



Tlf: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

QEQQATA KOMMUNIA
Revisionsberetning nr. 45
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023
Side 487 - 511

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2023	489
1.1	INDLEDNING	489
2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	489
2.1	REVISIONSBEMÆRKNINGER	489
2.2	Generelt	489
2.2.1	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2023	490
2.2.2	IT-Gennemgang	490
2.2.3	Anlægsregnskaber	490
3	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	490
3.1	INDLEDNING	490
3.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	490
3.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	492
3.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	492
4	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	492
4.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	493
4.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	494
4.3	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	494
4.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	494
5	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	494
5.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	494
5.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	495
5.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	496
5.4	FORRETNINGSGANG FOR RENOVATIONSINDTÆGTER	496
6	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	496
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	496
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	496
6.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	497
7	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	497
8	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	499
9	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	500
9.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	500
9.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	501
9.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	501
9.4	LØNNINGER OG VEDERLAG	501
9.5	ANLÆGSVIRKSOMHED	502
9.6	BALANCEN	502

9.6.1	Generelt	502
9.6.2	Finansielle anlægsaktiver	502
9.6.3	Omsætningsaktiver	503
9.6.4	Egenkapital	503
9.6.5	Gæld	503
9.7	EVENTUALPOSTER	503
10	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED SELVSTYREREFUSION	503
10.1	LØBENDE REVISION	504
10.1.1	Generelt	504
10.1.2	Revisionens omfang og udførelse	504
10.1.3	Forretningsgange og interne kontroller	504
10.1.4	Personsager	505
10.2	AFSLUTTENDE REVISION	506
10.2.1	Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion	506
11	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	506
11.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL QEQQATA KOMMUNIA KOMMUNALBESTYRELSE	506
11.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	506
12	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	507
13	REVISORS ERKLÆRING	507
BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION		508
”DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING		508
BILAG 2, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION		511

Til Qeqqata Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2023

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 13. maj 2024 afsluttet revisionen af Qeqqata Kommunias regnskab for året 2023.

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 63 - 77 i "Qeqqata Kommunia Årsrapport 2023".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse		
Årets Resultat	-6,3	18,5
Anlægsudgifter, netto.....	76,5	80,4
Balance	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Likvide beholdninger	228,4	243,6
Aktiver i alt	520,1	543,1
Egenkapital	-422,2	-444,8

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 2023, 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

- regnskabets 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 2023

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2023 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 2022 er der blevet godkendt nogle anlægsregnskaber i fagudvalg, men disse var ikke blevet fremsendt og godkendt af kommunalbestyrelsen i overensstemmelse med reglerne.

Vi har i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2022 konstateret at der stadig ikke er forelagt anlægsregnskaber til politisk behandling for alle de afsluttede anlægsregnskaber.

Der er ved regnskabsafslutningen 2023 stadig ikke dokumentation for at alle anlægsregnskaber er blevet aflagt i overensstemmelse med reglerne.

2.2.1 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 2023 og budgetberetning for 2024 inkl. overslagsårene 2025-2027.

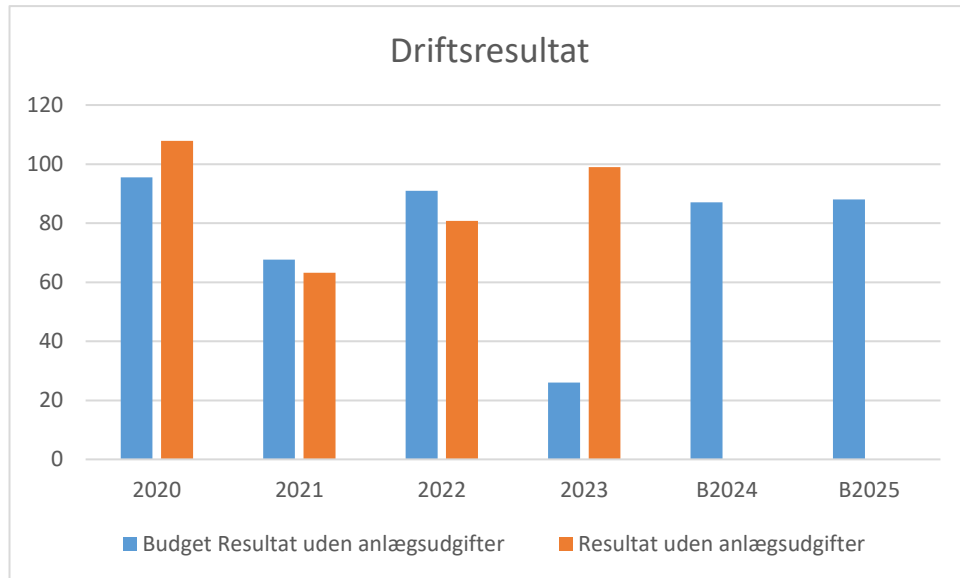
3.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2023 og forventet regnskab for 2024, 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 Kommunia har i 2023 realiseret et resultat før anlægsudgifter på 99 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 26 mio. kr.

