



Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

QEQQATA KOMMUNIA
Revisionsberetning nr. 43
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022
Side 454 - 478

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022 | 456 |
| 1.1 | INDLEDNING | 456 |
| 2 | REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION | 456 |
| 2.1 | REVISIONSBEMÆRKNINGER | 459 |
| 2.2 | Generelt | 459 |
| 2.2.1 | Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2022 | 459 |
| 2.2.1.1. | IT-Gennemgang | 459 |
| 2.2.1.2. | Anlægsregnskaber | 459 |
| 2.2.2 | Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger | 459 |
| 3 | VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI | 460 |
| 3.1 | INDLEDNING | 460 |
| 3.2 | VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT | 460 |
| 3.3 | DET LIKVIDE BEREDSKAB | 461 |
| 3.4 | SAMMENFATNING OG KONKLUSION | 462 |
| 4 | REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI | 463 |
| 4.1 | VÆSENTLIGHEDSNIVEAU | 463 |
| 4.2 | DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER | 464 |
| 4.3 | DEN LØBENDE REVISION | 464 |
| 4.4 | DEN AFSLUTTENDE REVISION | 464 |
| 5 | REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER | 464 |
| 5.1 | KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET | 464 |
| 5.2 | BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER | 465 |
| 5.3 | BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER | 465 |
| 6 | LØN- OG PERSONALEOMRÅDET | 466 |
| 6.1 | FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION | 466 |
| 6.2 | VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE | 466 |
| 6.3 | AFLØNNING AF LEDELSEN | 466 |
| 7 | JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) | 467 |
| 8 | REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER | 469 |
| 9 | REVISION AF ÅRSREGNSKABET | 470 |
| 9.1 | ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD | 470 |
| 9.2 | BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL | 470 |
| 9.3 | TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER | 471 |
| 9.4 | LØNNINGER OG VEDERLAG | 471 |
| 9.5 | ANLÆGSVIRKSOMHED | 471 |
| 9.6 | BALANCEN | 472 |

| | | |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 9.6.1 | Generelt | 472 |
| 9.6.2 | Finansielle anlægsaktiver | 472 |
| 9.6.3 | Omsætningsaktiver | 472 |
| 9.6.4 | Egenkapital | 472 |
| 9.6.5 | Gæld | 472 |
| 9.7 | EVENTUALPOSTER | 473 |
| 10 | REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED SELVSTYREREFUSION | 473 |
| 10.1 | LØBENDE REVISION | 473 |
| 10.1.1 | Generelt | 473 |
| 10.1.2 | Revisionens omfang og udførelse | 473 |
| 10.1.3 | Forretningsgange mv. | 474 |
| 10.1.4 | Personsager | 474 |
| 10.2 | AFSLUTTENDE REVISION | 476 |
| 10.2.1 | Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion | 476 |
| 11 | AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV. | 476 |
| 11.1 | REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL QEQQATA KOMMUNIA KOMMUNALBESTYRELSE | 476 |
| 11.2 | PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER | 476 |
| 12 | LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING | 477 |
| 13 | REVISORS ERKLÆRING | 477 |
| BILAG 1 | ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION | 478 |

Til Qeqqata Kommunalbestyrelsen

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 6. november 2023 afsluttet revisionen af Qeqqata Kommunias regnskab for året 2022.

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 61 - 75 i ”Qeqqata Kommunia Årsrapport 2022”.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

| | Oprindeligt budget | Regnskab |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Regnskabsopgørelse | | |
| Årets Resultat | -2,7 | 14,9 |
| Anlægsudgifter, netto..... | 93,5 | 66,0 |
| Balance | Ultimo 2021 | Ultimo 2022 |
| Likvide beholdninger | 269,0 | 228,4 |
| Aktiver i alt..... | 558,9 | 520,1 |
| Egenkapital | -465,4 | -422,2 |

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, som vi har forsynet med følgende påtegning:

”REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Qeqqata Kommunia for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 61-75 i årsberetning 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Årets resultat på 14,9 mio. kr.

