

A solid red horizontal bar is located above the title.

QEQQATA KOMMUNIA

Revisionsberetning nr. 50

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2025

Side 561 - 586

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2025	563
1.1	INDLEDNING	563
2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	563
2.1	REVISIONSBEMÆRKNINGER	563
2.2	Generelt	563
2.2.1	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2025	564
2.2.2	IT-Gennemgang	564
2.2.3	Anlægsregnskaber	564
2.2.4	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	564
3	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	564
3.1	INDLEDNING	564
3.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	564
3.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	566
3.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	566
4	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	566
4.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	567
4.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	567
4.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	568
4.4	TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER	568
4.5	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	568
4.6	DEN AFSLUTTENDE REVISION	568
5	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	569
5.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	569
5.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	569
5.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	570
6	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	570
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	570
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	571
6.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	571
7	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	571
7.1	Planlægning	571
7.2	Juridisk-Kritisk Revision (SOR 6)	572
7.3	Forvaltningsrevision (SOR 7)	573
7.4	Forvaltningsrevision 2024 opfølgning	573
8	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	574
9	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	575
9.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	575

9.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	575
9.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	576
9.4	LØNNINGER OG VEDERLAG	576
9.5	ANLÆGSVIRKSOMHED	576
9.6	BALANCEN	577
9.6.1	Generelt	577
9.6.2	Finansielle anlægsaktiver	577
9.6.3	Omsætningsaktiver	577
9.6.4	Egenkapital	577
9.6.5	Gæld	578
9.7	EVENTUALPOSTER	578
10	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED SELVSTYREREFUSION	578
10.1	LØBENDE REVISION	578
10.1.1	Generelt	578
10.1.2	Revisionens omfang og udførelse	579
10.1.3	Forretningsgange og interne kontroller	579
10.1.4	Personsager	580
10.2	AFSLUTTENDE REVISION	580
10.2.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	580
11	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	581
11.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL QEQQATA KOMMUNIA KOMMUNALBESTYRELSE	581
11.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	581
12	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	581
13	REVISORS ERKLÆRING	582
BILAG 1,	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	583
BILAG 2,	ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	586

Til Qeqqata Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2025

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab har den 11. maj 2026 afsluttet revisionen af Qeqqata Kommunias regnskab for året 2025.

I henhold til Inatsisartutlov nr. 29 af 17. november 2017 om den kommunale styrelse, selvstyrets bekendtgørelser om kommunernes og selvstyrets budgetter og regnskaber samt revisionsregulativet for Qeqqata Kommunia afgives hermed beretning om den udførte revision.

Revisionen har omfattet siderne 29 - 44 i "Qeqqata Kommunia Årsrapport 2025".

Regnskabet udviser følgende hovedtal i mio. kr.:

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse		
Årets Resultat	-50,7	47,6
Anlægsudgifter, netto.....	173,1	117,2
Balance	Ultimo 2024	Ultimo 2025
Likvide beholdninger	235,6	261,9
Aktiver i alt	584,6	615,9
Egenkapital	-487,1	-534,7

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives jf. årsregnskab med "-."

2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

Revisionspåtegningen følger den gældende standard for grønlandske kommuner og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

2.1 REVISIONSBEMÆRKNINGER

2.2 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2025, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.1.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

2.2.1 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2025

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2025 skal behandles af kommunalbestyrelsen.

Den udførte revision har givet anledning til følgende revisionsbemærkninger vedrørende den finansielle revision:

2.2.2 IT-Gennemgang

Kommunen anvender IT-systemer som driftes og udvikles af eksterne leverandører. Kommunen er derfor afhængig af at sådanne systemer behandler data korrekt og der kommer et korrekt output i forhold til det som kommunen indtaster i systemerne.

Kommunen bør derfor indhente revisorerklæringer fra leverandørerne af disse systemer, således det sikres der er en verifikation af at systemerne behandler data korrekt og leverandøren har en dokumenteret løbende overvågning hermed.

Anbefalingen gælder for Prisme, Winformatik og Lønsystemet.

2.2.3 Anlægsregnskaber

I henhold til reglerne skal der aflægges anlægsregnskab når det enkelte anlægsprojekt er afsluttet.

I 2025 er der blevet aflagt nogle anlægsregnskaber, men disse er ikke helt i overensstemmelse med bogføringen idet de er aflagt efter regneark hvor anlægget styres og disse regneark afstemmes ikke til bogføringen.

Der er ved regnskabsafslutningen 2025 stadig ikke dokumentation for at alle anlægsregnskaber er blevet aflagt i overensstemmelse med reglerne.

2.2.4 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger. I det omfang, at de omtalte bemærkninger og forhold stadig er gældende, er de gentaget i ovenstående afsnit.

3 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

3.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger fra foreliggende regnskab vedrørende 2025 og budgetberetning for 2026 inkl. overslagsårene 2027-2029.

