at det som udgangspunkt de enkelte enheders ansvar at sådanne poster afklares løbende, men at dette ikke sker, og at der fra centralt hold ikke tages hånd om dette. Det er vores opfattelse at posterne falder mellem 2 led, som følge af manglende enighed om ansvarsfordelingen for løsning heraf.

3.1.5 Manglende principper for posteringer på egenkapital-kontoen samt godkendelse heraf

Vi har under årets revision konstateret, at der i året er foretaget værdireguleringer på 133 mio. kr. hvilket skyldes manglende posteringer vedrørende anlægsbevillinger til Nukissiorfiit for tidligere år.

Vi har i den forbindelse konstateret at der ikke foreligger en politik, og godkendelsesprocedure omkring posteringer på balance kontoen. Det er vores vurdering at alle større posteringer gennemgås, og at der tages stilling hertil. Da posteringer direkte på egenkapitalen er en let måde at skjule posteringer som skulle have påvirket årets drift.

3.1.6 Lukning af anlægsprojekter uden dokumentation

I forbindelse med oprydningsarbejdet i gamle anlægsprojekter under Anlægs- og Renoveringsfonden har Selvstyret besluttet at lukke en række projekter. Det har ikke været muligt, at finde dokumentationen for en række posteringer på disse projekter – i nogle tilfælde fordi posteringerne er mere end 5 år gamle og bilagsmaterialet derfor er kasseret.

3.2.1 Indskærpelse af regler om udarbejdelse af skriftlige forretningsgangsbeskrivelser

I revisionsprotokollen for 2013 side 947 anførte vi følgende:

" Alle regnskabsførende enheder skal udarbejde en lokal regnskabsinstruks, der hvert år skal indsendes i en ajourført udgave til Intern Revision inden udgangen af marts måned. Et væsentligt element i regnskabsinstruksen er oversigten over medarbejdere, der kan disponere og attestere indtægter og udgifter.

Det er vores vurdering, at denne proces fungerer tilfredsstillende.

Vi har dog i enkelte tilfælde – typisk i forbindelse med strukturændringer – konstateret, at enhederne fungerer uden egen regnskabsinstruks i en periode. "

Vi har ved årets revision konstateret at forholdet i år ikke er ændret væsentligt i forhold til tidligere år, hvorfor vi fastholder vores bemærkning.

3.2.2 Bedre beskrivelse af overførselsregler, konsolideringsprincipper og resultatbeskriver under anvendt regnskabspraksis

I revisionsprotokollen for 2013 side 953 anførte vi følgende:

" Selvstyret årsregnskab aflægges i al væsentlighed efter udgiftsbaserede regnskabsprincipper.

Det betyder at indtægter og udgifter som udgangspunkt henføres til det regnskabsår, hvor den ydelse der ligger til grund for en indtægt eller en udgift leveres (retserhvervelsesprincippet).

Grundprincippet afviges dog på enkelte områder som eksempelvis indtægter fra skatter og afgifter (indberettede skatter korrigeret for resultater af det ligningsmæssige arbejde) samt i forhold til betydelige krav, der ikke kan opgøres endeligt på statustidspunktet (hensættelser).

For så vidt angår de selvstændige virksomheder (brancheskolerne), så indgår disse både som aktivitetsbaserede tilskud (udgift) på en Finanslovskonto og som indtægter på andre Finanslovskonti. Både udgift og indtægt gives som Driftsbevillinger. Der foretages ikke eliminering heraf, hvorfor selvstyrets samlede regnskab kommer til at vise større udgifter og indtægter end der reelt er tale om.

På en række Finanslovskonti (primært vedrørende brancheskolerne) er der overførselsadgang, hvilket administreres ved at over/underskud bogføres i skolerens regnskaber. Derved påvirkes selvstyrets samlede regnskab med poster, der ikke reelt er udtryk for indtægter/udgifter i det pågældende regnskabsår.

Konsolideringsmæssigt er regnskabet opbygget således, at nettostyrede virksomheder kun indgår med bevillingsafregning og mellemregninger – på næsten samme måde som de selvstyreejede selskaber.

Selvstyret viser to resultater i årsregnskabet:

- **DAU-resultatet** – der udgør summen af indtægter, driftsudgifter, anlægsudgifter og forskydninger i udlån. DAU-resultatet har til formål, at sikre en bevillingsmæssig ramme for både indtægter og udgifter og ind- og udbetalinger vedrørende udlån.
- **DA-resultatet** – der udgør DAU-resultatet korrigeret for (efter tilbageførsel af) forskydninger i udvalgte udlån. Det defineres fra lånetype til lånetype, hvorvidt det skal korrigeres i DAU-resultatet for at nå frem til DA-resultatet eller ej. Vurderingen sker med afsæt, hvorvidt lånet er rentebærende og hvorvidt der kan forventes en tilbagebetaling af hovedstolen gennem eksempelvis brugerbetaling udløst af det bagved liggende aktiv (eksempelvis vandkraftværk)

Vi anbefaler at såvel overførselsregler som konsolideringsprincipper og opgørelsen af de forskellige resultatbegreber beskrives bedre under anvendt regnskabspraksis, således at en regnskabslæser har mulighed for at tage højde herfor, såfremt det måtte ønskes.

Vi har i øvrigt kontrolleret, hvorvidt årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis uden dette har givet anledning til bemærkninger. ”

Vi har ved årets revision konstateret at forholdet ikke er ændret i forhold til tidligere år, hvorfor vi fastholder vores bemærkning.

3.2.3 Indskærpelse af Bruttolønlisternes vigtighed i forhold til interne kontroller

I revisionsprotokollen for 2013 side 955 anførte vi følgende:

” Vi har herunder ved besøg i decentrale enheder testet enhedernes kontrol af bruttolønslister. Dette er en nøglekontrol i forhold til sikring mod, at der udbetales forkerte lønninger. Bruttolønslisterne gennemgås med forskellig grad af omhyggelighed og vi anbefaler, at vigtigheden af denne kontrol indskræpes overfor de enkelte enheder.”

Vi har ved årets revision konstateret at forholdet ikke er væsentlig ændret i forhold til tidligere år, men dog forbedret hos de større departementer ved gennemgangen af bruttolønslisterne. Det er således især hos mindre enheder, at godkendelsen mangler.

Vi har ligeledes ved vores revision konstateret, at der ikke følges op på, hvorvidt der modtages retur vedrørende udsendte bruttolønslister, vi anbefaler at denne kontrol etableres.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning fra tidligere.