Aktiver i alt på 520,1 mio. kr.

Egenkapital i alt på -422,2 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i Selvstyrets lov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, Inatsisartutlov nr. 13 af 1. december 2021 og Selvstyrets bekendtgørelse nr. 66 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets 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, Inatsisartutlov nr. 13 af 1. december 2021 og Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets 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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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, Inatsisartutlov nr. 13 af 1. december 2021 og Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets 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 regnskabsbrugere 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 11-60 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.”

2.1 REVISIONSBEMÆRKNINGER

2.2 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2022, 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 2022

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

2.2.1.1. 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 Lønssystemet.

2.2.1.2. 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 medio 2023 stadig ikke dokumentation for at alle anlægsregnskaber er blevet aflagt i overensstemmelse med reglerne.

2.2.2 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 vedr. 2022 og budgetberetning for 2023 inkl. overslagsårene 2024-2026.

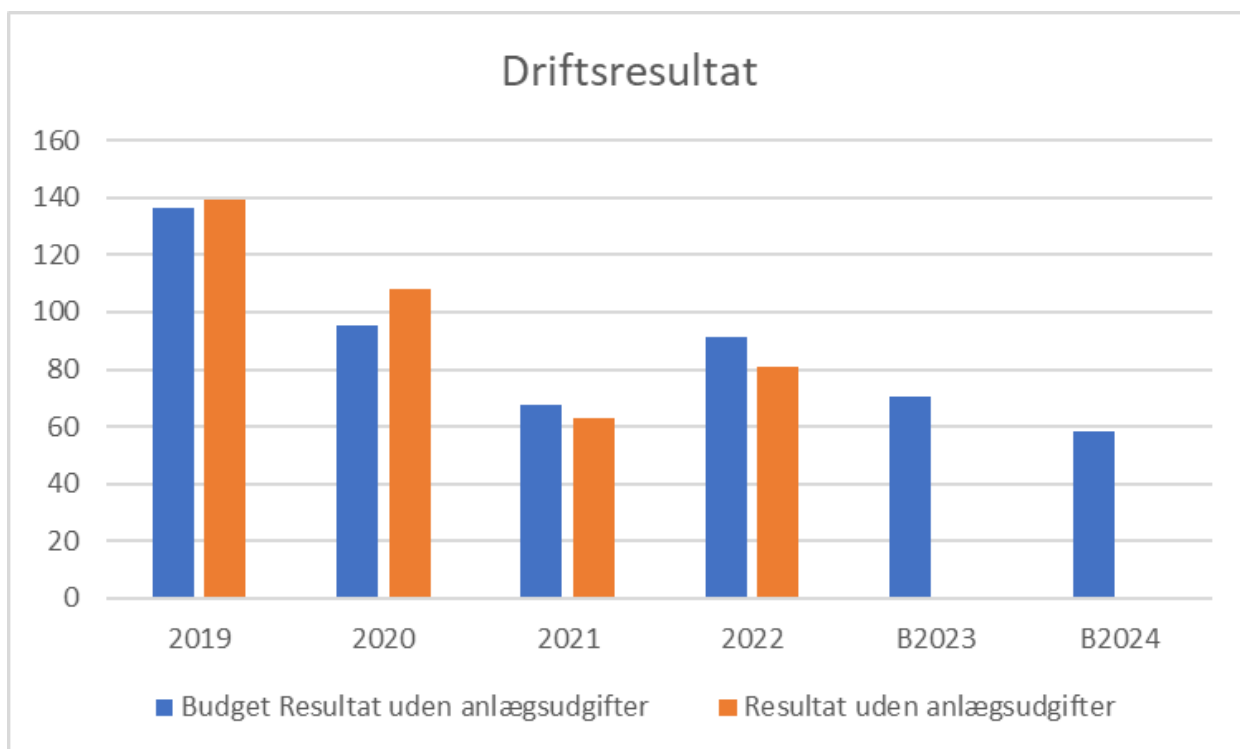
3.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2022 og forventet regnskab for 2023, 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 2022 realiseret et resultat før anlægsudgifter på 81 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 91 mio. kr.