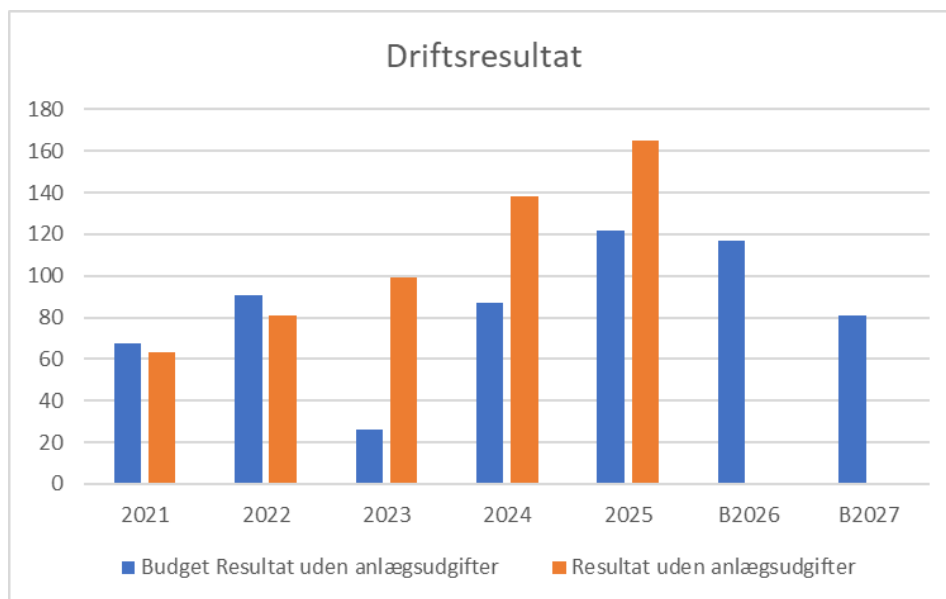
3.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2025 og forventet regnskab for 2026, og der tages udgangspunkt i resultatet af driftsvirksomheden inkl. renter.

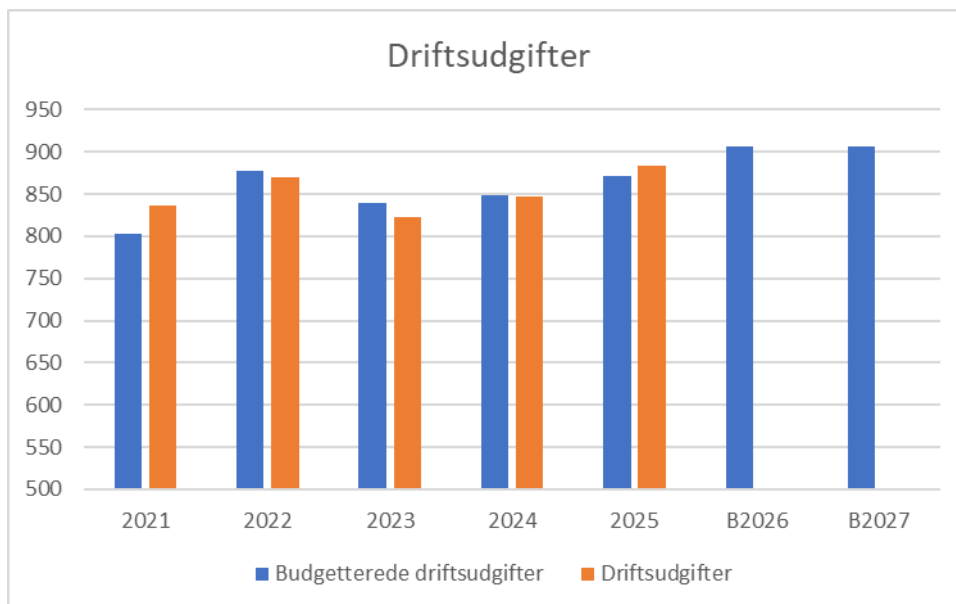
Det er af væsentlig betydning, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til fremtidige anlægsinvesteringer.

Qeqqata Kommunium har i 2025 realiseret et resultat før anlægsudgifter på 165 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 122 mio. kr.

Kommunens resultat af drift inden afholdelse af anlægsudgifter er efter af have været faldet en år-række tilbage på et pænt niveau, som gør der er plads til ønskede anlægsinvesteringer.



Hvis man ser de budgetterede og realiserede driftsudgifter fra 2021 til 2025 og vurderer disse i forhold til budgetterede driftsudgifter for 2026 og 2027 vil det være væsentligt at der holdes en stram økonomisk styring og opfølgning uden væsentlige stigninger. Ellers vurderes det urealistisk at overholde driftsbudgetterne jf. herunder.



