

A solid red horizontal bar.

AVANNAATA KOMMUNIA
Revisionsberetning nr. 19
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024
Side 203 - 227

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2024	203
1.1	INDLEDNING	203
2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	203
2.1	REVISIONSBEMÆRKNINGER	203
2.2	Generelt	203
2.2.1	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2024	204
2.2.2	Budget- og bevillingskontrol	204
2.2.3	Kommunens Inddrivelsesfunktion	204
2.2.4	Afstemning af statuskonti	204
2.2.5	IT-Gennemgang	205
2.2.6	Anlægsregnskaber / Anlægsfonden	205
2.2.7	Ledelsestilsyn med sagsbehandlingen af personsager	205
2.2.8	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	206
3	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	206
3.1	INDLEDNING	206
3.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	206
3.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	207
3.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	208
4	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	208
4.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	209
4.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	210
4.3	TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER	210
4.4	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	210
4.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	210
5	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	210
5.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	210
5.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	211
5.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	212
6	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	212
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	212
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	213
6.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	213
7	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	213
7.1	Formål	213
7.2	Revisionens omfang og udførelse	213
7.3	Konklusion juridisk-kritisk revision	214
7.4	Konklusion forvaltningsrevision	214

8	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	215
9	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	216
9.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	216
9.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	216
9.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	217
9.4	LØNNINGER OG VEDERLAG	217
9.5	ANLÆGSVIRKSOMHED / ANLÆGSFOND	217
9.6	BALANCEN	218
9.6.1	Generelt	218
9.6.2	Finansielle anlægsaktiver	218
9.6.3	Omsætningsaktiver	218
9.6.4	Egenkapital	219
9.6.5	Gæld	219
9.7	EVENTUALPOSTER	219
10	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED SELVSTYREREFUSION	219
10.1	LØBENDE REVISION	220
10.1.1	Generelt	220
10.1.2	Revisionens omfang og udførelse	220
10.1.3	Forretningsgange og interne kontroller	220
10.1.4	Personsager	221
10.2	AFSLUTTENDE REVISION	222
10.2.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	222
11	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	222
11.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL AVANNAATA KOMMUNIA KOMMUNALBESTYRELSE	222
11.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	222
12	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	223
13	REVISORS ERKLÆRING	223
BILAG 1,	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	224
BILAG 2,	ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	227

Til Avannaata Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2024

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den **31. august 2025** afsluttet revisionen af Avannaata Kommunias regnskab for året 2024.

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 Avannaata Kommunia afgives hermed beretning om den udførte revision.

Revisionen har omfattet siderne 1-29 i "Avannaata Kommunia Årsberetning 2024".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse		
Årets Resultat	137,2	50,5
Anlægsudgifter, netto.....	89,3	102,7
Balance	Ultimo 2023	Ultimo 2024
Likvide beholdninger	42,3	129,4
Aktiver i alt	452,5	512,8
Egenkapital	-341,1	-388,2

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, 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 2024, 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 2024

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2024 skal behandles af kommunalbestyrelsen.

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

2.2.2 Budget- og bevillingskontrol

Der er afholdt 946,3 mio. kr. samlet til driftsudgifter i 2024. Det er 13,1 mio. kr. mere end det nye budget jf. side 4 i regnskabet.

Af Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands selvstyres budgetter og regnskaber fremgår af § 8. Ingen udgift kan afholdes og ingen indtægt oppebæres uden forudgående bevilling.

Primært disse udvalg har merforbrug i forhold til bevilling:

Drift:

- Økonomiudvalget 6,6 mio. kr. svarende til 3,7% af korr. budget
- Familieudvalget 8,7 mio. kr. svarende til 2,5% af korr. budget
- Erhvervsudvalget 10,3 mio. kr. svarende til 37,2% af korr. budget

På flere af disse områder, især erhvervsudvalget burde en tættere budgetopfølgning kunne have af-dækket merforbruget tidligere således der kunne indhentes tillægsbevillinger rettidigt.

Der bør implementeres en arbejdsgang med en mere præcis budgetopfølgning og løbende rapportering, som medvirker til at sikre lovgivningen efterleves fremadrettet.

2.2.3 Kommunens Inddrivelsesfunktion

Der er en række opkrævninger som kommunen ikke kan sende til inddrivelse ved den centrale inddrivelsesfunktion. Det er krav overfor selvstyret, virksomheder som kommuner og selvstyret ejer, krav overfor andre kommuner og udenlandske virksomheder.

I forhold til sådanne krav er det kommunerne selv der skal følge op på manglende betaling og have en effektiv inddrivelsesproces.

Sådan en opgave skal placeres i kommunens debitorafsnit, hvor man via debitorsystemet har mulighed for at følge op på tilgodehavender, som ikke er blevet betalt.

Vi konstaterede i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2021 at kommunen ikke har implementeret en effektiv proces i forhold til hvorledes debitorfunktionen skal agere ved manglende betaling. Der var flere større tilgodehavender, som var flere år gamle, hvor der ikke var taget kontakt til debitor i forhold til afklaring af, hvorfor betaling ikke er sket.

Vi skal derfor anbefale at der beskrives en arbejdsgang og inddrivelsespolitik som sikrer at der sker opfølgning og rykning af krav som kommunen selv har ansvaret for at inddrive.