3.2.5 Løbende opfølgning og afstemning af udlånsporteføljer i løbet af året

I revisionsprotokollen for 2013 side 959 anførte vi følgende:

” Vi har påset at låneporteføljerne er opgjort og værdiansat i overensstemmelse med selvstyrets regnskabsprincipper. Derudover har vi udtaget en stikprøve, hvor vi har indhentet og gennemgået den underliggende lånedokumentation.

Selvstyret kan i henhold til bemærkningerne til Finanslovskonto 89.72.12 yde rente- og afdragsfrie lån til – primært - Illuut A/S. Det afgøres imidlertid først ved den endelige udstedelse af gælds brevet, hvorvidt lånene lever op til kravene for rente- og afdragsfrie lån.

I henhold til selvstyrets regnskabsprincipper skal sådanne lån værdiansættes til 0 kr. Der foretages ikke i tilstrækkelig grad opfølgning på, hvorvidt lånene er rente- og afdragsfrie eller ej i løbet af året, hvorfor der foretages ganske store værdireguleringer afledt af gennemgangen af låneporteføljen i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet.

Vi anbefaler at der følges tættere op herpå i løbet af året, således de store reguleringer i forbindelse med regnskabsaflæggelsen undgås fremadrettet.”

Der har været arbejdet med at styrke arbejdet på området i løbet af året - og der er konstateret betydelige forbedringer i forhold til kontrolarbejdet i tilknytning til ESU og BSU lån.

Årsafslutningsprocessen har dog vist, at der fortsat er behov for at arbejde videre med kontrolarbejdet i forhold til håndtering af lån administreret af INI A/S samt lån til virksomheder – og især i forhold til de nettostyrede virksomheder.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning fra tidligere.

3.2.6 Yderligere styrkelse af arbejdet med løbende afstemninger af leverandørgæld

I revisionsprotokollen for 2013 side 963 anførte vi følgende:

” Ved revisionen i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har vi konstateret enkelte åbenstående poster, hvor en regning fremgår af leverandørens kontoudtog pr. 31. december, men hvor regningen endnu ikke ses bogført i selvstyrets regnskab.

Det kan være en indikation af, at udgifterne ikke er korrekt periodiseret – og at der dermed mangler udgifter i det aflagte årsregnskab. Det er dog ikke vores vurdering, at dette påvirker det samlede årsregnskabs retvisende billede.

Vi anbefaler at arbejdet med afstemning af kreditorer – og afklaring af eventuelle åbenstående mellemværender – skærpes yderligere fremadrettet.”

Afstemning af mellemværender med eksterne leverandører er en nøglekontrol i forhold til sikringen af en korrekt periodisering af køb af varer og tjenester. Dette har igen stor betydning for om, såvel den løbende budgetopfølgning som årsregnskabet er retvisende.

Der har været arbejdet med at styrke processen på området i løbet af året, men såvel vores revision i løbet af året som i forbindelse med årsafslutningsprocessen har vist, at der ikke foretages afstemninger som ønsket, samt at de foretagne afstemninger indeholder for mange åbenstående poster, hvorfor der fortsat er behov for at arbejde videre med afstemninger af mellemværender med kreditorer.

Vi anbefaler at arbejdet med afstemning af kreditorer – og afklaring af eventuelle åbenstående mellemværender – skærpes yderligere fremad rettet, således at der fokuseres på månedsvist at afstemme top 10 leverandører, samt udføre kontrol af afstemningerne.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning fra tidligere.

3.2.7 Indskærpelse af reglerne om bevillingskontrol

I revisionsprotokollen for 2013 side 967 anførte vi følgende:

” Det fremgår af Lov om Grønlands Selvstyres budget, at ingen udgift må afholdes og ingen indtægt må oppebæres uden forudgående bevilling. Bevillingsmæssigt sondres mellem driftsbevillinger, lovbundne bevillinger, tilskudsbevillinger, anlægsbevillinger og indtægtsbevillinger. Med mindre andet fremgår eksplicit, så gives bevillingerne som nettobevillinger – dvs. at merindtægter ikke automatisk må anvendes til merudgifter.

Ifølge Regnskabhåndbogen sektion 7.3. skal der afgives regnskabsmæssige forklaringer, når det totale forbrug afviger med mere end 2 pct. eller 200.000 kr. i forhold til den givne bevilling.

Departementet skal oplyse, hvilke forhold der kan begrunde afvigelse set i forhold til de gennemførte aktiviteter – og hvorfor der i givet fald ikke har kunnet skaffes bevillingsmæssig hjemmel for afvigelsen. ”

Det er vores vurdering, at regnskabsforklaringerne er bedre end tidligere, men at der fortsat mangler tilstrækkeligt substans i forklaringerne – herunder betragtninger om aktivitetsniveauer, konsekvenser af ubesatte stillinger etc.

Der ses heller ikke i år begrundelser for, hvorfor man ikke har kunnet skaffe bevillingsmæssig hjemmel for afvigelsen. Overordnet betragtet kan en bevillingsoverskridelse – som følge af en manglende tillægsbevillingsansøgning - skyldes manglende præcision og rettidig omhu i den økonomiske styring, manglende evne eller vilje til at gennemføre tilstrækkelige tiltag i forhold til truende bevillingsoverskridelser og/eller udgifter udløst af ekstraordinære begivenheder ultimo året, som det dermed ikke har været muligt at forudse i så god tid, at det har været muligt at gennemføre en tillægsbevillingsproces.

Der er fra flere sider udtrykt ønske om en justering af reglerne for, hvornår der skal redegøres for, hvorfor det ikke har været muligt, at indhente den fornødne bevillingsmæssige dækning til imødegåelsen af bevillingsafvigelsen. Dette kan derfor overvejes.

På trods af de forbedringer, der reelt også er sket på området, fastholder vi vores bemærkning fra sidste år.

3.2.8 Overvejelse af mulighederne for at tilpasse regler om føring af inventarfortegnelser

I revisionsprotokollen for 2013 side 968 anførte vi følgende:

” Selvstyret har meget store værdier, der ikke fremgår af årsregnskabet, men som man af forvaltningsmæssige hensyn foretager registrering af.

Det fremgår således af regnskabhåndbogen, at de enkelte enheder skal have en inventarfortegnelse. Det er tilladt at føre inventarfortegnelsen i form af billede dokumentation.