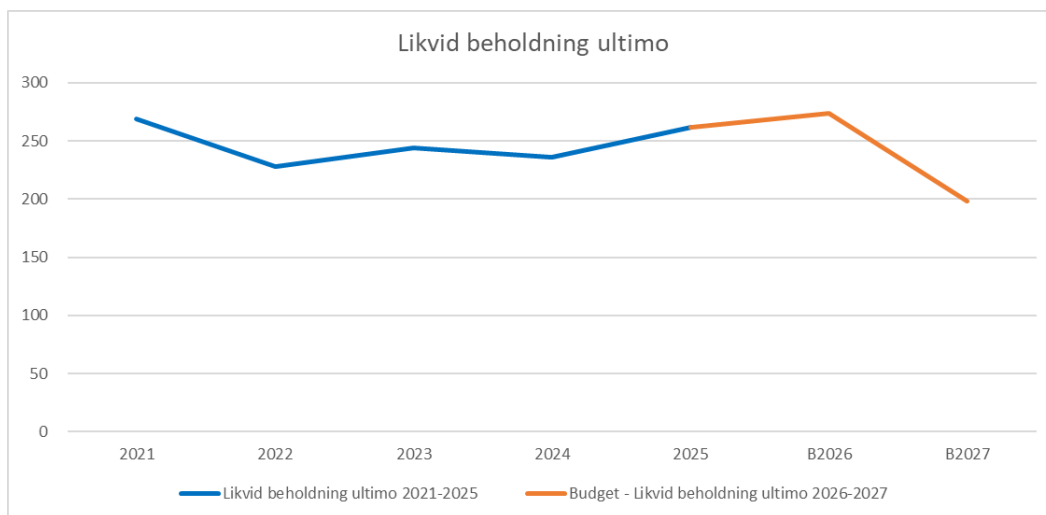
I 2025 er der oprindeligt budgetteret med anlægsudgifter for 173,1 mio. kr. men der blev afholdt anlægsudgifter for 117,2 mio. kr.

For 2026 er de budgetterede anlægsforbrug på 105,1 mio. kr. og det resultat som forventes realiseret fra driftsvirksomheden er 117,5 mio. kr. til dækning af de planlagte anlæg.

3.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2025 (ultimo regnskabsåret) har udviklet sig positivt i 2025. Likviditeten påvirkes primært af det resultat som er genereret i alt efter afholdte anlægsudgifter som er positivt med ca. 48 mio. kr.

Hvis forbruget der budgetteres med for overslagsårene 2026 og 2027 realiseres som forudsat i budget 2026, så vil kommunens likviditet stige med 12 mio. kr. i 2026 og falde i 2027. Heri er ikke taget højde for den medfinansiering som er budgetteret i forhold til boliglån.



3.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at kommunen skal have fokus på den økonomiske styring for at sikre, at resultatet af driftsvirksomheden kan generere nok likviditet til de anlægsinvesteringer der skal foretages og sikre en solid likvid beholdning således det sikres en vis handlefrihed i kommunalbestyrelsen til prioritering af projekter mv.

Vi kan anbefale at der laves en økonomisk politik som fastsætter nogle målsætninger for resultatet af driftsvirksomheden, anlægsinvesteringerne, bevilling af boliglån og hvad der som minimum skal være af likvid beholdning.

Det er vores opfattelse, at Qeqqata Kommunia med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2025 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2026 og 2027, ikke vil få problemer i de kommende år.

4 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsrapporten.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsrapporten eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisionsaftalen. Herudover har kommunen en række forretningsgange, som har betydning for kommunens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsrapporten

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, hvor det er muligt, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

4.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Qeqqata Kommunias størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 26 mio. kr.

Vi skal desuden informere kommunalbestyrelsen om konstaterede forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet med følgende:

Fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen større end 5% af det anvendte væsentlighedsniveau på 26 mio. kr. svarende til 1,3 mio. kr., som skal ses mod et resultat på 47,6 mio. kr.

Fejl som alene har en påvirkning på balancen og/eller egenkapitalen større end 20% af det anvendte væsentlighedsniveau på 26 mio. kr. svarende til 5,2 mio. kr., som skal ses mod en aktivsum på 615,9 mio. kr.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftalen (beretning nr. 48).

4.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2025 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korri-
geret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammen-
lagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

- Ultimo 2022 blev optaget et tilgodehavende på 1,5 mio. kr. vedrørende fondsmidler som skulle dække forbrug på Unesco projekt, som er delvist finansieret med fondsmidler.

Pengene er modtaget i 2024 og 2025, men er ikke blevet udlignet på status ultimo 2025.

Der mangler således at blive udgiftsført 1,5 mio. kr. i resultatopgørelsen som stadig er opta-
get som tilgodehavende, selv om de er modtaget og indtægtsført i drift i 2024 eller 2025.

4.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgel-
ser af formodede besvigelser ud over det som er oplyst overfor revisor, og at det ikke er af betydning
for det aflagte regnskab.