I forbindelse med revision af regnskabet for 2024 har vi spurgt om arbejdsgang og beskrivelser foreligger. Det er oplyst der ikke er en beskrevet arbejdsgang og inddrivelsespolitik.

2.2.4 Afstemning af statuskonti

I henhold til reglerne skal statuskonti afstemmes løbende i henhold til faste afstemningsterminer.

Det er essentielt at dette sker og poster som er fejlplaceret på status omposteres til korrekt regnskabsområde hurtigst muligt. Ellers er det ikke muligt at lave en troværdig budgetopfølgning.

Vi har ved regnskabsafslutningen for 2024 konstateret at der stadig ikke er implementeret en rutine som sikrer statuskonti afstemmes løbende og poster som ikke skal henstå bliver omposteret løbende.

Det har betydet at vi efter aftale har været nødsaget til at bruge ressourcer på at afstemme de statuskonti med væsentlige beløb ultimo året, for at sikre disse er korrekt placeret i det aflagte regnskab. I denne forbindelse er der foretaget flere efterposterings.

Det er vores opfattelse at kommunen snarest bør få en rutine på plads med afstemning af statuskonti og føre et dokumenteret ledelsestilsyn med at afstemning sker i henhold til fastlagte tidsterminer og ikke relevante poster omkonteres hurtigst muligt.

2.2.5 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.

2.2.6 Anlægsregnskaber / Anlægsfonden

Kommunen har pr. 1. januar 2024 etableret en anlægsfond, hvor igangværende anlæg ultimo 2023 er overført til færdiggørelse i anlægsfonden.

I 2024 er der blevet aflagt redegørelse for anlægsfonden i overensstemmelse med reglerne.

Der er imidlertid en del anlægsregnskaber som er afsluttet før 2024 som der endnu ikke er aflagt anlægsregnskaber for.

I henhold til regelsættet skal der aflægges anlægsregnskaber for alle afsluttede anlæg, og reglerne er derfor ikke efterlevet.

Vi har afleveret en oversigt til forvaltningen over de afsluttede anlægsprojekter, som vi anser der mangler at blive aflagt anlægsregnskab for.

2.2.7 Ledelsestilsyn med sagsbehandlingen af personsager

På arbejdsmarkedsområdet samt de sociale områder er der ikke etableret et formaliseret ledelsestilsyn vedrørende sagsbehandlingen af personsager i overensstemmelse med bestemmerne i bekendtgørelsen.

Vi anbefaler, at der som en del heraf bør udføres en stikprøvevis dokumentationskontrol (kontrol af bevilling og pengestrøm) samt en kontrol af personer med indberetningsadgang. Vi vil anbefale, at forretningsgange for områderne beskrives, og at der etableres ledelsestilsyn omfattende alle afdelinger i kommunen. Ledelsestilsynet bør bl.a. omfatte:

- Kvalitetskontrol med enkeltsager
- Sikring af at ny lovgivning er implementeret
- Sikring af at forretningsgange er implementeret i organisationen
- Opfølgning på nye medarbejdere.

2.2.8 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 2024 og budgetberetning for 2025 inkl. overslagsår 2026.

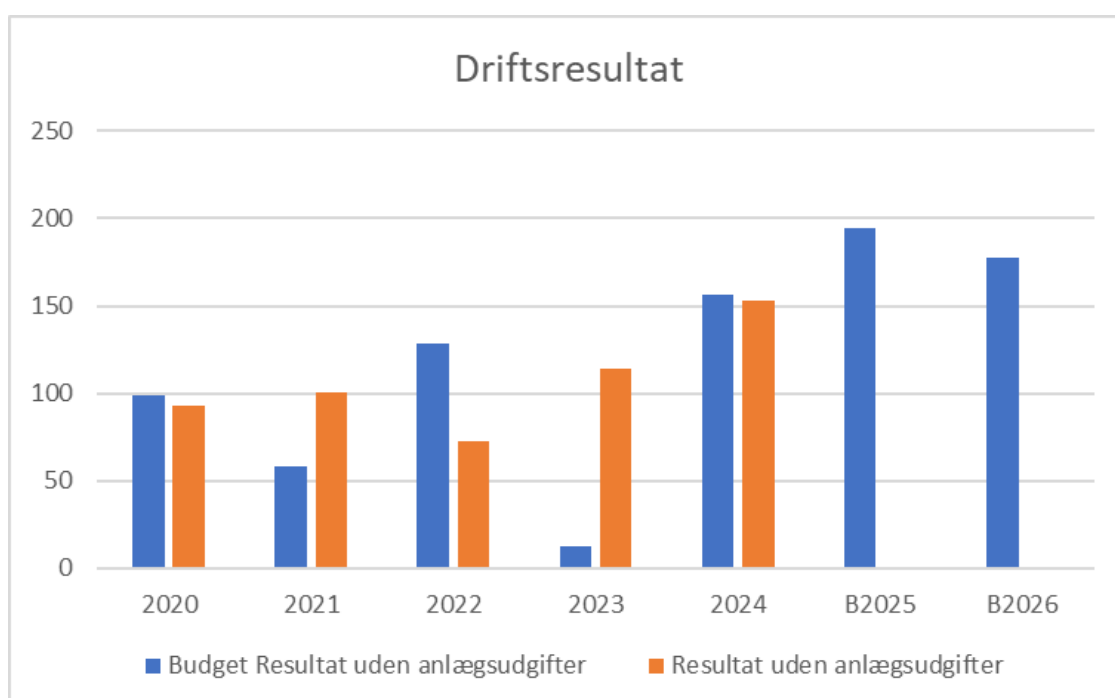
3.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2024 og forventet regnskab for 2025, 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.