Der bruges ganske store ressourcer på dette – ikke mindst i driftsenhederne (skoler, døgninstitutioner og hospitalsvæsen). Samtidig kan det være vanskeligt at kontrollere den fortsatte tilstedeværelse af aktiver, da denne type aktiver ofte flyttes rundt mellem forskellige lokaler.

Det er vores opfattelse, at administrationen heraf kunne effektiviseres meget ved at gøre registreringen mere fokuseret på større aktiver (eksempelvis kun enkeltaktiver med en anskaffelsessum på over 50 eller 100.000 kr.) – og aktiver af privat anvendelig karakter (eksempelvis tv, foto og it-udstyr).

Vi anbefaler, at de nuværende regelsæt evalueres og eventuelt justeres.”

Vi har ved årets revision konstateret, at forholdet ikke er ændret i forhold til tidligere år, hvorfor vi fastholder vores bemærkning.

3.2.9 Manglende afstemninger af Anlægs- og Renoveringsfonden i løbet af året

Vi anførte i revisionsprotokollen for 2014, at der ikke løbende sker afstemning mellem saldi i finansmodulet og saldi i time-sagsmodulet. Forholdet var uændret i 2015.

Der er i 2016 sket væsentlige forbedringer på området, men arbejdet hermed er endnu ikke helt afsluttet, hvorfor vi fastholder punktet delvist.

3.2.10 Materiale til brug for revision i forbindelse med årsregnskabsafslutningen

I revisionsprotokollen for 2015 side 1076 anførte vi følgende:

"Grundlæggende er det vores vurdering, at der arbejdes målrettet på at forbedre dokumentationsmaterialet i tilknytning til aflæggelsen af årsregnskabet.

Ikke desto mindre bemærker vi, at den dokumentation for kvalitetssikringen af årsrapporten heller ikke i år var udarbejdet ved påbegyndelsen af revisionen:

- På trods af at selvstyret har udarbejdet sin årsrapport mere end 3 måneder efter regnskabsårets udløb
- Tidspunktet for revisionens udførelse har været aftalt i længere tid
- Der har været fremsendt arbejdsplaner med beskrivelser af dokumentationskrav etc.

Det modtagne materiale var således ikke på alle områder udarbejdet og/eller fuldt kvalitetssikret – og det er vores opfattelse, at man heller ikke i 2015 har nået sit mål om løbende kvalitetssikring/controlling af regnskabsmaterialet i et tilstrækkeligt omfang for en organisation af Selvstyrets størrelse.

Vi har dog noteret os, at der i 2015 har været arbejdet mere med den løbende budgetopfølgning end tidligere, hvilket har styrket kvaliteten af den løbende rapportering.

Ikke desto mindre har vi også i år måttet anvende yderligere ressourcer til revisionsarbejdet, ligesom processen er blevet forsinket fordi, det løbende har været nødvendigt, at indhente dokumentationsmateriale og/eller supplerende dokumentationsmateriale, som det oprindeligt var aftalt skulle foreligge ved statusrevisionens opstart. Det har herunder været nødvendigt, at rykke gentagne gange for det aftalte materiale.

Vi anbefaler derfor, at der fremad rettet udarbejdes et årshjul, hvor planlagte opgaver og deadlines lægges ind i en fast plan, at bogholderiet løbende (månedligt) kvalitetssikres, hvilket både vil styrke grundlaget for det løbende opfølgning og lette arbejdet med udarbejdelse og kvalitetssikring af årsrapporten i betydelig grad."

Det er vores vurdering at processen frem mod revision 2016 er forbedret, og at der er fokus herpå. Alligevel oplever vi fortsat ikke helt den ønskede kvalitet i materialet hvorfor vi fastholder punktet delvist.

Naalakkersuisuts kommentarer til revisionens bemærkninger

Ref.nr.	Departement/ styrelse	Naalakkersuisuts kommentar
3.1.1	ASA/DcR	<p>Der gennemføres løbende kontrolhandlinger på tværs af alle regnskabsmæssige områder, og disse kontroller er med til at minimere grundlæggende fejl og misbrug. Der er dog løbende behov for at:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tilpasse kontrolhandlinger til det aktuelle risikobillede. 2. Sikre at besluttede kontrolhandlinger bliver udført og i en tilfredsstillende kvalitet. <p>Der arbejdes med at implementere et system, hvor samtlige kontroller oprettes og vedligeholdes. Systemet vil samtidig støtte under arbejdet med at følge op på at kontroller foretages og i hvilken kvalitet. Systemet vil også indeholde den løbende dokumentation af kontrollerne.</p> <p>Implementeringen af nyt ERP system i januar 2018 vil ændre en del forretningsgange på regnskabsområdet. Der vil derfor være behov for at udarbejde en struktureret risikovurdering af risikobilledet på regnskabsområdet, og en vurdering af hvordan kontrolhandlinger kan designes til at imødegå de disse risici.</p>
3.1.2	ASA/Personale	<p>Der arbejdes med at udarbejde en afstemningsmetode for de transaktioner der færdes imellem Sulinal og XAL. Afstemningerne skal derefter indarbejdes i det løbende afstemningsarbejde.</p>
3.1.3	ASA/DcR	<p>Forretningsgangen omkring overførsel af debitor fordringer til inddrivelse bliver stort set overholdt, selv om der ved årsskiftet var et tilgodehavende på godt 7 mio. kr., der var ældre end 6 mdr.</p> <p>Overførsel af fordringer til inddrivelse efter 6 mdr. påvirkes somme tider af følgende forhold:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tvister med en debitor 2. Debitorer vi ikke vil afskrive på <p>Tvister med en debitor stod for omkring 3 mio.kr. af de fordringer, der var ældre end 6 mdr. ultimo 2016.</p> <p>Der er tale om en debitor hvor tvisten ikke er afklaret endnu. I regnskabet 2016 blev denne debitors samlede mellemværende vurderet og periodiseret som tab, således at der i driften blev taget højde for et muligt tab.</p> <p>Debitorer vi ikke vil afskrive på er for eksempel kommunerne, selvstyrets selskaber, Politiet og forsikrings selskaber. Mulige enigheder omkring rigtigheden af fordringer, er der nogle gange svært at få en afklaring af før 6 mdr.</p> <p>Omkring årsskiftet 2016/2017 var der fordringer ældre end 6 mdr. til kommunerne på omkring 4 mio. kr.. Disse fordringer er nu afklarede og betalte.</p> <p>Der arbejdes løbende med at optimere arbejdet med selvstyrets debitorbeholdning.</p>
3.1.4	ASA/Intern Revision & DcR	<p>Der er ikke uenighed om ansvarsfordelingen i forbindelse med stillingtagen til og postering af åbentstående poster i afstemninger af banker og kreditorer. DcR har regnskabsaftaler med enhederne hvor der er angivet at DcR har ansvar for afstemninger mens enhederne har ansvar for stillingtagen til åbentstående poster.</p> <p>Der arbejdes løbende med at forbedre afstemningsprocedurerne og kommunikationen med enhederne om åbentstående poster.</p> <p>DcR har ændret sine afstemningsmetoder i 2016 vedrørende bankkonti, således at det er muligt at have et totalt overblik over status mht. hvilke conti er afstemt og hvor mange og hvor gamle mulige åbne poster er. Intern Revision har fået adgang til disse nye oversigter.</p> <p>Efter ændring af afstemningsmetode i DcR, er Intern Revision ved at udarbejde en opfølgingsmetode til afstemninger på artskonti, hvor bankafstemningerne indgår.</p> <p>Vedrørende afstemninger af kreditorer, se punkt 3.2.6</p>
3.1.5	ASA/DcR	<p>Posterings på egenkapital-kontoen specificeres i en note i regnskabet med forklaringer om</p>