4.4 TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge
af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandling:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for kommunens normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for kommu-
nens normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

4.5 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den
løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende
at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at med-
virke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Vi gennemgår og vurderer kommunens forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan
forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, såle-
des kommunen får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konse-
kvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi kommunens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige for-
retningsgange på forvaltningsområderne. Vi lægger vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til
revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på
hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og
målsætninger.

4.6 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på bag-
grund af den udførte revision i løbet af året, fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber

5 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

5.1 KASSE- OG REGSKABSREGULATIVET

Vi har gennemgået kommunens kasse- og regnskabsregulativ og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regulativet med bilag i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

Vi har noteret at regulativet og bilagene ikke er i overensstemmelse med hvorledes arbejdsgangene fuldt ud fungerer i praksis efter overgang til nyt økonomisystem. Vi har derfor over en længere periode i samarbejde med økonomiafdelingen været ved at foretage en gennemgang og kortlægning af processer og ajourføring af regulativet, bilagene og arbejdsgangene. Det er væsentligt at der er tale om samarbejde og dialog idet ledelsen og kommunen efterfølgende skal medvirke til at sikre ejerskab og implementering af det ajourførte regelsæt. Herunder også en rutine for opfølgning på efterlevelse. Selve hovedregulativet og en række af bilagene er udarbejdet og de resterende bilag forventes færdige i løbet af 2025.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, hvorledes væsentlige kontroller og arbejdsgange fungerer i praksis.

5.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Kasse- og regnskabsregulativet.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Som udgangspunkt skal alle bilag godkendes af to personer. Der kan dog etableres integreret anvisning på områder, såfremt der er etableret en effektiv budgetopfølgning, hvor der løbende foretages vurdering af, at de materielle og økonomiske forudsætninger, der ligger bag produktionen på det pågældende aktivitetsområde følges.
- Den budgetansvarlige skal månedsvi foretage og dokumentere at der er foretaget opfølgning på forbruget.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Efter overgang til Prisme skal regulativet som ovenfor nævnt tilpasses, hvilket er en proces som er i gang.

Prisme er opsat således at alle kreditorfakturaer skal godkendes af to personer inden bogføring og udbetaling. Herudover er systemet opbygget således at de enkelte medarbejdere som er tildelt en rolle hvor man kan registrere bilag har en afgrænsning, således der kun kan registreres bilag på det område pågældende er ansat/har fået tildelt rettighed til at må registrere på.

De centrale medarbejdere i økonomi og bogholderi har en udvidet adgang således de kan registrere udgifter og bilag på hele organisationen.

Der er en spærring i Prisme således at medarbejdere ikke kan registrere og bogføre udbetalinger til eget cpr. Nummer.

Der er endvidere et par medarbejdere i bogholderiet som kan udgiftsføre og afregne udgiftsbilag alene. Det er bilag vedr. f.eks. udlæg som skal godtgøres.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling generelt er tilrettelagt på en betryggende og velfungerende måde.

Vi har noteret at der er enkelte medarbejdere med udvidede rettigheder i Prisme, hvor der kan oprettes eller ændres kreditorer eller ændre betalingsstrømmen på modtagne GLN fakturaer.

Det er vores opfattelse at disse rettigheder bør begrænses mest muligt og der bør etableres et dokumenteret tilsyn med de ændringer der foretages.

I forhold til afregning af udlæg som en person kan alene er det vores opfattelse at der bør implementeres en kontrol med disse bogføringer, alternativt bør der spærres herfor og sådanne udlæg afregnes via bilagsflow som almindelige fakturaer således der altid er to personer der skal godkende inden der kan ske afregning.

Det løbende tilsyn som budgetansvarlige skal foretage månedsvis, ses ikke dokumenteret fuldt ud. Vi har modtaget en vejledning som kommunen har udarbejdet til brug for gennemførelse og dokumentation af dette tilsyn og forventer således at tilsynet bliver udført og dokumenteret fremadrettet.

Vi vil følge op herpå ved den løbende revision for 2026.

5.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 21. oktober 2025, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne som beskrevet i kasse- og regnskabsregulativet.

Endvidere har vi vurderet og testet de generelle forretningsgange og kontroller for afstemning af balancekonti.

Konklusion

Flere af kontiene er ikke afstemt til balancen på eftersynstidspunktet, hvilket jf. det oplyste skyldes det efterfølgende ikke er muligt at genskabe saldo på et givent tidspunkt idet Prisme giver mulighed for at tilbagedatere poster som ligger før eftersynstidspunktet.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2025 til 30. september 2025. Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at

lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler i forhold til de processer, som kommunen har ansvaret for.

6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om kommunalbestyrelsen har modtaget vederlag i henhold til selvstyrets bekendtgørelse om vederlæggelse af borgmestre, viceborgmestre, kommunalbestyrelses- og bygdebestyrelsesmedlemmer af lokaludvalg.

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag og godtgørelser til borgmester, viceborgmester, kommunalbestyrelsesmedlemmer og bygdebestyrelsesmedlemmer.