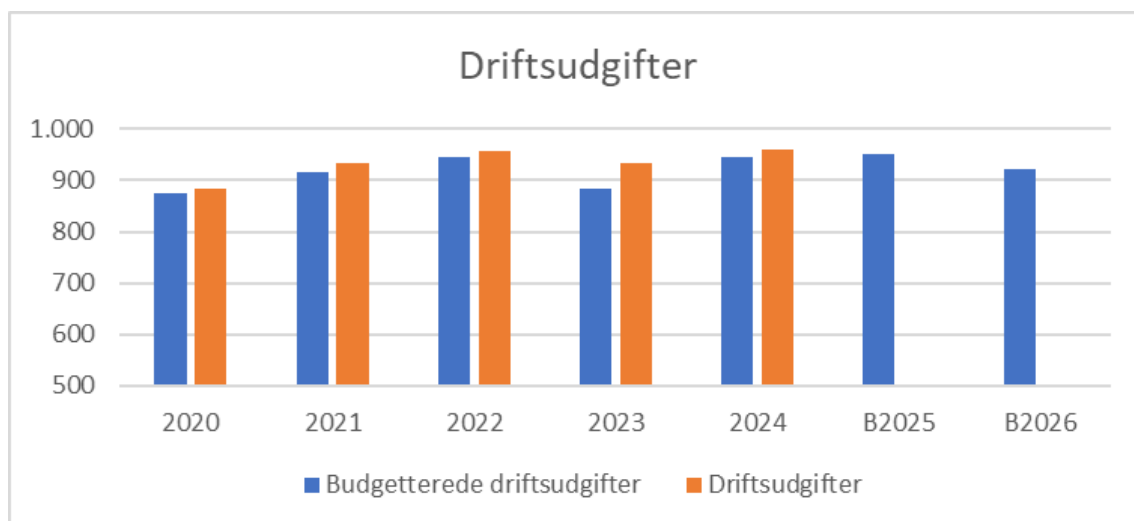
Avannaata Kommunua har i 2024 realiseret et resultat før anlægsudgifter på 153,2 mio. kr. i 2023 var det 114 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 226,6 mio. kr. for 2024.

Kommunens resultat af drift inden afholdelse af anlægsudgifter har ligget rimeligt stabilt på omkring 100 mio. kr. når man ser på udviklingen de sidste 6 regnskabsår, på nær i 2022, hvor denne faldt til omkring 70 mio. kr. I 2023 og 2024 er der altså sket en stigning i resultaterne og især i 2024.



Tal er i mio. kr.

Hvis man ser de budgetterede og realiserede driftsudgifter fra 2020 til 2024 og vurderer disse i forhold til budgetterede driftsudgifter for 2025 og 2026 vil det være væsentligt at der sker en tæt og stram budgetopfølgning. Der er en naturlig prisfremskrivning af lønninger og omkostninger og med en budgetteret stigning i driftsudgifter på kun 6 mio. kr. så bliver man nød til at se om der er andre steder der kan spares, hvis budgettet til driftsudgifter skal overholdes.



Tal er i mio. kr.

Anlægsudgifterne i budgetterne for 2025 er på 122 mio. kr. og for 2026 er de på 105 mio. kr. Såfremt disse budgetter holder, vil der dermed kunne genereres en likviditet som kan styrke kassebeholdningen.

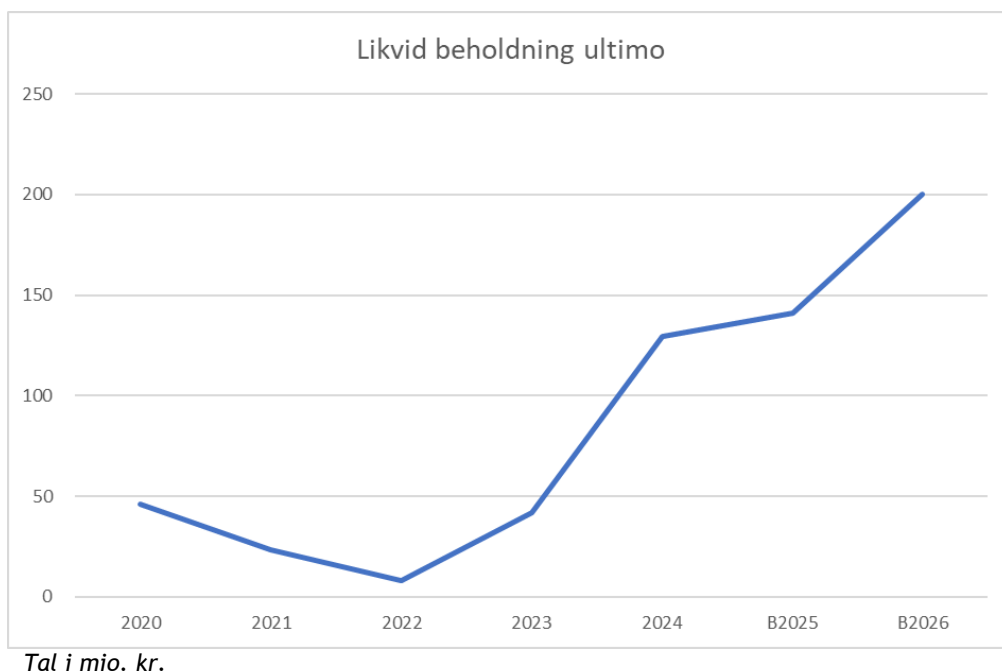
Kommunen har i 2024 realiseret et overskud på 51 mio. kr. og har en kassebeholdning på 129 mio. kr. ultimo 2024.