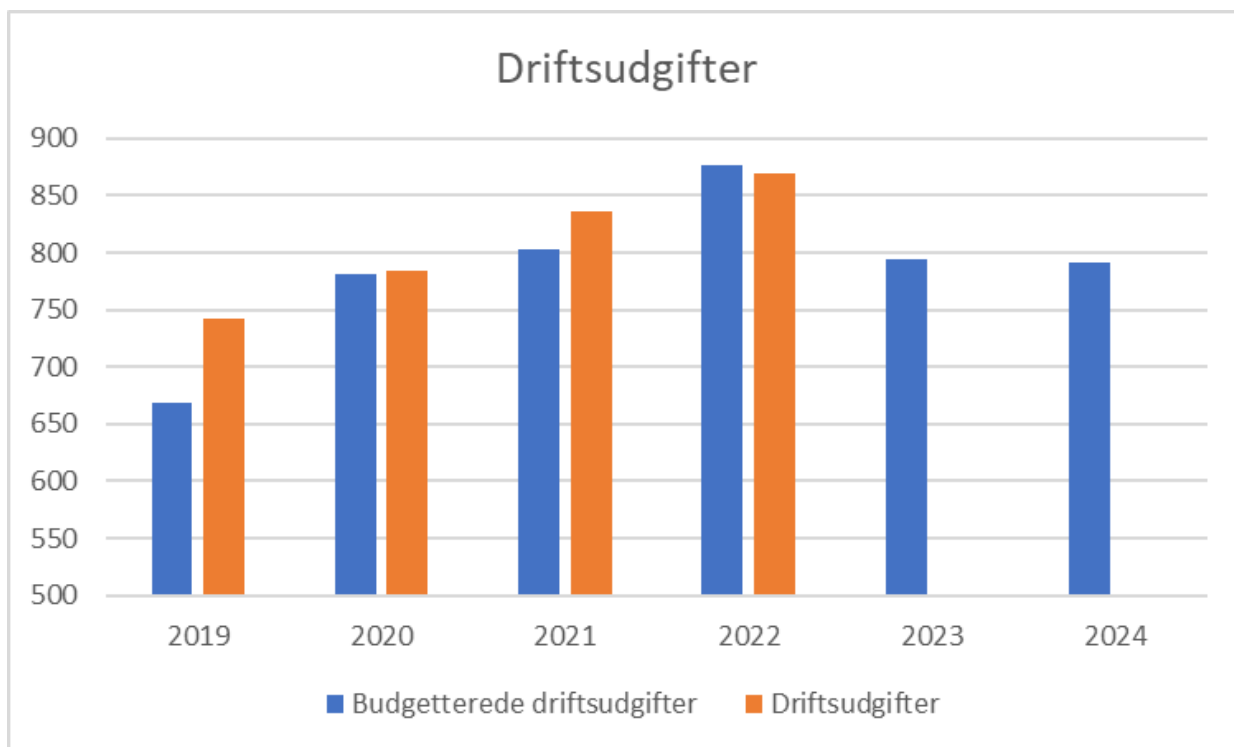
Kommunens resultat af drift inden afholdelse af anlægsudgifter er faldet markant når man ser på udviklingen fra 2019 til 2021 og så er det steget igen lidt i 2022.



Tal er i mio. kr.

En stor del af udviklingen fra 2019 til 2021 skyldes en væsentlig forøgelse af udgifterne til lønninger som er steget med 25 mio. kr. fra 2020 til 2021 og med 45 mio. kr. Hvis man sammenholder 2021 med 2019.

Hvis man ser de budgetterede og realiserede driftsudgifter fra 2019 til 2022 og vurderer disse i forhold til budgetterede driftsudgifter for 2023 og 2024 vil det være væsentligt at der iværksættes tiltag for at nedbringe driftsudgifterne. Ellers vurderes det urealistisk at overholde driftsbudgetterne jf. herunder.