Konklusion

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

6.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen og bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

Konklusion

Vi har stillet spørgsmål til det beregnede åremålstillæg og udbetaling heraf efter overgang til ny overenskomst for chefer. Vi har bedt kommunen undersøge det ved den faglige organisation.

Lønudbetalingerne anses herudover foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

7 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

I henhold til god offentlig revisionsskik og med udgangspunkt i Standarder for Offentlig Revision nr. 6 og 7 (SOR 6 og SOR 7), er der gennemført juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af kommunens budgetproces for 2025 med særligt fokus på udbetaling af jobsøgningsydelse.

7.1 Planlægning

Revisionen er planlagt som en del af den flerårige strategiske revisionsplan, hvor udbetalinger af jobsøgningsydelse er udvalgt som emne på baggrund af:

- Der er tale om en ny ydelse som er lovgivningsmæssigt vedtaget som afløser for arbejdsmarkedsydelse og der er en ny gældende lovgivning hertil.
- Der er udviklet et nyt system, som skal anvendes som grundlag i forhold til beregning og afregning af jobsøgningsydelse
- Der er flere kommuner som har oplevet store stigninger i udgifter til udbetaling efter den nye lov.
- Komplexitet i lovgivning og styringsmæssige udfordringer.

- Høj politisk og faglig opmærksomhed.

Revisionsindsatsen er tilrettelagt med henblik på at vurdere både lovmedholdelighed og forvaltningsmæssig hensigtsmæssighed i budgetlægningen og de tilhørende styringsmekanismer, herunder budgetopfølgning m.m.

7.2 Juridisk-Kritisk Revision (SOR 6)

Den juridisk-kritiske revision har haft fokus på, om sagsbehandlingen foregår korrekt i overensstemmelse med lovgivningen og der foretages de korrekte undersøgelser mv. som der er krav om inden udbetaling af ydelsen herunder:

- Inatsisartutlov om jobsøgningsydelse
- Kommunens ledelsestilsyn på området

Vi har herunder foretaget en vurdering af hensigtsmæssigheden af kommunens ledelsestilsyn samt forretningsgange for udvalgte kontrolpunkter. Derudover har vi for udvalgte sagsbehandlingsskridt påset, at kommunen overholder gældende ret for disse punkter.

Revisionen er udført ved udtagne stikprøver på sager samt ved indhentning af supplerende information og dokumentation, herunder et spørgeskema udarbejdet af BDO til formålet.

Sagsrevisionen har omfattet 5 sager. Sagerne er udvalgt ud fra bogføringen med fokus på både at omfatte jobsøgningsydelse - ledig og sygdom samt Majoriaq i både Sisimiut og Maniitsoq.

Der er efter gennemgang foretaget drøftelser med Majoriaq i henholdsvis Sisimiut og Maniitsoq. Efter disse er der sendt et notat med observationer der er i sagerne.

Gennemgangen viser, at der på tværs af de udvalgte sager er identificeret flere udfordringer i forhold til dokumentation, registrering og overholdelse af de fastsatte krav ved administrationen af jobsøgningsydelsen.

Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Ved den juridisk-kritiske revision er der ikke konstateret væsentlige regelbrud

Vi har konstateret, at der for 2025 ikke er udført ledelsestilsyn på området.

Det er vurderingen, at der arbejdes hen mod et ledelsestilsyn, som er med til at sikre, at der ikke sker væsentlige regelbrud.

Gennemgangen af sagerne viser, at der er en betydelig variation i sagsbehandlingskvaliteten på tværs af de gennemgåede sager. Manglerne relaterer sig primært til dokumentation, systematisk opfølgning og fokus på beregningen af gennemsnitlig antal timer.

Dette understøtter vurderingen af, at der er behov for yderligere systematisering, klare arbejdsgange og styrket ledelsestilsyn for at sikre korrekt og lovmedholdelig administration af jobsøgningsydelsen.

Kommunen har i efteråret 2025 oprettet en procedure, hvor der udfyldes og underskrives ansøgning ved første henvendelse, herunder skal vi anbefale at drøftelse af arbejdsnevnevurdering fremgår.

Vi skal derudover anbefale et øget fokus på beregningen af det gennemsnitlige timeantal, da det danner grundlag for ydelsesudbetalingerne.

Vi mener, at der timeopgørelsen bør ske på totalniveau, og dermed først efter alle løntimer er indtastet, bør der tages stilling til om det gennemsnitlig er over 40 timer pr. uge eller under 22 timer pr. uge. Vi mener ikke, at det er korrekt, at der i uger uden løntimer tillægges 22 timer.

Vi anbefaler, at kommunen får afklaret med departementet om opgørelsen af gennemsnitlige antal timer bør ske på ugebasis eller totalniveau.