3.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december har udviklet sig positivt i 2024

Når man ser på likviditeten pr. 31. december skal noteres at der er tale om et øjebliksbillede og ikke altid er udtryk for, hvad den gennemsnitlige likviditet er idet der kan være større forskydninger som likviditetsmæssigt ikke er faldet på plads den 31. december.

Hvis forbruget bliver realiseret som budgetteret for 2025 og overslagsåret 2026 bliver realiseret som forudsat burde kommunens likviditet udvikle sig som nedenfor illustreret de kommende år.



En kommune skal i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 udarbejde et budget, som der over en 4-årig periode er i balance.

Herudover skal kommunerne til enhver tid have en likviditet, der er tilstrækkelig til at betale de løbende forpligtelser. Kommunalbestyrelsen har besluttet, at der skal være en kassebeholdning på 5 % af kommunens budgetterede udgifter. Budgetforslaget for 2025 udviser samlede budgetterede udgifter på 1.074 mio. kr. Der er i budgettet budgetteret med en likviditet ultimo 2025 på 141,2 mio. kr. Det svarer til 13,1% af de samlede budgetterede udgifter.

Vi finder at en gennemsnitlig kassebeholdning på omkring 100 mio. kr. vil være passende for kommunen og samtidig være med til at sikre råderum til politiske prioriteringer.

3.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at kommunen har en god økonomisk styring som medvirker til 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.

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 Avannaata Kommunias størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 20 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 20 mio. kr. svarende til 1 mio. kr., som skal ses mod et resultat på 50,5 mio. kr.

Fejl som alene har en påvirkning på balancen og/eller egenkapitalen større end 20% af det anvendte væsentlighedsniveau på 20 mio. kr. svarende til 4 mio. kr., som skal ses mod en aktivsum på 512,8 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2024.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftalen (beretning nr. 1).

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 ud over det som er oplyst overfor revisor, og at det ikke er af betydning for det aflagte regnskab.

4.3 TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER

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

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

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

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

4.4 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 tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

4.5 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.

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 månedsvist foretage og dokumentere at der er foretaget opfølgning på forbruget.

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

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

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

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

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

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

Konklusion

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

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

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

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

Vi vil følge op herpå ved den løbende revision for 2025.

5.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 24. oktober 2024, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver.

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

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

Konklusion

Der er modtaget afstemning af bankkonti i forbindelse med eftersynet. Disse er afstemt til saldi i banker.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision af personsager. 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.

Kommunen har tidligere udsendt bruttolønlistor til kontrol ved de budgetansvarlige, men det er konstateret at de er stoppet hermed i 2024.

En anden del af forretningsgangen går på at alle nyoprettelser skal kontrolleres af to personer og det dokumenteres på indberetningsmateriale. I de udvalgte stikprøver i lønsager for 2024 ses denne kontrol ikke dokumenteret i alle de udvalgte lønsager.

Konklusion

Det er konstateret at kommunen ikke har beskrevet og dokumenteret de interne forretningsgange for lønadministrationen, med tilhørende implementerede dokumenterede kontroller.

Det er vores opfattelse at sådanne bør foreligge.

Der udføres heller ikke kvalitetskontrol med sagsadministrationen på lønområdet.

Ved den afsluttende revision for 2024 er konstateret at lønningsafdelingen er stoppet med udsendelse af lønbruttolister og dokumentation for at der laves dobbeltkontrol ved lønoprettelser er ikke udført i alle de udvalgte stikprøver

Det er vores opfattelse at bruttolønlistor bør udsendes og det er et vigtigt redskab til forebyggelse af forkert udbetalte lønninger, hvorfor vi anbefaler der snarest igangsættes en forretningsgang med udsendelse af disse igen og en dokumenteret kontrol med at alle gennemgås og der tages handling på eventuelle korrektioner der skal foretages.

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

Der er 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

Der er ikke konstateret fejl i forhold til de udbetalte lønninger.

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

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

7.1 Formål

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 "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

Udgangspunktet for revisionen er hvorvidt overenskomster på folkeskoleområdet er implementeret korrekt samt har den nødvendige bevilling/hjemmel og at processer i budgetstyringen er tilpasset. Ved gennemgangen fokuseres på kommunens styring af vikarer samt om kommunen har udarbejdet politikker- og sygefraværsindsatser, herunder om der er tilstrækkelig opfølgning og handling på disse, så der er sikret sparsommelig økonomisk styring og budgetopfølgning i overensstemmelse med relevante kriterier.