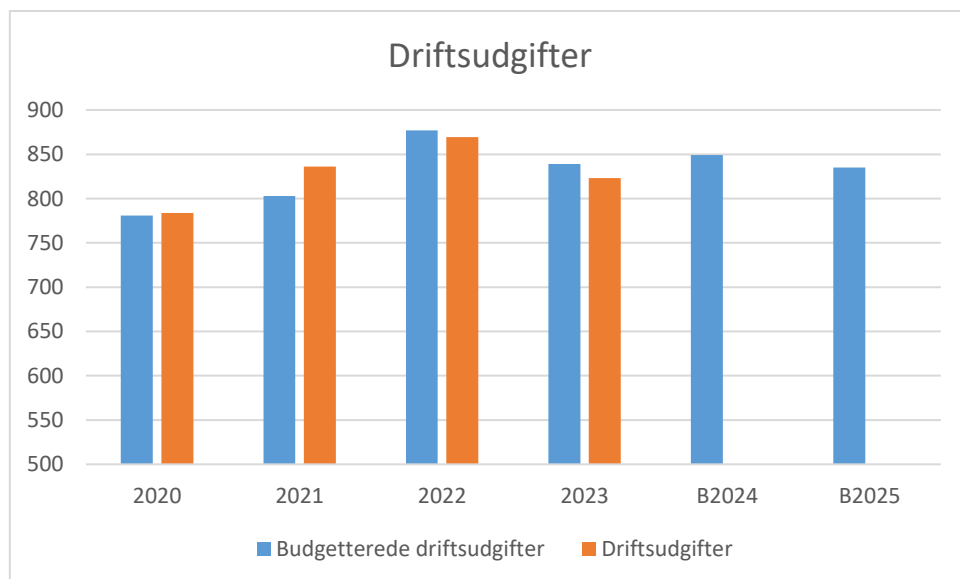
Kommunens resultat af drift inden afholdelse af anlægsudgifter er efter af have været faldet markant tilbage på niveau, når man ser på udviklingen de sidste 4 regnskabsår.



En stor del af udviklingen skyldes en væsentlig forøgelse af udgifterne til lønninger som er steget med 21,5 mio. kr. fra 2020 til 2022 og med 3 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Derudover ses en positiv udvikling i forbruget af driftsudgifter, som er faldet markant med 46 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Hvis man ser de budgetterede og realiserede driftsudgifter fra 2020 til 2023 og vurderer disse i forhold til budgetterede driftsudgifter for 2024 og 2025 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.