7.3 Forvaltningsrevision (SOR 7)

Forvaltningsrevisionen har haft til formål at vurdere, om budgetprocessen er tilrettelagt og gennemført med skyldige økonomiske hensyn, herunder:

- Om budgettet afspejler en realistisk vurdering af forventede udgifter til jobsøgningsydelser.
- Om der i budgetlægningen er anvendt en budgetmodel baseret på nøgletal og herunder data fra fagsystem og/eller økonomisystemet.
- Om der er i den løbende opfølgning, er etableret tilstrækkelige styrings- og opfølgningsmekanismer, som sikrer, at ledelsen kan handle på et forventet mer- eller mindreforbrug.

Vi har herunder vurderet:

- Sammenhængen mellem budget og forventet udgiftsniveau for udbetaling af jobsøgningsydelsen.
- Anvendelsen af styringsredskaber og herunder nøgletal for antallet af sager og enhedspriser og budgetgrundlag.
- Ledelsens muligheder for at reagere på afvigelser og tilpasse indsatsen løbende.

Økonomistyring

Qeqqata Kommunes overordnede budgetproces styres af den centrale økonomiforvaltning, som hver måned sender en rapport til budgetansvarlige som skal følge op på forbrug i forhold til budget og kommentere på afvigelser i forhold til forventet udvikling.

Uddannelse forvaltning rapporterer månedligt til udvalget om forbrug af job-søgningsydelser. Økonomi monitorer udgifterne og sammenholder dem minimum kvartalsvis med offentlig hjælp omkostninger da disse typer omkostninger svinger modsat af hinanden. Udviklingen diskuteres mellem direktion, uddannelse og økonomi.

Indskrivning af notater sker på winformatik, PBI og handleplanerne bliver lagt ind på IT-reg., hvor der også sker løbende opfølgning.

På baggrund af disse tiltag anses der at være en tæt opfølgning på antallet af borgere der modtager ydelsen og der kan handles såfremt der er brug for tillægsbevillinger på grund af et stigende antal personer der skal have ydelsen.

Når man ser på artskontiene som tidligere blev brugt til arbejdsmarkedsydelse og nu jobsøgningsydelse jf. den autoriserede artskontoplan er der for 2025 mindreforbrug i forhold til budgettet.

Konklusion på forvaltningsrevisionen

Ved forvaltningsrevisionen er der ikke konstateret væsentlige mangler i kommunens forvaltning vedrørende det udvalgte område.

Det er vores opfattelse, at Qeqqata Kommunian generelt har fokus på styringsværktøjer til at understøtte mål og resultatstyring samt økonomistyring.

Vi vurderer endvidere, at kommunen har etableret interne forretningsgange, som understøtter en løbende styring og overvågning af økonomien på området således der kan handles hvis der skal indhentes yderligere bevilling på området.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

7.4 Forvaltningsrevision 2024 opfølgning

I henhold til revisionsstandarden skal vi følge op på de anbefalinger vi giver til forvaltningsrevision for at påse kommunen reagerer på disse.

I 2024 handlede forvaltningsrevisionen om løn, sygefravær og arbejdstid på skoleområdet.

Som konklusion skrev vi:

”Vi anbefaler at der arbejdes med kortlægning og undersøgelse af, hvad de store forskelle i sygefravær skyldes, således der kan laves indsatser for at få nedbragt sygefraværet på de skoler hvor det er særligt højt.

Vi anbefaler at der laves undersøgelser af hvorledes undervisningsplanlægningen foregår på skolerne for at koordinere dette og få udarbejdet så hensigtsmæssig skemaplanlægning som muligt på tværs af skoler. Det skulle gerne medvirke til at nedbringe behovet for merarbejde og vikarudgifter.”

Vi har forespurgt til om der er sket noget vedrørende disse anbefalinger, hvor fagchefen på området har oplyst hen ikke er bekendt med at der er foretaget noget i forhold til vores anbefalinger.

8 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflægelse.

Vi har tilrettelagt revisionen, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2025 har revisionen omfattet følgende områder:

- Prisme Økonomi: Procedurer og kontroller for bogføring og kontroller som er indsat i systemet (Applikationskontroller), adgangssikkerhed og brugeradministration. Til brug for understøttelse af revisionen har anmodet om revisorerklæring 3402 for de væsentligste IT-systemer.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Winformatik: Procedurer og kontroller adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Akissarsiat lønsystem: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Netværkssikkerhed.
- Data Backup.

Vi har i årets revision fulgt op på anbefalinger fra sidste års it-revision.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler ved ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder generelt er tilfredsstillende.

Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

- Indhente og gennemgå revisorerklæringer for IT-Systemerne Prisme, Winformatik og Lønssystemet udarbejdet efter IT-revisionsstandard 3402. Det er vores opfattelse de bør foreligge for disse væsentlige systemer, som kommunerne er afhængige af.
- Implementere en rutine, hvor systemejere sikrer at rettigheder til systemerne gennemgås en gang om året for at sikre det kun er relevante brugere der har adgang til systemerne, og de enkelte brugere kun har adgang til de dele af systemet som de har brug for i forhold til udførelse af deres job.