		<p>hvad posteringen omhandler. Dette for at sikre synlighed.</p> <p>Disse posterings har historisk været brugt til at foretage rettelse der ellers ville ødelægge det retvisende billede af årets resultat, og til at ændre status på selvstyrets udlånsmasse (når udlåne skifter status mellem rentebærende udlån og rente- og afdragsfrie udlån).</p> <p>Princippet for hvornår der kan posteres på egenkapital-kontoen og hvordan disse skal godkendes skal revurderes og dokumenteres i Regnskabshåndbogen.</p>
3.1.6	ASA/DcR	Revisionens bemærkning tages til efterretning.
3.2.1	ASA/Intern Revision	Der arbejdes med at optimere forretningsgangene i forbindelse med diverse strukturændringer, hvor regnskabsenheder oprettes og nedlægges, således at Intern Revision kan have et bedre grundlag for at rykke efter og indhente regnskabsinstrukser.
3.2.2	ASA/DcR	I forbindelse med implementering af nyt ERP system og herunder nye kontoplaner, udarbejdes også ny konteringsvejledning. Arbejdet med at præcisere beskrivelser af selvstyrets regnskabspraksis på områderne overførselsregler, konsolideringsprincipper og overførsler af resultatbegreber, vil blive udført i den forbindelse.
3.2.3	ASA/DcR	Der implementeres i 2017 ændringer til selvstyrets lønsystem, der i højere grad end nu vil understøtte de medarbejderansvarlige i deres opgave at kontrollere lønudgifter. Ændringerne vil også understøtte en løbende central kontrol af hvorvidt de medarbejderansvarlige udfører deres kontrolopgave.
3.2.5	ASA/DcR	Der arbejdes på at videreudvikle administrationen på udlånsområdet på følgende området: <ol style="list-style-type: none"> 1. Løbende afstemning af selvstyrets mellemværende med de nettostyrede virksomheder styrkes 2. Den løbende afstemning af ESU- og BSU udlån styrkes, og kontrolarbejdet med hensyn til INT's del at udlånsporteføljen tilpasses ny afstemningsmetode. 3. Der arbejdes på at udskifte nuværende udlånssystem med ny funktionalitet i det nye ERP system årskiftet 2017/2018.
3.2.6	ASA/DcR	Der arbejdes i 2017 med at forbedre afstemningsmetoden på kreditorområdet. Disse afstemninger er udfordrende, blandt andet i de tilfælde hvor en kreditor sender regninger til mange enheder i selvstyret, og derfor har flere konti på selvstyret. Arbejdet med den løbende afstemning styrkes og de store kreditorer skal afstemmes hver måned.
3.2.7	Dep. Finanser og Skatter	<p>Naalakkersuisut er enig i, at der er behov for en modernisering af reglerne for, hvornår der skal redegøres for bevillingsafvigelser. Grænserne i regnskabshåndbogens sektion 7.3. har været gældende i en lang årrække, og alene af den grund kan der være god grund til at ændre beløbsgrænsen på 200.000 kr.</p> <p>Derudover forekommer det hensigtsmæssigt at operere med forskellige grænser for indtægter og lovbundne udgifter på den ene side og driftsudgifter og tilskud på den anden side. For driftsudgifter og tilskud kan der naturligt stilles store krav til budgetopfølgning og regnskabsmæssige forklaringer, mens indtægter og lovbundne udgifter ikke i samme grad kan styres, da de i højere grad afhænger af konjunkturer og adfærd hos borgere og virksomheder.</p> <p>Naalakkersuisut vil overveje en modernisering af regelsættet i forbindelse med udarbejdelse af bekendtgørelser i medfør af Inatsisartutloven om budgetter og regnskaber.</p>
3.2.8	ASA/Intern Revision	<p>Naalakkersuisut er enig i at reglerne for føring af inventarfortegnelser bør justeres således at der i højere grad fokuseres på større aktiver.</p> <p>Der overvejes derfor at lade reglerne omfatte følgende områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktiver af privat anvendelig karakter • Arbejdspladser – der arbejdes med at formulere enklere regler for føring af aktiver forbundet til antal arbejdspladser, istedet for føring af enkelte aktiver tilknyttet en arbejdsplads. • Kunstværker • Andre aktiver med en anskaffelsessum på over 50-100.000 kr.
3.2.9		Arbejdet med at opgøre Anlægs- og Renoveringsfonden er afsluttet og løbende opfølgning

		af området indarbejdes.
3.2.10		<p>Arbejdet med at forbedre kvaliteten i materialet der danner grundlag revisionen fortsætter i 2017.</p> <p>Der arbejdes også på at styrke den månedlige kvalitetssikring af balancen, der igen vil styrke grundlaget for den løbende opfølgning og lette arbejdet med udarbejdelse af årsrapporten.</p>



**Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliaq / Revisionsudvalget
Inatsisartut**

**Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliamut ataatsimut akissut / Samlet svar til
Revisionsudvalget**

2016-imut Nunatta Karsiata naatsorsuutaasa inatsisitigut kukkunersiuilluni
misissoqqissaarneranut atatillugu Kukkunersiuinermut Ataatsimiititaliap apeqqutaannut
matumuuna Naalakkersuisut akissutaat nassiuqqarpoq.