Tal er i mio. kr.

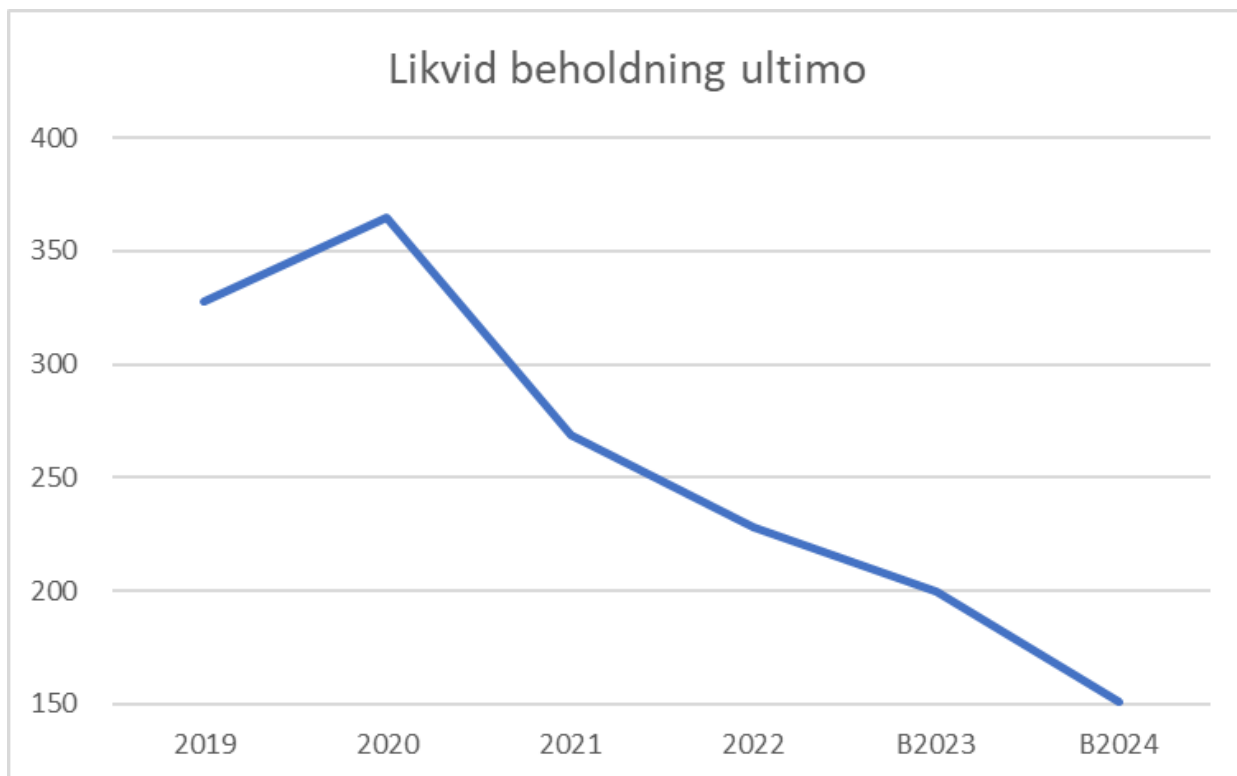
Anlægsudgifterne i 2023 og 2024 ligger over resultatet som forventes realiseret fra driftsvirksomheden, hvilket betyder at der vil blive genereret et samlet underskud og forbrug af den opsparede likviditet.

3.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december har udviklet sig negativt i 2022, idet der er forbrugt en del midler på planlagte og udskudte anlægsinvesteringer. Disse afholdte udgifter har været højere end resultatet af driftsregnskabet og der er således forbrugt af den opsparede likviditet.

En anden ting der medfører forbrug af likviditeten er de boliglån som kommunen bevilger.

Hvis forbruget der budgetteres med for 2023 og overslagsåret 2024 realiseres som forudsat i budget 2023 vil kommunens likviditet også falde de kommende år som illustreret herunder.