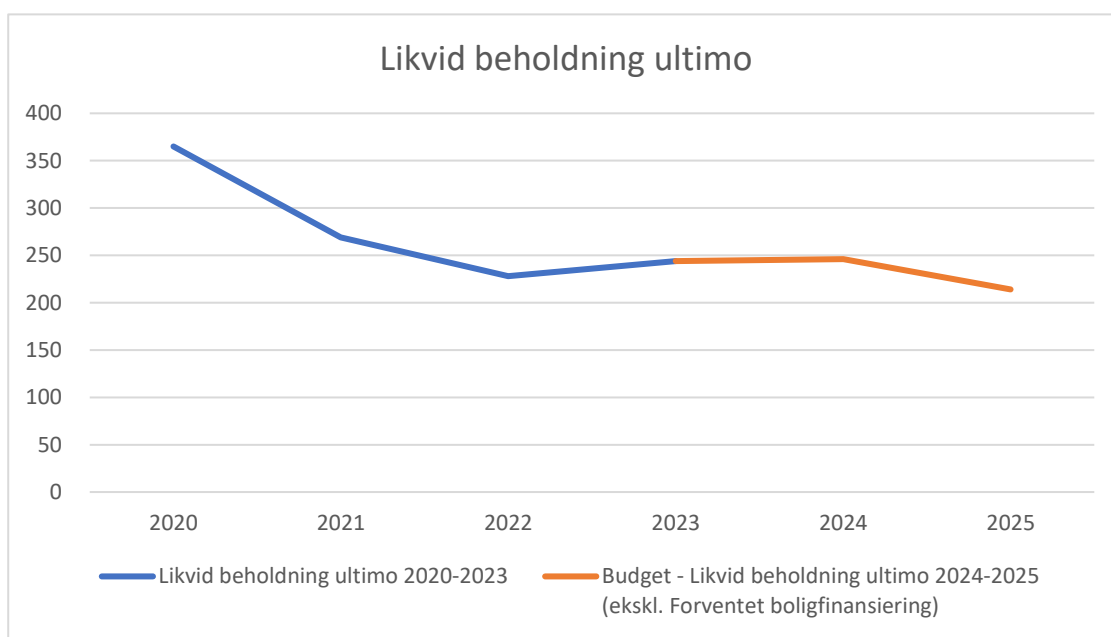


Anlægsudgifterne for 2024 svarer stort set til det der forventes genereret i overskud på driftsvirksomheden. Men for 2025 ligger anlægsforbruget over det resultatet som forventes realiseret fra driftsvirksomheden, hvilket betyder at der vil blive genereret et samlet underskud og forbrug af den opsparede likviditet.

3.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2023 (ultimo regnskabsåret) har udviklet sig positivt i 2023. Likviditeten påvirkes primært af det resultat som er genereret i alt efter afholdte anlægsudgifter som er positivt med 19 mio. kr.

Hvis forbruget der budgetteres med for overslagsårene 2024 og 2025 realiseres som forudsat i budget 2024, så vil kommunens likviditet stige med 2 mio. kr. i 2024 og falde i 2025. 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 Kommunian med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2023 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2024 og 2025, 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 16 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 16 mio. kr. svarende til 800 t. kr., som skal ses mod et resultat på 18,5 mio. kr.

Fejl som alene har en påvirkning på balancen og/eller egenkapitalen større end 20% af det anvendte væsentlighedsniveau på 16 mio. kr. svarende til 3,2 mio. kr., som skal ses mod en aktivsum på 543,1 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2023.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftalen (beretning nr. 39).

4.2 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 undersøgelser af formodede besvigelser af betydning for det aflagte regnskab.

4.3 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 medvirke 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, således kommunen får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi kommunens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange 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 tilrettede procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

4.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund 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 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

5.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET

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 er udarbejdet og de resterende bilag forventes færdige i løbet af foråret 2024.

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 månedvis 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.

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.

Det løbende tilsyn som budgetansvarlige skal foretage månedvis, 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 2024.

5.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 12. oktober 2023, 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 balancenkonti.

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.

5.4 FORRETNINGSGANG FOR RENOVATIONSINDTÆGTER

Vi har udvalgt to veje til kontrol i forhold til opkrævninger og betaling til renovatør for tømning.

Der er konstateret flere eksempler på at:

- Der betales for tømninger til renovatør på adresser, som kommunen ikke opkræver for og hvor der ikke bor nogle jf. folkeregisteret.
- Der opkræves for renovation på adresser, hvor der ikke har boet nogle i flere år.
- Der er adresser, hvor der bor nogle jf. folkeregisteret men hvor kommunen ikke opkræver for renovation

Vi anbefaler at området og arbejdsgangen gennemgås og der implementeres kontroller hermed, således det sikres der opkræves for alle husstande jf. affaldsregulativet og at der kun afregnes til renovatør for de tømninger der opkræves for.