Brevdato: 18-10-2017
Sags nr. 2017 - 13008
P. O. Box 1037
3900 Nuuk
Tel. (+299) 34 50 00
Fax (+299) 34 63 50
E-mail: oed@nanoq.gl
www.naalakkersuisut.gl

--- o ---

Hermed fremsendes Naalakkersuisuts besvarelse af Revisionsudvalgets spørgsmål
vedrørende den Juridisk-kritiske revision af Landskassens regnskab 2016.

Inussiarnersumik inuulluaqqusillunga
Med venlig hilsen


Aqqaq B. Egede



Naalakkersuisuts kommentarer til Juridisk-kritisk revision 2016

Indhold

Oversigt over de områder, Revisionsudvalget ønsker kommentarer til	2
Afsnit 6 i revisionsprotokolat 2016	2
Udformning af etiske regler	2
Etablering af retskildesamlinger, herunder eksempelsamlinger, afgørelsespraksis, udfald af klage- og ankesager m.v.	2
Obligatoriske e-learning kurser for sagsbehandlere	2
Styrket systemunderstøttelse af sagsbehandlingen	2
Indførelse af konsultationspligt hos lovfædelingen ved tvivlsager i forhold til lovfærtolkning, delegationsbeføjelser og habilitetsregler	2
Indførelse af efterfølgende intern kontrol af sagsbehandling	2
Afsnit 7 i revisionsprotokolat 2016	2
Styrket budgetstyring gennem fordeling af bevillinger på måneder og finanskonti	2
Styrkelse af kommunikationen om indsatser og mål gennem øget anvendelse af intern aftalestyring	3
Styrket økonomisk styring af projekter gennem måling og registrering af eget tidsforbrug i tilknytning hertil	3
Styrket evaluering af anvendelse af tilskudsmidler	3
Indførelse af skærpede regler for indkøb hos eksterne leverandører	3
Indførelse af månedlig budgetopfølgning	3
Styrket datagrundlag til brug for styrkelse af ledelsesinformation	3
Fortsættelse af det langsigtede arbejde med styrkelse af aktivitet- og ressourcestyring samt mål og resultatstyring	3
Naalakkersuisuts kommentarer til Juridisk-kritisk revision 2016	4

Oversigt over de områder, Revisionsudvalget ønsker kommentarer til

Afsnit 6 i revisionsprotokolat 2016

Udformning af etiske regler

Selvstyrets arbejde med overholdelse af love og regler kunne styrkes gennem udformning af et etisk regelsæt, der fastslår gode leveregler i Selvstyret.

Et etisk regelsæt er ikke alene udtryk for at man skal overholde gældende love og regler, men også hvordan man agerer i forhold til fortolkninger af gældende praksis og hvorledes man bør agere ved ikke direkte lov eller regelregulerede forhold.

Etablering af retskildesamlinger, herunder eksempelsamlinger, afgørelsespraksis, udfald af klage- og ankesager m.v.

Alle medarbejdere har adgang til gældende lovgivning via selvstyrets hjemmeside (offentlig tilgængelig for alle borgere) samt til gældende administrative regler via selvstyrets Intranet Nanuaraq.

30 Grønlands Selvstyre Beretning om den udførte revision 2016 (Revisionsprotokol) Efter det oplyste kan det imidlertid være meget vanskeligt, at finde frem til eventuelle andre retskilde som eksempler på afgørelser, herunder af eventuelle klager og ankesager, vejledninger m.v.

Arbejdet med overholdelse af love og regler ville derfor kunne styrkes gennem etablering af mere systematiske søgemuligheder – en funktionalitet der ikke mindst bør vurderes i lyset af den forholdsvis høje personudskiftning i Selvstyret.

Obligatoriske e-learning kurser for sagsbehandlere

Det ville efter vores opfattelse være hensigtsmæssigt, såfremt kurser i generel sagsbehandling blev gjort obligatorisk for alle sagsbehandlere inden for det første ansættelsesår.

Det er samtidig vores vurdering, at et sådant kursus med fordel ville kunne udvikles som et elearningkursus. Dette ville indebære såvel den tidsmæssige som den sproglige fleksibilitet, der kræves ved den forholdsvis store personaleudskiftning, der finder sted på de relevante områder.

Styrket systemunderstøttelse af sagsbehandlingen

Mange ESDH systemer giver mulighed for etablering af egentligt sagsbehandlingsunderstøttende funktioner som standarddokumenter, tjeklister og vejledning samt digitale kontroller i form af kvitteringer for udførte handlinger i sagsbehandlingsprocessen.

På baggrund af de gennemførte interviews vurderer vi, at disse muligheder kun delvist udnyttet ved opsætningen af det nye ESDH system.

Indførelse af konsultationspligt hos lovafdelingen ved tvivlsager i forhold til lovforklaring, delegationsbeføjelser og habilitetsregler

Lovafdelingen under Formandens kontor tilbyder også i dag rådgivning og assistance til de øvrige departementet, men dette foregår på frivillig basis.

Det kunne overvejes, at indføre obligatorisk konsultationspligt hos lovafdelingen ved tvivlstilfælde i forhold til habilitet, uafhængighed, ressortansvar, sagsafgørelser m.v.

Dette vil forudsætte, at lovkontoret tilføres yderligere ressourcer.

Indførelse af efterfølgende intern kontrol af sagsbehandling

Departementsledelserne tilkendegav også, at departementschefen gennemgår alle væsentlige sager.

Der er ikke krav om udførelse af fagligt ledelsestilsyn i form af efterfølgende stikprøvevis gennemgang af afsluttede sager. Et sådant fagligt ledelsestilsyn er efter vores opfattelse et godt værktøj, dels til løbende udvikling af sagsbehandlernes kompetencer, dels til løbende monitorering af kvaliteten af sagsbehandlingen. Gennemgangen bør udføres af en erfaren medarbejder – og der bør gives en tilbagemelding til de sagsbehandlere, der har været involveret i sagen.

Afsnit 7 i revisionsprotokolat 2016

Styrket budgetstyring gennem fordeling af bevillinger på måneder og finanskonti

Bevillinger på Finansloven fordeles ikke i Selvstyret på måneder og på finanskonti (indtægts- og udgiftstyper).

Det ville efter vores opfattelse styrke den økonomiske styring – herunder den løbende budgetopfølgning – såfremt disse metoder blev indført som en obligatorisk del af Selvstyrets økonomistyringsmodel.