Tal i mio. kr.

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 2022 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2023, ikke vil få problemer i de kommende par år. Men de øgede driftsudgifter og deraf afledte reducerede driftsresultater begrænser muligheden for fremtidige anlægsinvesteringer.

Det er derfor vores anbefaling at der bør iværksættes undersøgelser for at klarlægge, hvorfor driftsudgifterne er steget så meget de sidste par år. Herunder også lønudgifter, hvor udviklingen ligger væsentligt over den almindelige lønudvikling.

Undersøgelsen bør klarlægge om skyldes at kommunen har fået væsentligt flere opgaver, som kræver flere ressourcer eller det skyldes at serviceniveauet generelt er blevet højere og hvis det er tilfældet om det så er i overensstemmelse med politiske beslutninger herom.

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 14,9 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 520 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022.

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 DEN LØBENDE REVISION

Den løbende revision er i løbet af året gennemført 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 sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået kommunens interne kontroller og udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn er tilrettelagt således det medvirker til at sikre den gældende lovgivning og kommunalbestyrelsens beslutninger efterleves.

4.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har 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 efteråret 2023.

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.

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 månedsvi, ses ikke dokumenteret.

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 2023.

5.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 18. oktober 2022, 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.

De afstemninger vi har modtaget stemmer til udskrift fra Prisme og pengeinstitut på samme tidspunkt.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2022 til 30. oktober 2022. 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 for så vidt angår 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 det ikke var udbetalt telefongodtgørelse til alle bygdeformændene som besluttet, hvilket er aftalt korrigeret.

Herudover var der to udbetalinger af tabt arbejdsfortjeneste som ikke var underskrevet af borgmester.

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 lønuddbetalingerne 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 ifølge Styrelsesloven 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 de faglige 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 indkøb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision. Udgangspunktet for revisionen er kommunens kontraktstyring/interne kontroller med eksterne (private) leverandører, med fokus på om kontrakterne styres og administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og kvalitet i opgaveløsningen.

Plantemaet omfatter kun de indkøb der er foretaget på drift og omfatter således ikke anlægsprojekter.

Formål

Vi har i Qeqqata Kommunia foretaget juridisk-kritisk revision af hvorvidt kommunens Gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende køb, eksempelvis indkøbsaftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Styring af offentlige indkøb i form af en vurdering af, hvorvidt de forvaltningsansvarlige disponerer økonomisk hensigtsmæssigt og sparsommeligt, og om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige processer for gennemførelsen af indkøb.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af udvalgte indkøb samt en overordnet vurdering af kommunens forretningsgange og interne rapportering (ledelsestilsyn, aftalestyring og økonomistyring) i forhold til opfølgning og tilsyn med indgåede aftaler samt compliance.

Vi har med udgangspunkt i udtræk fra økonomisystemet udvalgt indkøb til nærmere gennemgang.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af en gennemgang af besvarelser på udsendte spørgeskemaer. Opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews. Der er taget udgangspunkt i kommunens politik for indkøbspolitik samt udtræk fra økonomisystemet vedr. indkøb og udvalgte bilag m.v.

Vi har stikprøvet påset, at kommunens gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har endvidere stikprøvet undersøgt, om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige systemer, processer eller dispositioner som understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Organisering og aftaler

Generelt

Det er oplyst at kommunen ikke har en overordnet styring og koordinering af indkøb og forretningsgang for efterlevelse af indgående kontrakter. Der foreligger dog en Indkøbspolitik som er af ældre dato. Af denne fremgår blandt andet at der skulle nedsættes 2 indkøbsgrupper og en koordineringsgruppe. Formålet med disse grupper var at sikre hensigtsmæssige og billigst mulige indkøb i forhold til kvalitet og pris, samt at sikre der blev tilvejebragt den nødvendige viden og stillet værktøjer til rådighed for indkøbene og herunder på sigt at få indført elektronisk handel i kommunen.