Vi er bekendt med at der findes lister fra folkeregisteret med til og fraflytninger som kan bruges til ajourføring. Det er oplyst disse ikke anvendes i dag.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2023 til 30. september 2023. 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 gennemgang af udbetalte vederlag og godtgørelser til borgmester, viceborgmester, kommunalbestyrelsesmedlemmer og bygdebestyrelsesmedlemmer.

Konklusion

Det blev konstateret at der var et medlem som har fået udbetalt medlemsvederlag til satsen pr. 1/4-2021. De øvrige har fået udbetalt vederlag til sats pr. 1/4-2022 idet der endnu ikke er udmeldt regulering siden.

Herudover blev ikke konstateret fejl i forhold til de udbetalte vederlag.

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

Gennemgangen har vist, at der er fejl i udbetaling af særligt tillæg og åremålstillæg. Der er udleveret specifikt notat til lønadministrationen herom.

Lønudbetalingerne er 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 både finansiel 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.

Generelt

Det er i standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Plantemaer udvalgt i år er "Gennemførelse af salg" under juridisk-kritisk revision og "Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter" under forvaltningsrevision.

Udgangspunktet for revisionen er, hvorvidt kommunens salg af primært af ejendomme/arealtildelinger mv. har den nødvendige bevilling/hjemmel og gennemføres i overensstemmelse med relevante kriterier, og at systemer og processer i budgetstyringen af flerårige investeringsprojekter er hensigtsmæssige.

Formål

Vi har foretaget juridisk-kritisk revision af, hvorvidt kommunens gennemførelse af salg udføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende salg. De relevante kriterier kan eksempelvis være fastlagt af hjemmelsgrundlaget, af lovbestemmelser om salg af de pågældende typer eller af sædvanlig praksis.

Den udførte forvaltningsrevision omhandler budgetstyring af flerårige investeringsprojekter i form af en vurdering af, hvorvidt afholdelse af udgifter og projekternes faktiske gennemførelse forløber som forudsat. Det vil sige en vurdering af projekternes budgetmæssige rammer, herunder om ledelsen har etableret en hensigtsmæssig budgetlægning samt sparsommelig økonomisk styring og budgetopfølgning i overensstemmelse med relevante kriterier.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kommunens retningslinjer i henhold til Qeqqata Kommunias kasse- og regnskabsregulativ med tilhørende bilag, manual for byggeproces samt øvrige hjælpeværktøjer til decentrale ledere, projektlejere mv. samt udvalgt en stikprøve i henholdsvis solgte ejendomme/arealtildelinger samt igangværende/afsluttede anlægsprojekter.

I forhold til energieffektivitet og investering i energiløsninger har vi ligeledes undersøgt, om der er opstillet overordnede målsætninger i relation til klimamål og politikker.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgningsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

Organisering

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styringen af anlægsprojekter overordnet sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv drift. Vi vurderer, at der generelt er et tæt samarbejde mellem fagområdet og økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af kommunalbestyrelsen i Qeqqata Kommunia.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er generelt vores opfattelse, Qeqqata Kommunia sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes.

Qeqqata Kommunia anvender en fast styringsmodel for anlægsprojekter og har derigennem fastlagt organiseringen og styringen af kommunens anlægsaktiviteter. Styringsmodellen er suppleret med underliggende materialer/systemer, der medvirker til at sikre en ensartet tilgang til sags- og økonomistyringen fra de enkelte fagforvaltninger og i forhold til samarbejdet med Økonomiafdelingen.

Det er vores vurdering, at Qeqqata Kommunia har etableret systemer og processer for budgetlægning og budgetopfølgning af flerårige investeringsprojekter, der i al væsentlighed understøtter god offentlig økonomistyring og forvaltning, men kommunen mangler at foretaget afstemning af byggestyringsarket til kommunens bogføring.

Målsætninger (Klima)

Det er oplyst, at der ikke er vedtaget eller fastlagt ikke-økonomiske målsætninger for anlægsområdet, og at der ikke er truffet beslutning om at udføre beregninger af klimapåvirkningen i forbindelse med anlægsprojekter. Det er desuden oplyst, at projektering sker i henhold til Grønlands Bygningsreglement og de krav til bygningers varmetab, der fremgår af disse regler.