Styrkelse af kommunikationen om indsatser og mål gennem øget anvendelse af intern aftalestyring

I nogle departementet anvendes resultatkontrakter eller lignende aftaler mellem forskellige organisatoriske enheder, som et værktøj til at udmønte Finanslovens målsætninger i forhold til den enkelte ansvarsenhed.

Der er ikke tale om juridisk bindende dokumenter, men alene et styringsværktøj til gensidig afstemning af forventninger til enhedernes indsats og resultater for finansåret.

Det kan overvejes mere konsekvent at anvende sådanne værktøjer til styrkelse af den økonomiske styring i Selvstyret.

Styrket økonomisk styring af projekter gennem måling og registrering af eget tidsforbrug i tilknytning hertil

Intern tidsforbrug i form af timer opgøres kun i forhold til eksternt finansierede projekter, hvor tilskudsgiver dækker lønudgifterne hertil.

Eget tidsforbrug udfør ofte en meget væsentlig andel af udgifterne til gennemførelse af især større projekter, herunder IT-projekter, hvor der medgår mange ressourcer til såvel projektdeltagelse og uddannelse.

Det kan derfor overvejes mere konsekvent, at registrere tidsforbruget og værdien heraf i tilknytning til større udviklingsprojekter.

Styrket evaluering af anvendelse af tilskudsmidler

Selvstyret har på en række områder etableret tilskudsordninger, hvor tilskud gives til bestemte formål.

Det kan overvejes at styrke evalueringen af effekten af de forskellige tilskudsordninger, dels i forhold til at vurdere den konkrete effekt af indsatserne, dels i forhold til mulighederne for at dele viden om effektfulde løsninger med alle relevante aktører.

Indførelse af skærpede regler for indkøb hos eksterne leverandører

Vi har noteret os, at Selvstyrets indkøb løbende styrkes gennem afdelingen for strategiske indkøb, ligesom vi har noteret os, at der planlægges udarbejdet et indkøbscirkulære i løbet af efteråret.

Vi er enige i, at det vil styrke Selvstyrets indkøb med eksterne leverandører, såfremt der indføres øgede krav til konkurrenceudsættelse på relevante områder.

Indførelse af månedlig budgetopfølgning

Der udarbejdes p.t. kvartalsvise budgetopfølgninger i Selvstyret. Mange enheder følger dog månedligt op på økonomien.

Det ville efter vores opfattelse styrke styringssikkerheden, såfremt det blev gjort obligatorisk for alle enheder at udarbejde en månedlig budgetopfølgning, således der også samlet for Selvstyret ville kunne udarbejdes månedlige budgetopfølgninger.

Styrket datagrundlag til brug for styrkelse af ledelsesinformation

Som påpeget i revisionsprotokollen er der behov for at styrke datagrundlaget til styringsbrug i væsentlig grad.

Det forventes at den kommende implementering af nyt ERP-system, LIS-system m.v. vil afhjælpe dette behov.

Det er dog væsentligt at være opmærksom på, at systemerne alene ikke vil afhjælpe manglerne, men at en afhjælpning heraf vil kræve investeringer i etablering af processer, der sikrer de nødvendige underliggende målinger og registreringer.

Fortsættelse af det langsigtede arbejde med styrkelse af aktivitet- og ressourcestyring samt mål og resultatstyring

Der arbejdes i dag kun i begrænset omfang med aktivitets- og ressourcestyring samt mål- og resultatstyring i Selvstyret.

Selvstyret har derfor vanskeligt ved at dokumentere, hvorvidt Selvstyrets opgaver løses produktivt og effektivt.

Der arbejdes med indførelse af de nødvendige kompetencer, metoder og værktøjer til styrkelse af dette arbejde på længere sigt.

Vi er enige i at der vil være tale om en proces, der må strække sig over en længere årrække – men det anbefales, at der løbende prioriteres de nødvendige ressourcer til arbejdet, da dette er afgørende for en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning i Selvstyret.

Naalakkersuisuts kommentarer til Juridisk-kritisk revision 2016

Naalakkersuisuts besvarelse består af nedenforstående kommentarer til den Juridisk-kritiske revision af Landskassens regnskab for 2016.

Emne	Svarer	Kommentar
1. Udformning af etiske regler	Departementet for Finanser og Skatter	<p>Det fremgår i Revisionsudvalgets henvendelse bl.a., at de foreslåede etiske regelsæt tænkes udformet som gode leveregler i Selvstyret.</p> <p>Der er i forvejen udarbejdet sådanne regelsæt af etisk karakter. Her kan særligt nævnes antikorrupsionspolitikken og whistleblowerordningen, med de tilhørende regelsæt og anbefalinger, som er gjort systematisk tilgængelige for alle ansatte på centraladministrationens intranet.</p> <p>Udover de almindelige forvaltningsretlige regler er selvstyrets forvaltningsvirksomhed baseret på begrebet god forvaltningsskik. God forvaltningsskik bygger bl.a. på etiske normer.</p> <p>Det er herudover Naalakkersuisuts opfattelse, at udarbejdelse af yderligere etiske regelsæt i hvert enkelt tilfælde bør ske efter grundige overvejelser og efter forudgående inddragelse af relevante parter, såsom de etablerede samarbejdsfora og lønmodtagernes organisationer.</p> <p>Det er således meget væsentligt, at såvel medarbejdere som ledelse er bekendt med sådanne etiske regler og oplever disse som afspejlende samfundets generelle værdiopfattelse, og at medarbejderne har forståelse for disse reglers status i forhold til øvrig lovgivning. Det skal således fremstå klart, hvorvidt der for eksempel skal kunne pålægges en ansættelsesretlig sanktion for manglende efterlevelse af regelsæt med indhold af etisk karakter.</p> <p>Naalakkersuisut og den administrative ledelse har indtil videre ønsket at lade de etiske regler og normer komme til udtryk i specifikke regelsæt og anbefalinger på de enkelte områder. Disse fremstår som nævnt samlet og systematisk for alle medarbejdere på centraladministrationens intranet. Naalakkersuisut ser ikke umiddelbart noget behov for at udarbejde yderligere etiske regelsæt, men vil løbende kunne beslutte at udarbejde sådanne, såfremt behovet måtte opstå. Ud over de anførte bemærkninger skal Naalakkersuisut takke for Revisionsudvalgets interesse i at medvirke til at sikre, at de ansatte i centraladministrationen varetager deres arbejde i overensstemmelse med gode etiske retningslinjer.</p>