Det ses ikke af den forelagte indkøbspolitik, hvornår den er vedtaget, men det er oplyst at der ikke er nedsat de forskellige grupper som foreskrevet.

De enkelte indkøb foretages jf. det oplyste ved de decentrale steder som bestiller varerne og service-ydelserne. Herefter er det den budgetansvarlige der godkender indkøbene.

Det er vores vurdering, at en organisering af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styring af indkøbs- og udbud herunder kontraktstyring med eksterne (private) leverandører kan medvirke til at sikre en mere sparsommelig, produktiv og effektiv drift.

Det er i forhold til interview og oplysninger om indkøb på drift dog vores opfattelse at de enkelte der køber ind er opmærksom på at indkøbet sker under hensyntagen til at det skal være til den valgte kvalitet og til den billigste mulige pris.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Ved interview er det oplyst at kommunen ikke har en central koordinering og styring samt opfølgning og rapportering i forhold til indkøb. Der er forskellige steder etableret indkøbsaftaler men der er ingen overblik udbredelse heraf, således det sikres alle køber ind og får den aftale rabat.

Det er ligeledes oplyst at der flere decentrale steder sker en opfølgning i forhold til de indgåede aftaler, men ikke noget der rapporteres om til centralt hold.

Ved interview er oplyst at der er et mål om at man skal købe lokalt, men der sker ikke opfølgning på efterlevelse heraf.

Overordnet ledelsesinformation samt compliance generelt på indkøbsdata.

Der findes pt. ikke en koordineret rapportering og ledelsesinformation omkring indkøb, herunder om der købes ind i henhold til den beskrevne indkøbspolitik.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Qeqqata Kommunes gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har ikke væsentlige fundet fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Der foreligger en beskrevet indkøbspolitik, hvoraf det fremgår der skal nedsættes to indkøbsgrupper og en koordineringsgruppe som har til opgave at koordinere forhold vedrørende indkøb og indkøbsaftaler, så det kan sikres disse anvendes på tværs i kommunen.

Det er oplyst disse grupper ikke er aktive og udfører det som er foreskrevet i indkøbspolitikken.

Det er vores vurdering, at den indkøbspolitik som foreligger dermed ikke er udbredt og påset efterlevet.

Selve indkøbspolitikken anses dog at være af ældre dato, selv om der ikke fremgår, hvornår den er godkendt eller vedtaget.

Det anbefales derfor at arbejde med ajourføring af Indkøbspolitikken og herefter tilrettelægge en arbejdsplan, hvor der føres et dokumenteret tilsyn med efterlevelse heraf med en løbende rapportering om resultatet.

Det at indkøbspolitikken ikke er implementeret fuldt ud og påset efterlevet vurderes ikke at have en væsentlig betydning for det økonomiske forbrug i regnskabet, hvor de enkelte budgetansvarlige er opmærksomme på at indkøb skal ske billigst muligt under hensyntagen til kvalitet og leveringssikkerhed. Regnskabet anses dermed ikke at kunne være væsentligt forkert på grund af denne manglende implementering og udbredelse af indkøbspolitikken.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Qeqqata Kommune ikke har en dokumentation for at indkøb foregår på en hensigtsmæssig og sparsommelig måde.

Det er vores opfattelse, at Kommunen ikke har et samlet overblik og de indgåede indkøbsaftaler og kontrakter samt en dokumentation for tilsyn med at leverandørerne efterlever kontrakterne.

Set i forhold til de bilag vi har gennemgået ved periodisering og det interview der er foretaget vedrørende indkøb er det dog vores opfattelse at kommunen og de budgetansvarlige generelt er opmærksom på at foretage indkøb billigst muligt i forhold til de muligheder der er, når der skal tages hensyn til leverance og kvalitet.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

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 2022 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 2021. Heraf fremgår ingen kritiske opfølgningsspørgsmål 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.
- Akissariat 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.
- Netværksikkerhed.
- 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 revisorerklæringer for Winformatik og Lønssystemet udarbejdet efter IT-revisionsstandard 3402. Disse foreligger pt. ikke. Det er vores opfattelse de bør foreligge for så 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, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

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 omklassificeringer m.v.