Konklusion Juridisk-kritisk revision

Ud fra vores stikprøvevise gennemgang og det undersøgte har vi ikke konstateret regelbrud vedrørende gennemførelse af salg. Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme/arealtildelinger, som sikrer, at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området generelt følges.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Konklusion Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte og vores stikprøvevise gennemgang kan det overordnet konkluderes, at Qeqqata Kommunian har en hensigtsmæssig organisering og styring af flerårige investeringsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og der er løbende opfølgning på dette.

Det er oplyst, at der ikke er truffet beslutning om at udføre beregninger af klimapåvirkningen i forbindelse med anlægsprojekter. Det er desuden oplyst, at projektering sker i henhold til Grønlands Bygningsreglement og de krav til bygningers varmetab, der fremgår af disse regler.

Gennemgangen har givet anledning til følgende anbefaling:

Vi anbefaler, at kommunen løbende foretager afstemning af byggestyringsarket til kommunens bogføring og sikrer alle anlægsprojekter bliver aflagt og godkendt af kommunalbestyrelsen.

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 regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2023 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 vi modtaget en revisorerklæring 3402 for systemet for 2022. Heraf fremgår ingen kritiske opfølgningpunkter eller forbehold.
- 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.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Fujitsu er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

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. Der er modtaget en vedr. Prisme, hvor det fremgår den gælder for Danmark og en vedr. et lønsystem som er oplyst vedrører Akissarsiat Lønssystem, hvilket dog ikke fremgår. Der er ikke modtaget noget vedr. Winformatik. 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.

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 budgetspekifikationsniveau er beskrevet i den budgetberetning som er aflagt for 2023.

Konklusion

Der er afholdt 823,3 mio. kr. samlet til drift i 2023. Det er ca. 15,7 mio. kr. mindre end det nye budget (oprindeligt budget + tillægsbevillinger)

På udvalgsniveau er der ingen udvalg der har haft merforbrug i forhold til det nye budget.

Der anses dermed at være søgt og givet de fornødne bevillinger i 2023 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 2023, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2023 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 2023.

9.6.4 Egenkapital

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

Vi har påset at egenkapitalen samlet er medtaget og præsenteret korrekt i balancen ultimo 2023.

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 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 2023. Disse er dog enkeltvis og samlet uden betydning for det aflagte regnskab for 2023.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med bestemmelserne i konteringsvejledningen til den fællesoffentlige kon-toplan 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 2024.

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
- Underholdsbidrag
- Revalidering
- Arbejdsmarkedsydelse
- 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 8 uden fejl.
- Barselsdagpenge
Der er gennemgået 12 sager uden fejl.
- Boligsikring
Der er gennemgået 11 sager heraf 8 uden fejl.
- Børnetilskud
Der er gennemgået 11 sager heraf 10 uden fejl.
- Underholdsbidrag
Der er gennemgået 9 sager heraf 4 uden fejl
- Revalidering
Der er gennemgået 3 sager heraf 2 uden fejl
- Stipendier og børnetillæg
Der er gennemgået 10 sager uden fejl

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 restafregningsskemaerne 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 OPGØRELSER 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
Revisionen af Selvstyreområderne i kommunens regnskab 2023	44	13. maj 2024

11.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER 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 2023	13. maj 2024
Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter 2023	13. maj 2024

Eksterne regnskaber

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

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

12 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabsberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2023, 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 regnskabsberklæring 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.

København, den 13. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

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 2023, jf. siderne 63-77 i ”Qeqqata Kommunia årsrapport 2023”, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Årets resultat på 18,5 mio. kr.
Aktiver i alt på 543,1 mio. kr.
Egenkapital i alt på -444,8 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i Selvstyrets lov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet 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.

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 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. 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. 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 11-62 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 forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, 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 af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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>	
2018	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til	Der er ingen væsentlige forhold til opfølgning.
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.

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af indkøb				X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner			X		
Gennemførelse af salg		X			X
Myndigheders gebyropkrævning	X				
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling			X		
Mål- og resultatstyring	X				
Styring af offentlige indkøb				X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter		X			X
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2019-2021 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2020-2022, og der henvises hertil. *For de væsentlige kommentarer til opfølgning for 2022, er der foretaget følgende opfølgning i 2023: Alternativ: Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2022.*