<p>2. Etablering af retskildesamlinger, herunder eksempelsamlinger, afgørelsespraksis, udfald af klage- og ankesager m.v.</p>	<p>Formandens Departement</p>	<p>Til dette emne anføres det som bemærkning i Revisionsudvalgets henvendelse bl.a., at alle medarbejdere har adgang til gældende lovgivning via selvstyrets hjemmeside samt til gældende administrative regler via selvstyrets intranet Nanuaraq.</p> <p>Til dette kan det oplyses, at der endvidere er adgang til at søge gældende regler identificeret f.eks. via Grønlandsk Lovregister, som vedligeholdes og udgives af Statsministeriet.</p> <p>Det gælder som udgangspunkt for organiseringen af arbejdet i centraladministrationen, at arbejdet hviler på en politisk og dermed administrativ ressortfordeling, jf. Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut, § 23.</p> <p>Med ressortfordelingen følger en fordeling af såvel politisk som administrativt ansvar, ligesom sagsbehandlingslovens og offentlighedslovens regler hviler på princippet om en ressortfordelingsbestemt myndighedsadskillelse.</p> <p>På den baggrund indrettes forhold som f.eks. etablering af retskildesamlinger lokalt og dermed emneorienteret under de enkelte Naalakkersuisutområder.</p> <p>Dette med udgangspunkt i, at der inden for de enkelte enheder, herunder departementer og styrelser, løbende opbygges og systematiseres viden om afgørelsespraksis mv. inden for de enkelte områder.</p> <p>Naalakkersuisut har på denne baggrund ikke planer om at iværksættelse af generelle tiltag inden for dette område, på tværs af ressortfordelingen.</p> <p>Naalakkersuisut deler dog Revisionsudvalgets opfattelse af, at det er væsentligt for enhederne i centraladministrationen at man opbygger det bedst mulige kendskab inden for eget område til retskilder, herunder eksempelsamlinger, afgørelsespraksis, udfald af klage- og ankesager mv.</p>
<p>3. Obligatoriske e-learning kurser for sagsbehandlere</p>	<p>Departementet for Uddannelse, Kultur, Forskning og Kirke samt alle departementer</p>	<p>Det fremgår i Revisionsudvalgets henvendelse bl.a., at der konkret anbefales obligatoriske kurser for alle nye medarbejdere i generel sagsbehandling, gerne som e-learning.</p> <p>Det har hidtil ikke været obligatorisk, at nye medarbejdere deltager i kurset: "Grundlæggende sagsbehandling." Det har således været forudsat, at medarbejdere tilmeldes et kursus som dette efter behov.</p> <p>Naalakkersuisut forventer, at denne praksis vil fortsætte. Det vil til enhver tid være op til kollegiet af departementschefer at vurdere, hvorvidt et personaleadministrativt forhold som dette bør ændres. Naalakkersuisut deler dog Revisionsudvalgets opfattelse af, at det er væsentligt at medarbejderne i centraladministrationen varetager deres opgaver i overensstemmelse med regler og traditioner for god skik i sagsbehandlingen.</p>
<p>4. Styrket systemunderstøttelse af sagsbehandlingen</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>Anvendelse og udvikling af ESDH-systemet F2 og andre systemer til at understøtte sagsbehandlingen pågår fortsat. Prioritering inden for dette område foregår både tværgående i regi af Digitaliseringsstyrelsen og i forlængelse af Naalakkersuisuts digitaliseringsstrategi, og sektorspecifikt indenfor hvert ressortområde.</p> <p>Der kan løbende udvikles yderligere moduler til de eksisterende systemer med henblik på at understøtte sagsbehandlingen med eksempelvis tjeklister og vejledninger.</p> <p>På nuværende tidspunkt foreligger der ikke konkrete planer herom.</p>

<p>5. Indførelse af konsultationspligt hos lovafdelingen ved tvivlssager i forhold til lovforklning, delegationsbeføjelser og habilitetsregler</p>	<p>Formandens Departement</p>	<p>Det anføres som bemærkning til dette emne bl.a., at det anbefales at overveje at indføre obligatorisk konsultationspligt hos Lovafdelingen under Formandens Departement ved tvivlstilfælde i forhold til habilitet, uafhængighed, ressortansvar, sagsafgørelser mv.</p> <p>Som anført gælder det som udgangspunkt for organiseringen af arbejdet i centraladministrationen, at arbejdet hviler på en politisk og dermed administrativ ressortfordeling, jf. Inatsisartutlov om Inatsisartut og Naalakkersuisut, § 23.</p> <p>Med ressortfordelingen følger en fordeling af såvel politisk som administrativt ansvar, ligesom sagsbehandlingslovens og offentlighedslovens regler hviler på princippet om en ressortfordelingsbestemt myndighedsadskillelse.</p> <p>På denne baggrund kan det nævnes, at der i central-administrationen ikke foreligger planer om at foreslå ændringer ved den gældende ansvars- og kompetencefordeling mellem ressortområderne. Det vil fortsat være op til hvert enkelt ressortområde at vurdere behovet for juridisk bistand inden for departementets myndighedsområde.</p> <p>Lovafdelingen vil fortsat yde bistand, ved egen henvendelse eller efter ønske, i det omfang Lovafdelingen finder det hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med principperne for den gældende ressortfordeling.</p>
<p>6. Indførelse af efterfølgende intern kontrol af sagsbehandling</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>Naalakkersuisut har fokus på fremadrettet kvalitetssikring gennem kompetenceudvikling og vidensudveksling mellem erfarne og mindre erfarne medarbejdere. En generel obligatorisk ordning til intern kontrol på sagsbehandlingsområdet vil blive overvejet.</p>
<p>7. Styrket budgetstyring gennem fordeling af bevillinger på måneder og finanskonti</p>	<p>Departementet for Finanser og Skatter</p>	<p>I centraladministrationens XAL system er det muligt at foretage en periodisk fordeling af bevillingerne.</p> <p>For visse bevillinger, såsom f.eks. indtægter fra motorafgifter, fordeles indtægterne sig kun over enkelte måneder, nemlig de måneder hvor motorafgiften forfalder. Dette forhold er kendt, og der tages hensyn hertil i den løbende budgetopfølgning inden for Skattestyrelsen.</p> <p>Det vil kunne overvejes at foretage en yderligere månedsvis fordeling af bevillinger i forbindelse med anvendelse af det nye ERP-system.</p>
<p>8. Styrkelse af kommunikationen om indsatser og mål gennem øget anvendelse af intern aftalestyring</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>En øget anvendelse af resultatkontrakter og lignende styringsinstrumenter kan løbende overvejes, hvor dette vurderes hensigtsmæssigt for opnåelse af formålene med den pågældende bevilling og reglerne for bevillingsanvendelsen.</p> <p>Set over tid er det centraladministrationens opfattelse, at der er en stigende anvendelse af resultatkontrakter og lignende styringsinstrumenter.</p> <p>Der synes således at være god overensstemmelse mellem Revisionsudvalgets overvejelser og den faktisk stedfunde udvikling.</p>
<p>9. Styrket økonomisk styring af projekter gennem måling og registrering af eget tidsforbrug i tilknytning hertil</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>Naalakkersuisut har på et overordnet plan ikke fundet dokumentation for en egentlig positiv effekt af en generel tidsregistrering af alle medarbejders aktiviteter, gældende for de typer af arbejde, der udføres i centraladministrationen.</p> <p>Det vil herudover være op til den stedlige ledelse at vurdere, i hvilket omfang der er en rimelig sammenhæng imellem udført arbejde og tidsforbrug. De fleste enheder er af en sådan størrelse, at den stedlige chef umiddelbart bør have et rimeligt indtryk af medarbejdernes tidsanvendelse og produktivitet.</p> <p>Egentlig måling af tidsforbrug sker bl.a. derfor i dag i meget begrænset omfang. Som en undtagelse fra denne hovedregel kan nævnes Råstofdepartementet, der udfører indtægtsdækket virksomhed, hvilket forudsætter en systematisk tidsregistrering.</p> <p>Dette er generelt et område, hvor man i det nye ERP system kan overveje at se på mulighederne i forhold til en værdiskabende registrering.</p>