- Herudover har vi jf. afsnit 5.2 noteret at der er flere risici ved anvendelse af prisme, hvor der ikke altid er krav om to personer der godkender i systemet inden effekturering. Det bevirker der er risiko for tilsigtede eller utilsigtede fejl i systemet. Det er vores opfattelse at kommunen bør forholde sig til disse risici og implementere de komplementerede kontroller som findes nødvendige i forhold til de risici der er i systemet.

9 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

9.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, herunder IT-kontroller som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for årsregnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeaner og andre styringssystemer.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af kommunalbestyrelsen. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, og om de er tilstrækkeligt belyst ved regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Vi har konstateret at kommunen har en tidsplan for regnskabsaflæggelsen med fordeling af opgaver som skal medvirke til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Selvstyret. Det er dog oplyst der endnu ikke er udarbejdet en inventaropgørelse, hvilket er krav fra og med 2023.

9.2 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens budgetmetode og budgetspecifikationsniveau er beskrevet i den budgetberetning som er aflagt for 2025.

Konklusion

Der er afholdt 884,2 mio. kr. samlet til drift i 2025. Det er ca. 11,3 mio. kr. mindre end det nye budget (oprindeligt budget + tillægsbevillinger)

På udvalgsniveau har velfærdsudvalget haft et merforbrug på 6,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til under 1,7% af det korrigerede budget. Der er endvidere givet tillægsbevillinger til udvalget i 2025 på 13,9 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgninger.

Uddannelsesudvalget har haft et merforbrug på 1,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det svarer til 0,6% af det korrigerede budget.

Der er ikke andre udvalg der har haft merforbrug i forhold til det nye budget.

Der anses dermed at være søgt og givet de fornødne bevillinger i 2025 i overensstemmelse med lovgivningen.

9.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Grønlands Selvstyre, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne for kommuner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

9.4 LØNNINGER OG VEDERLAG

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre mv.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Det er dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

9.5 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at kontrollere, om der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Desuden har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens forretningsgange på anlægsområdet generelt er hensigtsmæssige og betryggende.

Det skal dog anføres, at ikke alle afsluttede anlægsregnskaber er forelagt til politisk behandling, hvilket ikke er i overensstemmelse med de gældende regler og bestemmelser.

9.6 BALANCEN

9.6.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med kravene i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- at der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- at posterne er specificeret, dokumenteret og indregnet og målt i overensstemmelse med konteringsreglerne for kommuner jf. konteringskonteringsvejledning efter overgang til Prisme og kommunens regnskabspraksis
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele virksomheder er korrekt optaget på status
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at tilgodehavender er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

9.6.2 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2025, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2025 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

9.6.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået kommunens debitorer og udtaget stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitorerne anses medtaget korrekt ultimo 2025.

Vi har konstateret at et tilgodehavende under periodiseringsposter på 1,5 mio. kr. skulle have været udlignet idet beløbet er modtaget og indtægtsført i driften i 2024 og 2025.

9.6.4 Egenkapital

Egenkapitalen er udtryk for kommunens formue, dvs. aktiver fratrasket gæld.

Vi har påset at egenkapitalen samlet er medtaget og præsenteret korrekt i balancen ultimo 2025.

9.6.5 Gæld

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og udvalgt en stikprøve i kreditorfakturaer, for at kontrollere de er korrekt periodiseret, udgiften vedrører kommunen og er afregnet efterfølgende.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster generelt er dokumenteret tilfredsstillende.

Afstemning af status er ikke altid sket løbende i overensstemmelse med de vedtagne afstemningsfrekvenser for alle statuskonti.

Vi har noteret at der henstår mindre beløb på status som mangler at blive udlignet ultimo 2025. Disse er dog enkeltvis og samlet uden betydning for det aflagte regnskab for 2025.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med bestemmelserne i konteringsvejledningen til den fællesoffentlige konoplan og kommunens regnskabspraksis.

9.7 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions-, garanti-, leje- og leasingforpligtelser.

Vi har gennemgået kommunens medtagne forpligtelser der er optrykt som note til regnskabet, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

10 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED SELVSTYREREFUSION

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

10.1 LØBENDE REVISION

10.1.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med konteringsvejledningen.

Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v.

10.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og skal omfatte sager på alle der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Det anføres for god ordens skyld, revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser.

Vi har desuden efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

10.1.3 Forretningsgange og interne kontroller

I henhold til Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v. skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har foretaget vurdering af omfang og indhold samt rapportering af kommunens ledelsestilsyn.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) på de personsagsområder, som er omfattet af bekendtgørelsen, er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

Vi har foretaget test af kontroller af en række kontrolpunkter i et antal personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

På enkelte områder er ledelsestilsyn med personsagerne ikke blevet udført og dokumenteret i henhold til den beskrivelse og arbejdsgang som er vedtaget. Kommunen har oplyst at det er igangsat igen på alle områder. Vi følger op herpå ved den løbende revision i 2026.