7.2 Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kommunens samlet politik, sygefraværsindsats samt budgetstyring, samt foretaget stikprøvevis gennemgang af budgetstyring og udbetalte lønninger til lærere i folkeskolen. Vi har endvidere foretaget en vurdering af kommunens opfølgning og implementering af politikker og sygefraværsindsatser.

Vi har foretaget en gennemgang af kommunens styring af vikarer på området, herunder opfølgning på vikarforbrug i den samlede lønstyring.

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 i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

Som led i udførelsen af forvaltningsrevision vedrørende aktivitets- og ressourcestyring og juridisk kritisk revision vedrørende løn- og ansættelsesmæssige dispositioner har vi udarbejdet et spørgeskema med 34 spørgsmål og forhold til afklaring for at få information om i hvilket omfang kommunens ledelse og administration og retningslinjer m.v. medvirker til at understøtte effektive og økonomiske hensyn på området.

Spørgeskemaet har til formål at understøtte revisionsprocessen med henblik på at afdække om og i hvilket omfang:

- Kommunen har fastlagt overordnede politikker og sygefraværsindsatser
- Kommunen sikrer sig, at overenskomster implementeres og efterleves
- Kommunen har fastlagt procedurer for løbende opfølgning og evaluering af politikker og sygefraværsindsatser

Vi har gennemgået den modtagne besvarelse af spørgeskema og opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews med kontaktpersoner udpeget i samarbejde med kommunen.

Vi har herigennem undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har vurderet i hvilket omfang kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

7.3 Konklusion juridisk-kritisk revision

Vi har i de udvalgte stikprøver i de lønninger som er udbetalt til lærer i kommunen.

Her er konstateret at lønninger udbetales i overensstemmelse med de overenskomster og aftaler som er gældende.

Ud fra de undersøgte stikprøver inden for folkeskolerne i Avannaata Kommunian er det vores opfattelse, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Avannaata Kommunian samt at der er sikret en tilstrækkelig implementering af overenskomst for IMAK - Lærernes fagforening i Grønland.

Derudover er der et velfungerende samarbejde og opgavefordeling mellem Skoleområdet, Lønafdelingen og HR-afdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende overenskomst.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

7.4 Konklusion forvaltningsrevision

Med baggrund i den foretagne gennemgang af kommunes styring af vikarer, sygefraværspolitikker- og indsatser er det vores vurdering, at kommunen har implementeret styringsværktøjer, der medvirker til at understøtte aktivitets- og ressourcestyring.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring, herunder de månedlige budgetopfølgninger, er med til at understøtte en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

8 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2024 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. Heraf fremgår ingen kritiske opfølgningsskridt 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.

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

9 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

9.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

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

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

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

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Selvstyret. Det er dog oplyst der endnu ikke er udarbejdet en inventaropgørelse, hvilket er krav fra og med 2024.

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 2024.

Konklusion

I regnskabet side 4 er der samlede driftsbevillinger (korrigeret budget) på 946,3 mio. kr. og samlet driftsforbrug på 959,4 mio. kr. (udgiftssiden)

I regnskabet er der samlede anlægsbevillinger (korrigeret budget) på 102,7 mio. kr. og samlet anlægsudgifter på 102,7 mio. kr.

Der er dermed et samlet merforbrug på 13,1 mio. kr. vedr. drift.

Primært disse udvalg har merforbrug i forhold til bevilling:

Drift:

- Økonomiudvalget 6,6 mio. kr. svarende til 3,7% af korr. budget
- Familieudvalget 8,7 mio. kr. svarende til 2,5% af korr. budget
- Erhvervsudvalget 10,3 mio. kr. svarende til 37,2% af korr. budget

På flere af disse områder, især erhvervsudvalget burde en tættere budgetopfølgning kunne have af-dækket merforbruget tidligere således der kunne indhentes tillægsbevillinger rettidigt.

Af Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands selvstyres budgetter og regnskaber fremgår:
§ 8. Ingen udgift kan afholdes og ingen indtægt oppebæres uden forudgående bevilling.

Kommunen har således ikke overholdt lovgivningen på området.

9.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Grønlands Selvstyre, ligesom indtægtsførte skatter er påsat 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 påsat, 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 / ANLÆGSFOND

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.

Kommunen har pr. 1. januar 2024 etableret en anlægsfond, hvor igangværende anlæg ultimo 2023 er overført til færdiggørelse i anlægsfonden.

I 2024 er der blevet aflagt redegørelse for anlægsfonden i overensstemmelse med reglerne.

Der er imidlertid en del anlægsregnskaber som er afsluttet før 2024 som der endnu ikke er aflagt anlægsregnskaber for.

I henhold til regelsættet skal der aflægges anlægsregnskaber for alle afsluttede anlæg, og reglerne er derfor ikke efterlevet.

Vi har afleveret en oversigt til forvaltningen over de afsluttede anlægsprojekter, som vi anser der mangler at blive aflagt anlægsregnskab for.

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 2024, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2024 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 2024.

9.6.4 Egenkapital

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

Vi har påset at egenkapitalen samlet er medtaget og præsenteret korrekt i balancen ultimo 2024.