<p>10. Styrket evaluering af anvendelse af tilskudsmidler</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>Naalakkersuisut er meget bevidst om behovet for at evaluere nytten af ydede tilskudsmidler på finansloven.</p> <p>Det er dog nødvendigt at bemærke, at visse tilskudsmidler næppe lader sig evaluere i en snæver forstand. F.eks. ydes tilskud, som har karakter af nødhjælp, ikke ud fra ønsket om at opnå en bestemt ydelse, men ud fra nogle mere generelle politiske ønsker om at tilgodese bestemte grupper.</p> <p>Der arbejdes indenfor Naalakkersuisut område med udgiftsanalyser, der bl.a. har til formål at forbedre evaluering af anvendelse af midler generelt. Samtidig arbejdes der med evidensbaserede metoder for at vurdere effekt.</p> <p>Derudover skal opmærksomheden henledes på følgende afsnit i Budgetregulativ 2008:</p> <p><i>”12. Tilskud til råd, nævn og foreninger mv.</i></p> <p><i>Det ansvarlige Landsstyremedlem skal sikre, at de råd, nævn og foreninger mv., som Landstinget yder økonomisk støtte til over bevillingslovene, anvender støtten i overensstemmelse med bevillingsforudsætningerne.</i></p> <p><i>Det ansvarlige Departement skal senest 1. juli i det efterfølgende år modtage en beretning. Beretningens skal indeholde en skriftlig beretning og et regnskab for det foregående år samt et budget for det igangværende år. For bevillinger over 300.000 skal beretningen desuden indeholde Aktivitetstal/statistiske oversigter samt målsætning og handlingsplan.”</i></p> <p>I det omfang ovenstående efterleves finder Naalakkersuisut, at Revisionsudvalgets overvejelser kan genfindes i den faktiske forvaltning af tilskudsmidler.</p>
<p>11. Indførelse af skærpede regler for indkøb hos eksterne leverandører</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>Naalakkersuisut tager Revisionsudvalgets bemærkninger til efterretning, idet Naalakkersuisut tilslutter sig Revisionsudvalgets overvejelser.</p>
<p>12. Indførelse af månedlig budgetopfølgning</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>Det foreslås, at det gøres obligatorisk for enhederne at lave en månedlig budgetopfølgning, således at der kan udvikles en samlet månedsopfølgning for Selvstyret.</p> <p>En månedlig samlet budgetopfølgning i årets første måneder vil kun være af begrænset værdi for en række enheder. Det ændrer dog ikke ved, at det er anbefalelsesværdigt, at alle områder gennemfører en budgetopfølgning hver måned på udvalgte artskonti, f.eks. lønkonti.</p> <p>Samlede budgetopfølgninger for Grønlands Selvstyre påregnes fortsat gennemført kvartalsvis. Naalakkersuisut har umiddelbart ikke fundet, at generering af en samlet månedsopfølgning for hele selvstyret kan forventes at have en effekt, som retfærdiggør den tilknyttede øgede ressourceanvendelse.</p>
<p>13. Styrket datagrundlag til brug for styrkelse af ledelsesinformation</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>Naalakkersuisut er enig i, at indførslen af et nyt ERP system ikke i sig selv vil styrke datagrundlaget til styringsbrug. Kun i det omfang, systemet integreres organisatorisk og ibrugtages efter sit formål, vil det kunne levere et forbedret styringsgrundlag.</p> <p>Netop af denne grund er etableringen af ERP systemet i høj grad iværksat som et organisationsudviklingsprojekt med IT-mæssige implikationer snarere end blot som et IT-projekt.</p> <p>Systemet planlægges at skulle udrulles til såvel Grønlands Selvstyre som til kommunerne, og det er forhåbningen, at systemet i løbet af de kommende år vil medvirke til et forbedret styringsgrundlag for alle berørte enheder.</p> <p>Naalakkersuisut tager Revisionsudvalgets bemærkninger til efterretning, idet Naalakkersuisut tilslutter sig Revisionsudvalgets overvejelser.</p>

<p>14. Fortsættelse af det langsigtede arbejde med styrkelse af aktivitet- og ressourcestyring samt mål og resultatstyring</p>	<p>Alle departementer</p>	<p>Som anført i protokollatet er udvikling af en bedre aktivitets- og ressourcestyring en proces, som strækker sig over en længere årrække og som kræver prioritering af ressourcer til formålet. Naalakkersuisut finder, at tiltaget kan ansues som en del af den almindelige modernisering af den offentlige administration og herunder af økonomistyringen.</p> <p>Naalakkersuisut vil søge at tilgodese også dette område i den løbende prioritering.</p>
--	---------------------------	---