Vi har dog noteret at rutinen for revurdering af førtidspensionssager er gået i stå. Det er vores opfattelse at dette bør opprioriteres således det sikres lovgivningen med revurderinger efterleves.

10.1.4 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder og omfatter alle sagsområder, hvor kommunen modtager refusion fra selvstyret:

- Alderspension
- Barselsdagpenge
- Boligsikring
- Børnetilskud
- Jobsøgningsydelse
- Underholdsbidrag
- Revalidering
- Stipendier og børnetillæg

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Alderspension
Der er gennemgået 14 sager heraf 9 uden fejl.
- Barselsdagpenge
Der er gennemgået 12 sager heraf 10 uden fejl.
- Boligsikring
Der er gennemgået 11 sager heraf 8 uden fejl.
- Jobsøgningsydelse
Der er gennemgået 5 sager heraf 0 uden fejl.
- Børnetilskud
Der er gennemgået 12 sager heraf 10 uden fejl.
- Underholdsbidrag
Der er gennemgået 9 sager heraf 4 uden fejl
- Revalidering
Der er gennemgået 3 sager heraf 1 uden fejl
- Stipendier og børnetillæg
*Der er gennemgået 10 sager heraf 0 uden fejl
(Det er en generel fejl, hvor satse ikke er reguleret i system)*

Kommunen har oplyst at, der foretages korrektioner for flere af sagerne samt at alle beregninger fremover kontrolleres af en afdelingsleder inden udbetaling.

10.2 AFSLUTTENDE REVISION

10.2.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningsskemaerne er opgjort korrekt, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

11 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

11.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL QEQQATA KOMMUNIA KOMMUNALBESTYRELSE

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsaftale	48	11. maj 2026
Revisionen af Selvstyreområderne i kommunens regnskab 2025	49	11. maj 2026

11.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring

Vi har revideret og påtegnet følgende specialregnskaber og opgørelser:

	Påtegningsdato
Ultimobalance vedrørende selvstyreområderne for 2025	11. maj 2026
Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter 2025	11. maj 2026

Eksterne regnskaber

Følgende eksterne regnskaber indgår som en del af Qeqqata Kommunias bogføring:

- *Sisimiut Kommunes Hæderspris*
- *Maniitsoq Ærespris*
- *Kaaleerannguup Aningaasaateqarfia*
- *Pavia Petersen-ip Aningaasaateqarfia*

12 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2025, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

13 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Aalborg, den 11. maj 2026

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10906

Jan Hansen
Registreret revisor
MNE-nr. mne12007

BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Qeqqata Kommunia

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Qeqqata Kommunia for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, jf. siderne 29-44 i "Qeqqata Kommunia årsrapport 2025", der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Årets resultat på 47,6 mio. kr.

Aktiver i alt på 615,9 mio. kr.

Egenkapital i alt på -534,7 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, med de ændringer, der følger af Inatsisartutlov nr. 24 af 28. november 2018, Inatsisartutlov nr. 13 af 1. december 2021 og Inatsisartutlov nr. 63 af 20. november 2023.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, med de ændringer, der følger af Inatsisartutlov nr. 24 af 28. november 2018, Inatsisartutlov nr. 13 af 1. december 2021 og Inatsisartutlov nr. 63 af 20. november 2023.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber medtaget det af Kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2025 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2025. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Selvstyrets lov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, med de ændringer, der følger af Inatsisartutlov nr. 24 af 28. november 2018, Inatsisartutlov nr. 13 af 1. december 2021 og Inatsisartutlov nr. 63 af 20. november 2023. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger, jf. siderne 1-28 omfatter Ledelsesberetning/Regnskabsforklaringer.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi

på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.”

BILAG 2, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af indtægtsdækket virksomhed	Der er ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Der er ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2021	Aktivitets- og ressourcestyling på driftsudgifter og plejecentre	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på driftsudgifter og plejecentre.	Der er ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2022	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Gennemførelse af indkøb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	Der er ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2023	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Gennemførelse af salg: Salg af ejendomme	Der er ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2024	Aktivitets- og ressourcestyling Skoleområdet	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner Skoleområdet	Der er ingen væsentlige forhold til opfølgning. Dog anbefalinger vedr. sygefravær og arbejdsplaner

Herudover gennemgås årligt plantemaet "Rettighedsbestemte overførsler", jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet "Revision af de sociale regnskaber - områder med Selvstyrerefusion".

	2021	2022	2023	2024	2025
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af indkøb		X			
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X			X	
Gennemførelse af salg			X		
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling	X			X	
Mål- og resultatstyring					X
Styring af offentlige indkøb		X			
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter			X		
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2019-2023 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2020-2024, og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2024, dog anbefalinger vedr. sygefravær og arbejdsplaner som er kommenteret i afsnit 7.4 i beretningen.