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 konstateret at der er taget stilling til afstemning af statuskonti, herunder hvem der skal afstemme og hvem der har ansvaret for at føre kontrol med at afstemningerne foretages.

Der er yderligere taget stilling til hvor ofte afstemninger skal udarbejdes.

Det er konstateret at flere af stemningen ikke udarbejdes og afstemmes løbende i overensstemmelse med de aftalte afstemningsterminer, således der løbende sker oprydning og udkontering af poster som ikke skal henstå på status.

Det er vores opfattelse at statuskonti bør afstemmes løbende for at sikre en korrekt og troværdig budgetopfølgning samtidig med at der dermed ikke er mange poster der skal ryddes op og udlignes ultimo året i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Der bør implementeres en dokumenteret arbejdsgang som sikrer dette sker og der ligeledes foretages dokumenteret ledelsestilsyn hermed.

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, så der sikres administration i overensstemmelse med lovgivningen.

På arbejdsmarkedsområdet er der ikke etableret et formaliseret ledelsestilsyn vedrørende sagsbehandlingen af personsager.

På de sociale områder udføres ledelsestilsynet ud fra skemamateriale som er flere år gammel som ikke har været opdateret ud fra lovændringer de seneste år.

Kommunen har i foråret 2025 købt BDO's ledelsestilsynsværktøj og vil indføre dette ledelsestilsyn i 2025.

Vi anbefaler, at der snarest etableres et dokumenteret og formaliseret ledelsestilsyn med sagsbehandlingen.

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
- Jobsøgningsydelse
- 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 12 uden fejl.
- Barselsdagpenge
Der er gennemgået 12 sager heraf 0 uden fejl.
- Boligsikring
Der er gennemgået 10 sager heraf 9 uden fejl.
- Børnetilskud
Der er gennemgået 10 sager heraf 6 uden fejl.
- Underholdsbidrag
Der er gennemgået 4 sager heraf 0 uden fejl
- Revalidering
Der er gennemgået 4 sager heraf 0 uden fejl

- Jobsøgningsydelse
Der er gennemgået 8 sager heraf 4 uden fejl
- Stipendier og børnetillæg
Der er gennemgået 6 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.

For beskrivelse af de enkelte fejl på områder med refusion henvises til beretning vedrørende revision af selvstyreområderne for 2024.

I forhold til Jobsøgningsydelse der er et nyt område i 2024 med ny lovgivning uden refusion er konstateret i de 4 sager at:

- I tre sager fremgik ikke af sagen at der var udarbejdet handleplan, hvilket skal udarbejdes senest 4 uger efter tilmelding.
- I et tilfælde var ydelsen udbetalt uberettiget idet personen er flyttet til Danmark.
- I to tilfælde var ydelse beregnet/udbetalt forkert og der var ikke forklaring for modregning i ydelsen.

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 AVANNAATA 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 2024	18	31. august 2025

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 2024	31. august 2025
Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter 2024	31. august 2025

12 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2024, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

13 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

Aalborg, den 31. august 2025

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 Avannaata Kommunia

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Avannaata Kommunia for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 1-29 i "Årsberetning 2024", der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Årets resultat på 50,5 mio. kr.

Aktiver i alt på 512,8 mio. kr.

Egenkapital i alt på -388,2 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i Selvstyrets lov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber samt selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 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 samt 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 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. 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 samt 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 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af indkøb			X		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X			X
Gennemførelse af salg	X			X	
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling		X			X
Mål- og resultatstyring					
Styring af offentlige indkøb			X		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	X			X	
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2020-2022 er fulgt op og rapporteret i revisionsbetragtningerne for 2021-2023, og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2023.

Grønlandske kommuner - Refusion af Sociale refusioner (ISA 800)

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til kommunalbestyrelsen i Avannaata Kommunia

ERKLÆRING PÅ OPGØRELSEN OVER SOCIALE REFUSIONER

Konklusion

Vi har revideret den af Avannaata Kommunia udarbejdede refusionsopgørelse "Slutafregning - sociale udgifter for 2024" i kommunen. Opgørelse er udarbejdet af kommunen i henhold til bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af hjemmestyreområderne i kommunerne mv.

Opgørelsen udviser følgende i modtaget refusioner:

Børnetilskud	9.769.044 kr.
Underholdsbidrag	725.464 kr.
Boligsikring	5.276.564 kr.
Barselsdagpenge	5.962.903 kr.
Alderspension	94.866.427 kr.

Det er vores opfattelse, at opgørelsen for 2024 i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af hjemmestyreområderne i kommunerne mv.

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 erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af refusionsopgørelsen". 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 i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Opgørelsen er udarbejdet med henblik på at opgøre refusionen over for Selvstyret. Som følge heraf kan indberetningen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Avannaata Kommunia og Selvstyret og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for refusionsopgørelsen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde opgørelsen, der i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde en opgørelse uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af refusionsopgørelsen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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 opgørelsen.