Vi har fulgt op på, 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 i 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.

Mange områder har ikke udført de kontroller som fremgår af tids- og opgaveplanen og det materiale som den centrale økonomiafdeling skal indsamle for at aflægge et samlet regnskab er ikke blevet afleveret i overensstemmelse med tidsplanen. Det betyder regnskabsaflæggelsen er blevet forsinket i forhold til den planlagte tidsplan.

Det er de enkelte forvaltningers ansvar at de bogfører korrekt og sørger for at aflevere materiale til den samlede regnskabsaflæggelse i overensstemmelse med tidsplanen, således et samlet regnskab kan aflægges tidsmæssigt på et dokumenteret grundlag.

Vi anbefaler at reglerne og aftalerne efterleves fremadrettet.

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Selvstyret.

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 2022.

Konklusion

Der ses ikke i budgetberetningen for 2022 angivet, hvorledes bevillingsniveauet er fastlagt, hvilket bør fremgå af budgetberetningerne fremadrettet.

Der er afholdt 800 mio. kr. samlet til drift i 2022. Det er ca. 2 mio. kr. mindre end det nye budget (opindeligt budget + tillægsbevillinger)

Der er merforbrug på 4,6 mio. kr. vedr. uddannelsesudvalget og 2,2 mio. kr. vedr. velfærdsudvalget. Mens der er mindreforbrug på økonomiudvalget med 6,9 mio. kr. og 2,5 mio. kr. vedr. teknikudvalget.

Der anses dermed at være søgt og givet de fornødne bevillinger i 2022 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 anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. 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 2022, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2022 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 2022.

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 2022.

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 2022. Disse er dog enkeltvis og samlet uden betydning for det aflagte regnskab for 2022.

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 garantier, 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 revisionskik 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.

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. Det er endvidere 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 mv.

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 efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

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

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 2023.

Vi har dog noteret at rutinen for revurdering af førtidspensionssager er gået i stå i 2021. 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 15 sager heraf 13 uden fejl.
- Barselsdagpenge
Der er gennemgået 11 sager heraf 8 uden fejl.
- Boligsikring
Der er gennemgået 11 sager uden fejl.
- Børnetilskud
Der er gennemgået 11 sager heraf 10 uden fejl.
- Underholdsbidrag
Der er gennemgået 10 sager uden fejl
- Revalidering
Der er gennemgået 5 sager heraf 4 uden fejl
- Stipendier og børnetillæg
Der er gennemgået 8 sager uden fejl

På følgende område, hvor der ikke er refusion fra selvstyret har vi fundet flere fejl, som dog ikke har væsentlig økonomisk betydning, men hvor der er behov for at have fokus på sagsadministrationen.

- Arbejdsmarkedsydelse
Der er gennemgået 10 sager heraf 5 uden fejl

I forhold til de 5 fejl vedrører disse:

- 3 sager hvor beregning af arbejdstimer de seneste 13 uger ikke korrekt
- 1 sag hvor der udbetalt 2 dage for lidt i ydelse
- 1 sag med mindre fejludbetaling, arbejdsmarkedsydelse udbetalt for 67 dage, hvor der maksimalt kan udbetales for 65 dage
- 1 sag hvor der er ansøgt om arbejdsmarkedsydelse fra 23 maj, men udbetaling er først sket fra 7. juni.

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 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 |
|------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| Revisionen af Selvstyreområderne i kommunens regnskab 2022 | 42 | 6. november 2023 |

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 2022 | 6. november 2023 |
| Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter 2022 | 6. november 2023 |

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 regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2022, 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 regnskaberklæring 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 6. november 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

BILAG 1, 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 | Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet | 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. |

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Juridisk-kritisk revision | | | | | |
| Gennemførelse af køb | X | | | | X |
| Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner | | | | X | |
| Gennemførelse af salg | | | 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 | | | | X |
| Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter | | | X | | |
| Styring af offentlige tilskudsordninger | | | | | |