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 opgørelsen, 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 praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan

der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

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

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

Aalborg, den xx. xxxxxxxx 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor



AVANNAATA KOMMUNIA

Revisionsberetning nr. 18

VEDRØRENDE REVISION AF SELVSTYREOMRÅDERNE FOR 2024

Side 196 - 202

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF SELVSTYREOMRÅDERNE FOR 2024	196
1.1	INDLEDNING	196
2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	197
	ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING UDTALELSE OM JURIDISK-	
	KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	198
2.1	REVISIONSBEMÆRKNINGER	199
2.2	Generelt	199
2.2.1	Revisionsbemærkninger til revision af selvstyreområderne for 2024	199
2.2.2	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	199
3	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	199
3.1	Løbende revision	199
3.1.1	Forretningsgange	199
3.1.2	Sagsbehandling	199
3.2	Afsluttende revision	201
3.2.1	Refusionsafregning m.v.	201
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	202
5	REVISORS ERKLÆRING	202

Til Kommunalbestyrelsen i Avannaata Kommunia

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF SELVSTYREOMRÅDERNE FOR 2024

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den **XX. XXXX** 2025 afsluttet revisionen af Selvstyreområderne for året 2024.

Revisionen er udført i overensstemmelse med Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v.

Revisionen efterprøver, om regnskabet er retvisende, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, herunder den af Selvstyret udarbejdede konteringsvejledning samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er revisionens formål at kontrollere, at regnskabet opfylder de i lovgivningen m.v. stillede krav til regnskabsaflæggelsen og forsyne regnskabet med en revisionspåtegning, hvori der afgives en erklæring om, at årsregnskabet er revideret.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, almindeligt anerkendte revisionsprincipper og den til enhver tid gældende lovgivning m.v. på området. Revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. Det betyder, at regnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler og giver et retvisende billede.

Revisionen vil i overensstemmelse med almindeligt anerkendte revisionsprincipper blive planlagt og udført således, at hovedvægten lægges på de poster i regnskabet, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst.

Revisionen omfatter ikke en systematisk gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi tester de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionens gennemførelse.

Under revisionen vil vi være opmærksomme på, at besvigelser eller uregelmæssigheder kan forekomme. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med kommunens ledelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at af- eller bekræfte formodningens rigtighed.

Vi skal i denne forbindelse understrege, at muligheden for at hindre såvel utilsigtede fejl eller mangler, herunder besvigelser og uregelmæssigheder først og fremmest beror på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en god intern kontrol.

Revisionen vil, i det omfang det findes forsvarligt, blive foretaget ved stikprøver og sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl eller mangler, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af regnskabet.

Revisionen skal være med til at forebygge fejl, og samtidig skal den understøtte hensigtsmæssige procedurer i kommunen. Derfor lægger vi vægt på, at revisionen udføres med et fremadrettet perspektiv.

Revisionsberetningen henvender sig til to målgrupper, dels til det politiske niveau i kommunen og dels til Selvstyret. Konklusioner og kommentarer skal opfattes som anbefalinger, kommunen bør følge for at sikre en hensigtsmæssig og betryggende administration af området. Bemærkninger er udtryk for kritiske forhold, som kommunalbestyrelsen altid skal træffe afgørelse om.

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:

Konklusion

Vi har revideret udgifter og indtægter som afregnes mellem Avannaata Kommunia og Grønlands Selvstyre i henhold til bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v. og efter regnskabspraksis for kommunerne i Grønland.

Det er vores opfattelse, at regnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v. og efter regnskabspraksis for kommunerne i Grønland.

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 erklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af regnskabet”. 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 i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Regnskabet er udarbejdet med henblik på over for Selvstyret at opgøre kommunens forbrug på selvstyreområderne i Avannaata Kommunia. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for kommunen og Selvstyret og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et regnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

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

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

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

2.1 REVISIONSBEMÆRKNINGER

2.2 Generelt

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

2.2.1 Revisionsbemærkninger til revision af selvstyreområderne for 2024

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende revision af selvstyreområderne.

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 vedrørende revision af selvstyreområderne. I det omfang, at de omtalte bemærkninger og forhold stadig er gældende, er de gentaget i ovenstående afsnit.

3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

3.1 Løbende revision

3.1.1 Forretningsgange

I løbet af året reviderer vi kommunens forretningsgange for Selvstyreområderne i kommunen m.v. Formålet med revisionen er at vurdere, om kommunen har tilrettelagt betryggende procedurer, der sikrer, at gældende lovgivning overholdes samt at it-systemerne anvendes betryggende.

Vi har kontrolleret, at bogføringen er behørigt dokumenteret, og at konteringsregler m.v. er iagttaget.

Konklusion

Kommunens forretningsgange på Selvstyreområderne anses generelt for hensigtsmæssige og betryggende.

3.1.2 Sagsbehandling

I revisionen af personsager lægges der vægt på helhedsindtrykket i sagerne, og at sagsbehandlingen foregår som fastlagt i kommunens procedurer. I vurderingen af kommunens administration af området indgår en vurdering af, om procedurerne er tilrettelagt på betryggende vis, og om sagsbehandlingen lever op til disse procedurer og gældende lovgivning.

I vurderingen af sagsbehandlingen opdeles sagerne i opstartssager og opfølgningssager. En opstartssag er en ny sag for kommunen. Her skal der indhentes dokumentation for ydelsesmodtagerens forhold for at sikre, at beregning og udbetaling af ydelsen er korrekt. En opfølgningssag vedrører en ydelsesmodtager, der hidtil har været og fortsat er berettiget til den samme type ydelse, og hvor det kontrolleres, om forudsætningerne for udbetalingen af ydelsen fortsat er i orden.

Ved denne opdeling er der sikkerhed for, at der opnås et billede af sagsbehandlingen i begge typer af sager.

I vores revision lægger vi vægt på at skelne mellem systematiske fejl og enkeltstående fejl. I begge tilfælde undersøges årsagen nærmere, og kommunens administration får mulighed for at rette op på eventuelle fejl og mangler inden regnskabsaflæggelsen.

Som en del af udvælgelsen af stikprøver er der foretaget en gennemgang af kommunens posteringer for logiske fejl, eksempelvis alderskriterier og beløbsstørrelser.

Stikprøverne er således sket blandt sager, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst, hvilket gør, at fejlprocenten ikke kan tages som udtryk for den generelle kvalitet i sagsbehandlingen.

Vi har udtaget sager på følgende områder:

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

Vi har ved udvælgelsen af sager lagt særlig vægt på nyetablerede sager og på sagsområder og sager, hvor tilkendelse eller beregning beror på et skøn. Endvidere er udvælgelsen af stikprøver sket ud fra et væsentlighedskriterium, hvori indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel eller lokal karakter.

Ved gennemgangen af de enkelte sager er det påset, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i 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.

Oplysninger til bedømmelse af de enkelte sager er indhentet ved gennemgang af sagsakterne, herunder nødvendige dokumentationer og i fornødent omfang det sociale udvalgs beslutningsprotokol. Det er påset, at der i videst muligt omfang foreligger fyldestgørende dokumentation for ydelsernes fastsættelse.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, så der sikres administration i overensstemmelse med lovgivningen.

På arbejdsmarkedsområdet er der ikke etableret et formaliseret ledelsestilsyn vedrørende sagsbehandlingen af personsager.

På de sociale områder udføres ledelsestilsynet ud fra skemamateriale som er flere år gammel som ikke har været opdateret ud fra lovændringer de seneste år.

Kommunen har i foråret 2025 købt BDO's ledelsestilsynsværktøj og vil indføre dette ledelsestilsyn i 2025.

Vi anbefaler, at der snarest etableres et dokumenteret og formaliseret ledelsestilsyn med sagsbehandlingen.

Efterfølgende er der redegjort nærmere for antallet af stikprøver samt fejl og mangler. Opgørelse af fejl og mangler er foretaget således, at en stikprøve maksimalt kan medregnes som fejl én gang. Herudover er der særskilt redegjort for fejl- og mangeltyper. I denne redegørelse er alle fejl og mangler medtaget. Såfremt fejlen eller manglen er generel, er dette anført.

Børnetilskud

Stikprøveantallet udgør 10, heraf 6 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 4 sager, hvor der mangler udbetaling af børnetilskud til barn født i 2024
- 1 sag, hvor der er sker stigning i udbetalt børnetilskud selvom indtægten er uændret.

Underholdsbidrag

Stikprøveantallet udgør 4, heraf 0 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 4 sager, hvor der er sket fejlkontering

Barselsdagpenge

Stikprøveantallet udgør 12, heraf 0 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 12 sager, hvor barselsdagpenge udbetales med forkert sats
- 2 sager, hvor barselsdagpenge udbetales før berettigelse
- 4 sager, hvor timer de seneste 13 uger inden orloven ikke er korrekt opgjort
- 1 sag, hvor der er udbetalt 1 dag for meget
- 1 sag, hvor der mangler dokumentation for forventet fødsel til beregning af startdato for udbetaling af barselsdagpenge
- 1 sag, hvor ophørsdato ikke er korrekt beregnet

Alderspension

Stikprøveantallet udgør 15, heraf 12 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 2 sager, hvor nedsættelse til reduceret alderspension sker ikke rettidigt
- 1 sag, hvor udbetaling af fuld alderspension samtidig med udbetaling af reduceret alderspension
- 1 sag, hvor der mangler ansøgning om alderspension
- 1 sag, hvor udbetaling af alderspension sker før fyldte 67 år

Boligsikring

Stikprøveantallet udgør 10, heraf 9 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 1 sag, hvor der er for lidt beregnet boligsikring da der er anvendt forkert husleje

Revalidering

Stikprøveantallet udgør 4 uden fejl og mangler.

Stipendier og børnetillæg

Stikprøveantallet udgør 6, alle uden fejl og mangler.

3.2 Afsluttende revision

3.2.1 Refusionsafregning m.v.

Vi har påset, at kommunen har afstemt de afregninger, der er foretaget i forhold til Selvstyret. Endvidere er det påset, at der er overensstemmelse mellem kommunens registreringer og de fastsatte eller aftalte refusionsandele. Endelig er det påset, at der løbende er foretaget opkrævning og afregning med Selvstyret, herunder at der er etableret procedurer, der sikrer korrekt periodisering.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at administrationen af opkrævning og afregning med Selvstyret generelt foregår tilfredsstillende.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

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

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

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 3.1.1 om forretningsgange (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 3.1.2 om sagsbehandling (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 3.2.1 om refusionsafregning m.v. (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

For de nærmere konklusioner af den udførte revision henvises til disse afsnit.

5 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

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

Aalborg, den XX. XXXX 2025
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor