

Kommuneqarfik
Sermersooq
Revisionsberetning
2021

Indholdsfortegnelse

1.	Årsregnskabet	1
2.	Konklusion på den udførte revision	2
3.	Finansiel revision	13
4.	Juridisk-kritisk revision	21
5.	Forvaltningsrevision	30
6.	Større forvaltningsrevisions-undersøgelser	32
7.	Oplysning om andre revisionsopgaver af andre enheder	33
8.	Øvrige oplysninger	34
9.	Underskrifter	35

1. Årsregnskabet

Økonomi- og Erhvervsudvalget har aflagt årsregnskabet for 2021 for Kommuneqarfik Sermersooq, som Kommunalbestyrelsen den 31.05.2022 har oversendt til revision.

Deloitte har som eksternt valgt revisor revideret årsregnskabet i overensstemmelse med gældende love, regler og standarder.

Årsregnskabet – som vi har revideret – udviser følgende hovedtal:

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Driftsresultat	-70.394	-36.370
Aktiver	2.284.923	2.284.975
Egenkapital/balancekonto	-2.077.617	-2.006.759

- er lig med overskud og positiv balancekonto

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordeling m.b. er beskrevet i Deloitte's "Standardvilkår og betingelser". Se www.deloitte.dk.

2. Konklusion på den udførte revision

2.1. Revisionspåtegning

På baggrund af den udførte revision har vi forsynet årsregnskabet med en påtegning uden forbehold

I lighed med tidligere år har vi medtaget en fremhævelse om forståelse af revisionen, idet vi her gør opmærksom på at vi ikke har revideret de budgettal, der indgår i regnskabet.

Det skal dog for god ordens skyld nævnes, at vi har påset, at tallene stemmer til budgettet og at der er udarbejdet regnskabsforklaringer på afvigelser mellem bevilling og forbrug. Der er således alene tale om, at vi ikke har revideret selve budgettet.

Vi har ikke afgivet kritiske bemærkninger i tilknytning til forvaltningsrevisionen i revisionspåtegningen.

Revisionspåtegningen fremgår i øvrigt af årsrapporten side 8-11.

Som det fremgår af ovenstående, så har vi forsynet kommunens årsregnskab for 2021 med en påtegning uden forbehold.

Det betyder, at kommunens årsregnskab samlet set giver et retvisende billede under hensyntagen til kommunens regnskabsprincipper – og inden for det fastsatte niveau for, hvad der er væsentligt for en regnskabslæses vurdering af regnskabet.

Vi finder fortsat, at kontrolmiljøet, herunder dokumentationen for – og opfølgningen på - udførte kontrolhandlinger ikke altid lever op til, hvad der må kunne forventes i en organisation af kommunens størrelse og kompleksitet.

Som det vil fremgå af de følgende afsnit, så er der derfor i lighed med tidligere år stadig visse områder, hvor administrationen kan styrkes yderligere.

2.2. Årets revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger skal i henhold til lovgivningen afgives, såfremt revisor finder fejl i årsregnskabet og/eller mangler i overholdelsen af love og regler.

Det er Deloitte's praksis at afgive revisionsbemærkninger, såfremt det vurderes, at der er behov for en politisk behandling af et givent forhold – herunder mangler i kontrolmiljøet, væsentlige fejl i årsregnskabet, væsentlige mangler i overholdelse af love og regler, væsentlige mangler og svagheder i kommunens økonomiske styring samt andre forhold, hvor en politisk behandling vurderes at kunne være relevant.

Årets revision har ikke givet anledning til at afgive nye revisionsbemærkninger.

2.3. Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

Vi har fulgt op administrationens arbejde med afklaring af revisionsbemærkningerne i vores revisionsberetning for 2020.

Nr.	Revisionsbemærkning	Reference	Status
2013-3	Manglende forretningsgangsbeskrivelser i tilknytning til opkrævning af brugerbetaling	2.3.1	Åben
2013-4	Mangler i lønadministrationen	2.3.2	Åben
2013-9	Manglende fagligt ledelsestilsyn	2.3.3	Åben
2013-12	Aflæggelse af anlægsregnskaber m.v.	2.3.4	Åben
2014-2	Svagheder og mangler i de generelle it-kontroller	2.3.5	Åben
2018-03	Usikkerhed om opgørelsen af tilgodehavender	2.3.6	Lukket
2018-05	Manglende afstemninger af mellemværender med tilknyttede virksomheder	2.3.7	Åben
2018-06	Manglende afstemninger af mellemværende med Grønlands Selvstyre	2.3.8	Åben
2018-08	Manglende afstemning af lønninger samt skattepligtige sociale ydelser	2.3.9	Lukket
2019-01	Fejl og mangler i sagsbehandlingen på de sociale områder	2.3.10	Åben
2019-02	Sondring mellem drift og anlæg	2.3.11	Åben
2020-01	Mellemværende med Siorarsiorfik Nuuk City Development A/S	2.3.12	Lukket
2020-02	Manglende indsendelse af leje og leasingaftaler til godkendelse hos Naalakkersuisut	2.3.13	Åben

2.3.1. Manglende forretningsgangsbeskrivelser i tilknytning til opkrævning af brugerbetalingen (2013-3)

I revisionsberetningen for 2013 side 129 anførte vi følgende:

" Vi har stikprøvevis gennemgået forretningsgangene for opkrævning af brugerbetalingen, huslejer m.v. på de forskellige forvaltningsområder.

Der er ikke på alle områder udarbejdet skriftlige forretningsgange for opkrævningen heraf, ligesom det er vores vurdering, at kontrollen af den løbende opkrævning er noget mangelfuld – både i forhold til, hvorvidt de opkrævede beløb er korrekte og hvorvidt de bogføres i den korrekte måned.

Vi anbefaler at der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser på disse områder – herunder i forhold til sikringen af korrekte opkrævninger. "

Der er fortsat ikke udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser på de forskellige forvaltningsområder. I "Håndbog i Forvaltning og økonomistyring", der den 1. oktober 2014 erstattede det tidligere Kasse- og regnskabsregulativ fra 2008, er det dog fastsat, at sådanne skal udarbejdes.

Vi fastholder derfor vores anbefaling om, at der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser for opkrævningen af brugerbetalingen.

Vi fastholder derfor denne del af vores revisionsbemærkning fra tidligere.

2.3.2. Mangler i lønadministrationen (2013-4)

Der er tidligere afgivet revisionsbemærkninger vedrørende lønadministrationen i forhold til:

- Mangelfulde forretningsgange og interne kontroller vedrørende overholdelse af beskrivelser, udsendelse af bruttolønlistes og håndtering af respons herpå.
- Mangelfuld sagsdokumentation vedrørende stamoplysninger som dokumentation for indplacering på korrekt overenskomst og skalatrin, anciennitetsberegninger, berettigelse til tillæg.
- Manglende underskrift på ansættelsesbrev fra medarbejdere
- I flere tilfælde har vi konstateret at de modtagne børneattester ikke har været udfyldt

På trods af, at der løbende arbejdes med styrkelse af kommunens lønadministration viser revisionen af årsregnskabet for 2021, at flere af de anførte kritikpunkter fortsat er gældende.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning på området fra tidligere.

2.3.3. Manglende fagligt ledelsestilsyn (2013-9)

I revisionsberetningen for 2013 side 139-140 angav vi følgende om statsadministrationen og det faglige tilsyn:

" Der er generelt endnu ikke fagligt ledelsestilsyn i form af kvalitetssikring af sagsbehandlingen på områderne. Der udføres således ikke en egentlig kvalitetssikring af myndighedsafgørelser og de økonomiske beregninger der ligger til grund for udbetalinger til borgerne. Der er afgivet særskilt revisionsbemærkning herom i Beretning om revision af Selvstyrebatalancen (se bilag 3).

Sagsrevisionen viser i øvrigt at sagsdokumentationen varierer en del i kvalitet. I nogle af de udvalgte sager indeholder sagsdokumentationen således ikke tilstrækkelige henvisninger til lovgrundlaget for

den trufne afgørelse, ligesom dokumentationen for indhentelse af dokumentation og undersøgelse af modtagers indkomstforhold og andre relevante forhold ikke er tilstrækkelig.

Der er gennemført initiativer i form af udarbejdelse af procesbeskrivelser, indførelse af hjælpeskemaer og kompetenceudvikling, som ifølge det oplyste løbende forbedrer sagsbehandlingen på de enkelte områder.

Vi anbefaler at indsatsen for en styrkelse af sagsadministrationen fortsættes og gerne intensiveres yderligere.”

Der har på såvel børne- og ungeområdet som på voksenområdet været arbejdet med kvalitetssikring af sagsmaterialet, men der er fortsat ikke etableret et formelt og kontinuerligt ledelsestilsyn på disse områder – og der er derfor heller ikke sket afrapportering om resultaterne heraf i henhold til Håndbog i forvaltning og økonomistyring, afsnit 33.

Forvaltningen for velfærd og Arbejdsmarked

Forvaltningen har oplyst, at der i 2021 har været afprøvet forskellige metoder til kontrol. Eksempelvis er det oplyst, at der har været foretaget temakontrol vedrørende ankenævnssager.

Forvaltningen for Børn og Familie

Forvaltningen har oplyst at der er i 2020 og primo 2021 har været gennemført en række temakontroller.

Vi følger på forvaltningernes arbejde med fagligt ledelsestilsyn og eventuelle temakontroller i forbindelse med vores revision for 2022.

Såvel Deloitte's sagsrevision som Selvstyrets Tilsyn har konstateret mangler i sagsdokumentation og overholdelse af tidsfrister, der kunne være opdaget af et fagligt ledelsestilsyn.

Samtidig kan et fagligt ledelsestilsyn udgøre et effektivt grundlag for den faglige kompetenceudvikling og forandringsledelse på områderne.

Det anbefales derfor, at indsatsen med etablering af et fagligt ledelsestilsyn prioriteres i det kommende år.

Vi fastholder vores revisionsbemærkning på området fra tidligere.

2.3.4. Aflæggelse af anlægsregnskaber m.v. (2013-12)

I revisionsberetningen for 2020 angav vi følgende:

I regnskabsbemærkninger til anlæg for årsrapport 2020 redegøres der pr. anlægsprojekt for årets forbrug i forhold til budget for 2020 samt projektets økonomi i året.

I henhold til "Håndbog i forvaltning og økonomistyring" skal afsluttede anlægsprojekter med forbrug/bevilling på over 2 mio.kr. fremsendes til kommunens revisor, og afsluttede anlægsregnskaber med forbrug/bevilling på under 2 mio.kr. skal forelægges økonomiudvalget senest i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet. Vi er bekendt med, at grænsen for dette er hævet til 10 mio.kr. jf. kommunens kompetenceplan.

Vi har i foråret 2021 færdiggjort revisionen af en række anlægsregnskaber fra perioden før 2018. Ingen af disse anlægsregnskaber er aflagt inden for den tidsfrist, der er fastsat i kommunens regelsæt herom. Afsluttede anlægsregnskaber fra perioden 2018 og fremefter er ikke forelagt os.

Det er vores opfattelse, at der er igangsat en proces med henblik på at sikre, at bestemmelserne i "Håndbog i forvaltning og økonomistyring" efterleves, men vi skal også bemærke, at der endnu

udestår et væsentligt arbejde med aflæggelse af gamle anlægsregnskaber. Vi har ikke færdiggjort revisionen af yderligere anlægsregnskaber siden foråret 2021.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning på området fra tidligere.

2.3.5. Svagheder og mangler i de generelle it-kontroller (2014-2)

Vi har i forbindelse med revisionen opdateret vores kendskab til kommunens it-anvendelse med

henblik på generel vurdering af it-kontrolmiljøet og vurdering af risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Vores gennemgang af generelle IT-kontroller viser, at der fortsat er en række svagheder, der bør adresseres. Bemærkningen er yderligere uddybet i afsnit 3.4.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning på området fra tidligere.

2.3.6. Usikkerhed om opgørelsen af tilgodehavender (2018-03)

Vi afgav i 2020 revisionsbemærkning med bl.a. følgende omtale vedrørende tilgodehavender:

Revisionen af årsregnskabet for 2020 viser at der er sammenhæng mellem debitormodul og finansmodul, ligesom såvel den løbende regningsudskrivning som modtagelse af betalinger er gennemført uden de vanskeligheder der blev konstateret tidligere.

Der er dialog med Inddrivelsesenheden om opgørelsen af de tilgodehavender som kommunen har sendt til Inddrivelsesenheden og de tilgodehavender som Inddrivelsesenheden arbejder med at inddrive.

Dette er fortsat ikke fuldt afklaret.

Vi har modtaget en afstemning af saldi sendt til Inddrivelsen der udviser en uvæsentlige difference.

Vi anser derfor punktet for lukket.

2.3.7. Manglende afstemning af mellemværende med tilknyttede virksomheder (2018-05)

Vi afgav i 2020 revisionsbemærkning med bl.a. følgende omtale vedrørende mellemværende med tilknyttede virksomheder:

Kommunen har indregnet en gæld til Iserit på 10,8 mio.kr. (hertil kommer en række mindre debitorposter). Ved afstemningen af gælden er der uenighed om en større post på 4,2 mio.kr. som vedrører restancer i socialt anviste fraflyttede lejemål. Iserit har indregnet dette som tilgodehavende, mens kommunen ikke har bogført gælden endnu. Der udestår endnu en nærmere afklaring af forholdet. Kommunen oplyser overfor os, at der endnu er så stor usikkerhed om posterne, at de har valgt ikke at indregne disse, hvilket vi har taget til efterretning. Forholdet er medtaget som en skønnet fejl i afsnit 7.2, hvor den endelig afklaring kan blive en afregning mellem 0 kr. og op til de 4,2 mio.kr.

Forholdet er endnu ikke afklaret, og der udestår dermed fortsat en usikkerhed på mellem 0 kr. og op til de 4,2 mio. kr. Forholdet er derfor også medtaget som en fejl i 2021 regnskabet jf. afsnit 3.7.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning på området fra tidligere.

Herudover indeholdt vores revisionsbemærkning i 2020 vedrørende mellemregning med tilknyttede virksomheder en beskrivelse af mellemregning med datterselskabet Siorarsiorfik - Nuuk City Development A/S (NCD). Vi henviser til nærmere omtale i afsnit 2.3.12.

2.3.8. Manglende afstemning af mellemværende med Grønlands Selvstyre (2018-06)

Vi afgav i 2020 følgende revisionsbemærkning vedrørende mellemregning med Grønlands Selvstyre:

"Kommunen har indregnet et tilgodehavende på Selvstyret på 58,5 mio.kr. Mellemregningen er ikke afstemt pr. 31.12.2020, men der har løbende i foråret 2021 været dialog med Selvstyret om at afstemme åbne poster. I den forbindelse er der opnået enighed om saldi, idet der dog udestår afklaring af tilgodehavende vedrørende domsanbragte. Kommunen har medregnet dette tilgodehavende på 19 mio.kr. som ikke er betalt af Selvstyret endnu.

I afstemningen af debitorsaldi har vi endvidere konstateret, at der er flere finanskonti i AX hvor der er debitorsaldi på Selvstyret, og at der ikke er taget højde for dette i dialogen med Selvstyret. Som følge heraf skal der udgiftsføres 5,3 mio.kr. som er indregnet som tilgodehavende hos Selvstyret, men som reelt ikke er udtryk for tilgodehavender. Kommunen vil udgiftsføre beløbet i 2021, og vi har derfor medtaget forholdet som en ikke-korrigeret fejl i 2020.

Kommunen har indregnet en gæld til Selvstyret på 36,6 mio.kr. Der foreligger ikke en afstemning heraf pr. 31.12.2020. Kommunen har i dialog med Selvstyret arbejdet på afstemning af gælden i løbet af foråret 2021. Seneste afstemning foreligger pr. 16. juni 2021, og der er her enighed om gælden på nær nogle få store poster som endnu mangler afklaring. Disse udgør i alt 11,3 mio.kr. som Selvstyret har som tilgodehavende, men hvor kommunen ikke har indregnet gælden og den tilhørende omkostning. Posterne vedrører hovedsageligt det sociale område. Kommunen oplyser overfor os, at der endnu er så stor usikkerhed om posterne, at de har valgt ikke at indregne disse, hvilket vi har taget til efterretning.

Vi skal bemærke, at vi vores revision af poster i resultatopgørelsen i 2020, på de områder som vedrører transaktioner med Selvstyret, ikke har konstateret nogle fejl i form af manglende indtægter eller omkostninger i kommunens regnskab. Ovenstående fejl og svagheder anses derfor hovedsageligt at være udtryk for, at der har været gamle saldi og uenigheder som ikke er blevet afklaret.

Vi skal gentage anbefalingen, om at der laves en samlet afstemning af mellemværenderne mellem kommunen og Selvstyret. Afstemningen bør foregå minimum en gang årligt, men gerne kvartalsvis, hvilket vi vurderer ville lette arbejdet væsentligt."

I regnskab 2021 er opført tilgodehavende på Selvstyret på 227 mio. kr. som kan specificeres således:

Tilgodehavende Selvstyret	237.744	Særlige poster – aconto skatter m.v.
Gæld Selvstyret	(12.590)	Debitorposter – modpost Selvstyret
Interne tilgodehavender	1.857	Interne tilgodehavende på andre afdelinger i kommunen
	227.011	

I regnskab 2021 er opført en gæld til Selvstyret på 40 mio. kr. som kan specificeres således:

Gæld Selvstyret	(29.917)	Kreditorposter – modpost Selvstyret
Intern gæld	(10.264)	Intern gæld på andre afdelinger i kommunen

Øvrig gæld	(21)	Modpost er andre kreditorer
	(40.202)	

Vi henviser indledningvist til afsnit 3.5.4 om klassifikation af balanceposter, idet der er indeholdt interne mellemregninger i både tilgodehavende og gæld.

Tilgodehavender hos Selvstyret er hovedsageligt en række større finansposter (acontoskat, udbytteskat) som er revideret uden bemærkninger (238m DKK). På den resterende del (gæld på 12.590 t.kr.) foreligger der ikke en afstemning bekræftet af modparten, men en afstemning med en række skærende poster som er uafklarede. Vi har revideret debitor- og kreditorposter i forhold til Selvstyret, ved at gennemgå posteringer i nyt år, samt via analyser og stikprøver af konti i resultatopgørelsen der vedrører transaktioner med Selvstyret. Vi har i den forbindelse ikke konstateret nogle fejl i form af manglende indtægter eller omkostninger i kommunens regnskab.

Ovenstående fejl og svagheder anses derfor hovedsageligt at være udtryk for, at der har været gamle saldi og uenigheder som ikke er blevet afklaret. Vi skal gentage anbefalingen, om at der laves en samlet afstemning af mellemværenderne mellem kommunen og Selvstyret. Afstemningen bør foregå minimum en gang årligt, men gerne kvartalsvis, hvilket vi vurderer ville lette arbejdet væsentligt.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning fra tidligere.

2.3.9. Manglende afstemning af lønninger og skatte-pligtige sociale ydelser (2018-07)

Vi afgav i 2020 bl.a. følgende revisionsbemærkning omkring afstemning af lønninger og skattepligtige sociale ydelser.

Der er ved årsafslutning udarbejdet en afstemning mellem bogførte ydelser i AX, data i lønsystemet og indberetning til Sulinal for 2020. Den udarbejdede afstemning udviser en difference på 3,1 mio.kr. mellem data i AX/lønsystem og indberettede oplysninger til Sulinal som er uafklaret. Forholdet er noteret som ikke-korrigeret fejl i afsnit 7.3.

Vi har modtaget en afstemning pr. 31.12.2021 som udviser en uvæsentlig difference mellem ydelser i AX, data i lønsystemet og indberetning til Sulinal. Vi har endvidere fået oplyst, at der er sket månedlige afstemninger i hele 2021.

Vi anser derfor punktet for lukket.

2.3.10. Manglende kvalitet i sagsbehandlingen på de sociale områder (2019-01)

Vi har i forbindelse med vores udvidede revision af de sociale områder for 2020 i lighed med tidligere konstateret væsentlige mangler i kvaliteten i sagsbehandlingen på følgende områder:

- Offentlig hjælp, enkeltudgifter og personlige tillæg
- Børne- og plejefamilieområdet
- Arbejdsmarkedsområdet

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning fra tidligere.

2.3.10.1. Generelle forhold – manglende overholdelse af notatpligtsregler

Reglerne om notatpligt fremgår af Landstingslov nr. 9 af 13. juni 1994 om offentlighed i forvaltningen § 6.

Notatpligten indebærer at der skal gøres notater i afgørelsessager, når der mundtligt eller på anden måde modtages oplysninger om sagens faktiske grundlag eller eksterne faglige vurderinger, der er af betydning for sagens afgørelse. Pligten til at tage notat gælder også i forhold til væsentlige sagsbehandlingsaktiviteter.

Pligten til at tage notat er med til at sikre, at det efterfølgende kan klarlægges, hvad der er sket i sagen (dokumentationshensyn), og vil også kunne give mulighed for en effektiv kontrol med, om myndigheden har handlet korrekt (kontrolhensyn).

Sagsrevisionen viser på alle områder at journalnotater i stort omfang enten mangler eller er mangelfulde i forhold til bevillinger, udbetalinger, opfølgninger og øvrig kontakt med borgerne. Det er derfor vores anbefaling, at reglerne om notatpligt indskræpes på tværs af de sociale områder.

2.3.10.2. Offentlig hjælp

Vi har i forbindelse med vores revision af offentlig hjælp, enkeltudgifter og personligtillæg konstateret følgende forhold:

- Manglende dokumentation for økonomisk rådighedsberegning
- Manglende udarbejdelse af handleplaner
- Manglende opfølgning
- Manglende dokumentation for bevilling og grundlag

2.3.10.3. Virksomhedsrevalidering

Vi har i forbindelse med vores revision af virksomhedsrevalidering konstateret følgende forhold:

- Manglende dokumentation for bevilling af virksomhedsrevalidering
- Manglende revalideringsplan
- Manglende opfølgning
- Manglende stillingtagen/opfølgning i forhold til fastsættelse af løntilskudssatsen

2.3.10.4. Mobilitetsfremmende ydelser

Vi har i forbindelse med vores revision af mobilitetsfremmende ydelser konstateret følgende forhold:

- Manglende dokumentation og journalnotater i forbindelse med bevilling af mobilitetsfremmende ydelser

2.3.10.5. Børnesager

Vi har i forbindelse med vores revision af børnesager konstateret følgende forhold:

- Manglende handleplaner
- Manglende stillingtagen / forberedelse til de videre forløb i forbindelse med overgange til efterværn/voksenområdet
- Manglende implementering af tilsynsbekendtgørelsen, hvoraf det fremgår at der løbende skal føres tilsyn med barnet og tilbuddet.

2.3.10.6. Plejefamilieområdet

Vi har i forbindelse med vores revision af plejefamiliesager konstateret følgende forhold:

Manglende dokumentation for plejefamiliekontrakter og plejekontrakter på det enkelte barn samt opfølgning herpå. Derudover har vi konstateret at der i hovedparten af sagerne ikke forelå opdaterede plejefamilietilladelser.

Manglende implementering af tilsynsbekendtgørelsen

Forkert kontering af plejevederlag. Vi har konstateret at plejevederlag konteres på plejefamiliens cpr.nr., hvor det skal konteres på plejebarnets cpr.nr. Konsekvensen heraf er blandt andet, at det er vanskeligt at få et korrekt overblik over de samlede udgifter knyttet til det enkelte barn.

2.3.11. Sondring mellem drift og anlægsudgifter (2019-02)

I vores revisionsberetning for 2019 afgav vi følgende bemærkninger.

I bevillingsstyringen sondres mellem driftsbevillinger og anlægsbevillinger. På samme vis sondres i Budgetloven mellem drift- og anlægsudgifter. I Budgetloven er fastlagt at driftsudgifterne maksimalt må udgøre 93 procent af indtægtsgrundlaget. Dermed bliver sondringen mellem drift og anlægsudgifter af øget vigtighed.

Ifølge konteringsvejledning defineres anlægsudgifter som udgifter til anskaffelser og forbedringer over 500.000 kr. (enkelt-aktiver eller større samlede anskaffelser), der vil bidrage til målopfyldelsen i mere end 3 år. Forbedringer er større udgifter, der knytter sig til et eksisterende aktiv (eksempelvis en bygning), hvor forbedringer øger det oprindelig aktivs levetid, kapacitet eller funktionalitet væsentligt.

Driftstilskud til helejede selskaber henhører således under driftsudgifter.

For så vidt angår kommunens regnskabsmæssige behandling af forudbetalinger og leje i tilknytning til aftaler om leje af bygninger med købsoption/pligt, så er denne p.t. uafklaret og bør derfor snarest søges afklaret via Budget- og Regnskabsrådet.

Sondringen starter allerede på budgetteringstidspunktet, idet udgifter der ikke opfylder foranstående kriterier må bevilges som anlægsudgifter.

Vi har ved revisionen af kommunens anlægsudgifter i 2019 konstateret, at en del af de udgifter, der er konteret under anlægsudgifter ikke lever op til foranstående kriterier.

Vi skal anbefale, at der tages initiativ til sikringen af korrekt bevilling og kontering fremadrettet.

Vi har ved revisionen af kommunens anlægsudgifter i 2021 konstateret, at der fortsat er konteret en række udgifter under anlægsområdet, som ikke lever op til de anførte kriterier.

Vi gør samtidig opmærksom på vigtigheden af, at denne sondring anvendes allerede på tidspunktet for udarbejdelsen af budgettet, således en efterfølgende efterlevelse i regnskabet giver anledning til rent tekniske budgetafvigelser.

Vi fastholder derfor vores revisionsbemærkning fra tidligere.

2.3.12. Mellemværende med Siorarsiorfik Nuuk City Development A/S (2020-01)

I vores revisionsberetning for 2020 fremgik bl.a. følgende vedrørende mellemregning med NCD:

I sommeren 2021 er der konstateret nogle større reguleringer til mellemværende mellem kommunen og Siorarsiorfik Nuuk City Development A/S.

Det drejer sig dels om fakturaer på ca. 18 mio.kr. og efterfølgende kreditnotaer på et næsten tilsvarende beløb.

Selskabet har sendt en faktura på 18m DKK dateret 1. januar 2021 med teksten "byggemodning 2020". Denne faktura er bogført i 2021, og burde være indgået i kommunens regnskab for 2020.

Omvendt har selskabet udarbejdet en række kreditnotaer på i alt ca. 20,5 mio.kr.

Heraf vedrører 5 mio. kr. fakturaer som selskabet har sendt i 2020 – og som derfor indgår i kommunens regnskab for 2020. Selskabet burde have sendt disse kreditnotaer, så betids at kommunen kunne have medtaget disse i 2020 regnskabet.

Yderligere ca. 15 mio.kr. vedrører efter det oplyste primært en kreditnota vedrørende fakturaer i 2021. Selskabet burde også have sendt disse kreditnotaer, så betids at kommunen kunne have medtaget disse i 2020 regnskabet.

Som påpeget i tidligere beretninger, så bærer samspillet mellem kommunen og selskabet præg af manglende skriftlighed i de indgåede aftaler. Dette er i sig selv utilfredsstillende.

Samtidig er Kommunaldirektøren udpeget som bestyrelsesformand i selskabet. Dermed sættes den normale køber/sælger model helt eller delvist ud af kraft. Dette indebærer igen en øget risiko for, at der kan spekuleres i faktureringen mellem selskabet og kommunen – herunder i forhold til såvel fakturerings tidspunkt som faktureringsgrundlag. Dette øger igen risikoen for at indtægter og udgifter ikke indgår i kommunens årsregnskab i det rigtige år og med de rigtige beløb.

Der har også tidligere været eksempler på, at kommunen har været nødt til at korrigere ganske store beløb for at sikre en korrekt periodisering af kommunens anlægsudgifter.

Vi skal således indskærpe, at alle aftaler mellem kommunen og selskabet dokumenteres skriftligt.

Vi skal ligeledes indskærpe at helejede selskaber skal fakturere alle leverede ydelser kommunen til aftalte priser pr. 31.12, således såvel kommunens som selskabets regnskaber kommer til at afspejle de faktisk leverede ydelser.

Der henvises i øvrigt til afsnit 5.2.2.1 om kommunale aktiviteter i selskabsregi.

De ikke korrigerede fejl i 2020 medfører, at kommunens regnskab for 2021 er påvirket af poster vedrørende NCD som burde have været med i tidligere perioder. Vi henviser til oversigt i afsnit 3.7.

Vi har i revisionen af poster vedrørende NCD i regnskab 2021 herudover ikke konstateret fejl. Endvidere har vi påset, at mellemregningen med NCD pr. 31. december 2021 kan afstemmes uden bemærkninger.

Vi anser derfor punktet for lukket.

2.3.13. Manglende indsendelse af leje- og leasingaftaler til godkendelse hos Naalakkersuisut (2021-02)

I vores revisionsberetning for 2020 afgav vi følgende bemærkninger.

I forbindelse med kommunens arbejder i tilknytning til Tilsynsrådets undersøgelser af kommunens leje af boliger til videreudlejning er kommunen blevet opmærksomme på, at man ikke har fremsendt leje- og leasingaftaler til godkendelse hos Naalakkersuisut i henhold til Budgetlovens bestemmelser herom.

Dette gør sig gældende såvel for de aftaler, der er omfattet af Tilsynsrådets undersøgelse som alle øvrige aftaler om leje- og leasing, der er indgået siden Budgetlovens vedtagelse.

Dette burde kommunen have gjort - og vi afgiver derfor en revisionsbemærkning herom.

Da forholdet fortsat er åbent fastholder vi vores revisionsbemærkning.

3. Finansiell revision

Den finansielle revision omfatter revisionen af, hvorvidt kommunens årsregnskab i alle væsentlige henseender er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer.

3.1. Indledning

Revisionen udføres i overensstemmelse med den grønlandske revisionslovgivning samt de internationale standarder for finansiell revision.

Organisationens årsregnskab udarbejdes i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer.

3.2. Internt kontrolmiljø

Revisionen har omfattet en vurdering af, om kommunens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har endvidere vurderet kommunens mere detaljerede forretningsgange og interne kontroller i forhold til væsentlige transaktionstyper og regnskabsposter.

3.2.1. Kvalitetssikring af perioderegnskaber og budgetopfølgning

De budgetansvarliges månedlige budgetopfølgning er en meget væsentlig kontrol – både i forhold til regnskabets retvisende billede og i forhold til den løbende økonomistyring.

Vi har gennemgået processen for særligt de kvartalsvise økonomiopfølgninger, der aflægges til kommunalbestyrelsen, og som ligger til grund for evt. tillægsbevillinger. Det er vores vurdering, at denne proces sker på kvalitetssikret og struktureret grundlag.

Det er derfor vores vurdering, at der er tilfredsstillende kvalitet i de løbende økonomirapporteringer, herunder særligt kvartalsopfølgningerne.

Vi skal anbefale, at dokumentationen og processen omkring aflæggelse af månedsregnskaber styrkes yderligere, uden at dette dog anses som et væsentligt forhold.

3.2.2. Vurdering af det interne kontrolmiljø

Det er vores vurdering, at kommunens interne kontrolmiljø medvirker til effektive interne kontroller og pålidelig behandling af oplysninger af regnskabsmæssig karakter.

Der aflægges perioderegnskaber i tilfredsstillende kvalitet, og det økonomiske grundlag for de politiske beslutninger omkring bevillinger og budgetter hviler på et stabilt og fornuftigt grundlag.

Det bedste værn mod såvel ubevidste som bevidste fejl og mangler i forvaltningen, er design og implementeringen af et effektivt kontrolmiljø. Vi skal anbefale kommunen fremadrette at fokusere på frekvensen af de udførte kontroller, så fejl eller mangler opfanges hurtigere. Endvidere skal vi anbefale kommunen, at styrke dokumentationen omkring de udførte kontroller.

3.3. Risiko for ledelsens tilsidesættelse af kontroller

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller udgør ifølge revisionsstandard 240 altid en betydelig risiko.

Vi har udført revisionshandlinger for at identificere eventuelle tilfælde af ledelsens tilsidesættelse af kontroller. Vi beskriver i dette afsnit de handlinger og de områder, vi har haft fokus på.

Ledelsen indtager generelt set en stilling, hvor det er muligt for den at begå besvigelser, fordi den kan manipulere regnskabsmaterialet og udarbejde manipulerede regnskaber ved at tilsidesætte kontroller, der ellers synes af fungere effektivt.

Vi har drøftet dette med medlemmer af ledelsen og andre. Vi har overvejet muligheden for manglende neutralitet i regnskabsmæssige vurderinger og skøn, herunder analyseret væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Vi har vurderet interne kontroller for årsafslutnings- og rapporteringsprocessen. Vi har der udover testet posteringer og kontroller for betydelige usædvanlige transaktioner.

Vi har for at imødegå risikoen testet posteringer omkring balancedagen og regnskabsafslutningen, idet erfaringen viser, at risikoen for tilsidesættelse af kontroller er mere sandsynlige i denne periode.

Vi har ikke identificeret væsentlige usædvanlige transaktioner.

Vi har ikke identificeret fejl eller mangler i årsregnskabet som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

3.3.1. Risiko for besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt kommunens administrative ledelse om deres vurdering af risikoen for besvigelser.

Ledelsen har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at organisationen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af organisationens aktiver.

Ledelsen ikke kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

3.4. Anvendelse af IT og generelle IT-kontroller

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende organisationens væsentlige it-platforme, med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen af Kommuneqarfik Sermersooq har Deloitte evalueret design og implementering af udvalgte generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav. Vi har ikke testet kontrollernes operationelle effektivitet.

Den samlede revision baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller i organisationen, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, virksomheden anvender. Gennemgangen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne. Det skal endvidere bemærkes, at der ikke er udført revision til verifikation af kontrollernes effektivitet.

Vi har i forbindelse med revisionen opdateret vores kendskab til kommunens it-anvendelse med henblik på generel vurdering af it-kontrolmiljøet og vurdering af risici for væsentlige fejl i årsregnskabet. Vi har således gennemgået udvalgte generelle it-kontroller for design og implementering

Disse systemer omfatter primært:

- Axapta/Prisme (finansbogføring)
- MR-løn (lønadministration)

På baggrund af vores revision af udvalgte it-kontroller for Kommuneqarfik Sermersooq, har vi identificeret følgende områder til forbedring:

- Vi anbefaler, at alle brugere er personhenførbare og oprettes med et unikt bruger-id. Hvis fællesbrugerprofiler anvendes, bør der være tilstrækkelig sporbarhed for hvem der tilgår brugere
- Vi anbefaler, at nedlukning af brugere sker rettidigt ved fratrædelse.
- Vi anbefaler, at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere for relevante systemer og platforme.
- Vi anbefaler yderligere, at der udarbejdes en oversigt over hvilke kombinationer af roller/rettigheder som medfører en funktionsadskillelseskonflikt og derved ikke bør tildeles.
- Der bør udarbejdes og implementeres formelle procedure for opfølgning og håndtering af ændringer der foretages til AX og MR Løn, så Sermersooq er involveret i Change Management proceduren..
- Vi anbefaler, at der træffes konkrete aftaler med Selvstyret, herunder outsourcing-leverandørerne Comby og Fujitsu om tilvejebringelse af revisionserklæring for de outsourcede områder.

Vi har derfor fastholdt vores revisionsbemærkning på området jf. afsnit 2.3.5

3.5. Væsentlige punkter fra den finansielle revision

3.5.1. Lovregulerede ydelser til brugere samt refusion fra Selvstyret

Overførsler til personer omfatter en lang række ydelser til personer i henhold til en række love på socialområdet.

Vi har stikprøvevis påset hjemmelsgrundlaget for kommunens afholdelse af den pågældende ydelse samt periodiseringen heraf.

Som det fremgår under afsnittet om juridisk-kritisk revision har vi ved revisionen konstateret, at grundlaget for afholdelsen af udgifterne ofte er mangelfuldt dokumenteret.

3.5.2. Lønninger og personaleudgifter

Revisionen har omfattet en vurdering af de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller.

Vi har derudover påset, at der er foretaget korrekt periodisering af lønninger og lønrelaterede poster i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis.

I vurderingen heraf er afstemningen mellem udbetalte lønninger ifølge lønsystem (som også omfatter udbetalte sociale ydelser til borgere, jf. afsnit 4.6.7), indberetninger til Sulinal og bogførte lønninger i finansmodulet en helt grundlæggende kontrol.

Vi har modtaget en afstemning pr. 31.12.2021 som udviser en uvæsentlig difference mellem ydelser i AX, data i lønsystemet og indberetning til Sulinal. Vi har endvidere fået oplyst, at der er sket månedlige afstemninger i hele 2021.

I ligheder med tidligere har vi udført revision af enkeltssager. Der henvises til afsnit 4.4. under Juridisk-kritisk revision herom.

3.5.3. Anlægsudgifter og indtægter

Revisionen har omfattet en vurdering af de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller.

Der blev i revisionen af anlægsudgifter i 2020 regnskabet konstateret fejl på netto 4 mio. kr. som er korrigeret i 2021 regnskabet, som dermed er påvirket væsentligt af poster vedrørende tidligere år. Vi henviser til ikke-korrigerede fejl i afsnit 3.7.

Der er foretaget en udvidet stikprøverevision på området. Vi skal henvise til vores revisionsbemærkning i afsnit 2.3.11 om kontering af anlægsudgift vs. driftsudgift.

Herudover giver den udførte revision af anlægsposter ikke anledning til bemærkninger.

3.5.4. Klassifikation af balanceposter

Der er endnu ikke sket ensretning omkring brug af regnskabsskemaerne, hvilket bl.a. betyder, at der er klassificeret en række poster anderledes end hvad man ville forvente ud fra navnet på regnskabs-posten. Som eksempel kan nævnes:

- Tilgodehavende hos borgere og virksomheder 265 mio. kr.: Indeholder interne tilgodehavender på 12 mio. kr. på afdelinger på tværs i kommunen.

- Tilgodehavende hos Selvstyret 227 mio. kr.: Indeholder 1,8 mio. kr. som interne tilgodehavende (afregning mellem afdelinger i kommunen). Resten af de interne tilgodehavender (12 mio. kr. er indeholdt i "tilgodehavende hos borgere og virksomheder". Den tilsvarende interne gæld er indeholdt i posten "Gæld til Selvstyret".
- Tilgodehavende hos andre kommuner: Indeholder tilgodehavende på danske kommuner vedrørende domsanbragte borgere (burde have været "tilgodehavender på udenlandske myndigheder").
- Tilgodehavende på borgere og virksomheder: Indeholder tilgodehavende på andre grønlandske kommuner samt også mellemregning med NCD (burde have været tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder).
- Gæld til borgere og virksomheder: Indeholder mellemregning med NCD. Det burde have været indregnet under gæld til tilknyttede virksomheder, som indeholder gæld til Nukisiorfit samt Asiaq.

Ud fra den samlede balancesum der udgør 2.284.023 t.kr. har vi vurderet, at ovenstående fejl ikke er væsentlige, men vi skal gøre opmærksom på, at der bør ske en opstramning af klassifikationen af balanceposter, da regnskabsskemaerne er obligatoriske at anvende fra 2022.

3.5.5. Tilgodehavender hos Selvstyret

Posten vedrører tilgodehavende i form af personskatter, selskabsskatter og udbytteskatter m.v. Skatterne er afstemt til meddelelser fra Skattestyrelsen samt efterfølgende betalinger.

Vi henviser til revisionsbemærkning anført i afsnit 2.3.8 om afstemning af mellemværende med Selvstyret, herunder også gældsposter som beskrevet i afsnit 3.5.9

Vi vil anbefale at mellemværendet med Selvstyret organiseres på en måde, så det dels er muligt at opgøre det samlede mellemværende, dels at der frem ad rettet tilrettelægges en afstemningsproces i samarbejde med Selvstyret, således det kan sikres at der samlet set er sammenhæng mellem kommunens og Selvstyrets registreringer.

3.5.6. Tilgodehavender hos andre kommuner

Tilgodehavendet udgøres hovedsageligt af tilgodehavende hos danske kommuner for domsanbragte (17,8 mio. kr.). Beløbet er i 2020 indeholdt som tilgodehavende hos Selvstyret. Beløbet vedrører betalinger af tvangsanbragte borgere på danske institutioner som kommunen har betalt. Der verserer en sag hos de danske domstole, hvor kommunen har anført at betalingspligten rettelig vedrører Selvstyret, hvorfor der er opført et tilgodehavende på de danske kommuner på den oprindelige betaling.

3.5.7. Tilgodehavender hos tilknyttet virksomheder

Der er ikke præsenteret tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder i regnskabet, men reelt indeholder posten "tilgodehavende hos borgere og virksomheder" også tilgodehavender hos dels netto-styrede virksomheder under Selvstyret (Nukissiorfiit og Mittarfeqarfiit), men også tilgodehavende hos NCD (1.858 t.kr.). Vi har påset, at tilgodehavendet hos NCD stemmer pr. 31. december 2021.

3.5.8. Gæld til private leverandører

Posten indeholder gæld til leverandører, men også gæld til datterselskaberne Iserit og NCD.

Der er kun i begrænset omfang i løbet af 2021 foretaget afstemning af gæld til leverandører. Vi har for udvalgte kreditorer anmodet om afstemning af gæld til ekstern dokumentation pr. 31.12.2021.

Vi har konstateret, at der i afstemningerne ofte er store skærende poster som der ikke tages stilling til. Vi har ved yderligere revisionshandlinger opnået tilstrækkelig bevis for, at kreditorerne er korrekt indregnet, men skal anbefale at der fortsat arbejdes med dels hyppigheden af kreditorafstemninger, men også kvaliteten af disse.

Vi har endvidere indhentet oversigt over ventende fakturaer pr. 31.12.2021 (fakturaer som ikke er godkendt og dermed ikke indregnet som omkostning i 2021). Listen udviser en saldo på 4,3 mio. kr. Vi har på stikprøve fulgt op på efterfølgende godkendelse heraf, og kan konstatere at kun en mindre del er godkendt (og omkostningsført) i 2022. Der udestår således godkendelse eller stillingtagen til en række gamle fakturaer som hænger i kommunens godkendelsesflow. Det er uklart om det skyldes uenighed med leverandøren om beløb eller hvad der er årsagen til det. Accepteres alle de ikke-godkendte fakturaer mangler der en omkostning på 4,3 mio. kr. i regnskabet for 2021.

Endeligt har vi testet proces for godkendelse af omkostninger og testet godkendelsesflow til selve udbetalingen til leverandører. Vi har konstateret, at omkostninger godkendes af 1. og 2. godkender i økonomisystemet, og at disse godkendere er i overensstemmelse med ledelsens beslutninger. Vi skal dog bemærke, at kreditorfunktionen har adgang til alle stamdata, herunder også fx kontonumre som der betales til for leverandører. Dette er kritisk, da kreditorfunktionen sørger for den faktiske betaling af leverandører, når først fakturaen er godkendt i økonomisystemet. Der laves som udgangspunkt et notat ved ændring i fx kontonumre, men der sker ingen konsekvent opfølgning eller kontrol heraf.

3.5.9. Gæld til Selvstyret

Der foreligger ikke nogen afstemning af gæld til Selvstyret pr. 31.12.2021. Vi henviser til vores revisionsbemærkning 2.3.8.

Vi vil anbefale at mellemværendet med Selvstyret organiseres på en måde, så det dels er muligt at opgøre det samlede mellemværende, dels at der frem ad rettet tilrettelægges en afstemningsproces i samarbejde med Selvstyret, således det kan sikres at der samlet set er sammenhæng mellem kommunens og Selvstyrets registreringer.

3.5.10. Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til tilknyttede virksomheder udgøres af gæld til de nettostyrede virksomheder under Selvstyret Nukiossiorfit (5.975 t.kr.) og Asiaq (101 t.kr.).

Gæld til NCD er indeholdt i posten "gæld til private leverandører", men er dog et tilgodehavende på 7.599 t.kr. pr. 31. december 2021 grundet betalinger til NCD op til skæring 31.12. Tilgodehavendet er afstemt til NCD.

3.6. Årsregnskab

Kravene til kommunens regnskabsaflæggelse fremgår dels af Inatsisartutlov nr. 26. af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, dels af bekendtgørelse nr. 3 af 3. februar 2012 om kommunernes budgetlægning, likviditet, regnskab, revision samt kasse- og regnskabsvæsen.

De konkrete krav til regnskabets opstilling og indhold er ganske få – og vi har kontrolleret, hvorvidt disse er overholdt. Vi har gennemlæst ledelsesberetningen, omfattende regnskabets sider 12-53, og sammenholdt de afgivne oplysninger med vores kendskab til kommunen

Naalakkersuisoq for Finanser og Indenrigsanliggender arbejder på udarbejdelse af en regnskabsbekendtgørelse, der skal fastlægge mere detaljerede krav til såvel skemaer som til ledelsesberetningen.

Årsregnskabet består af årsrapport 2021 samt bilag vedrørende regnskabsbemærkninger til driften (bilag 2) og regnskabsbemærkninger til anlæg (bilag 3).

Derudover skal der udarbejdes oversigter over afsluttede anlægsprojekter, der viser den samlede bevilling for projekterne sammenholdt med det samlede forbrug. Vi skal henvise til vores revisionsbemærkning i afsnit 2.3.4.

3.7. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktionen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2021.

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Denne oplysning skal gives for at sikre, at ledelsen er orienteret herom.

Vi har i vores revisionsberetning for 2020 anført en række ikke-korrigerede forhold vedrørende 2020 regnskabet. I det omfang fejlene er korrigeret i 2021, vil der være en modsat rettet fejl i 2021. Ultimo egenkapitalen er dog upåvirket heraf, medmindre fejlene endnu ikke er korrigeret (hvilket er tilfældet med forholdet vedrørende Iserit).

(t.kr.)	Resultatopgørelse	Aktiver	Passiver	Egenkapital
Ikke korrigerede fejl i 2020, der påvirker 2021 regnskab				
Difference ift. kreditorafstemning	-2.890	0	0	2.890
Periodisering af takstbetalinger	2.535	0	0	-2.535
Indtægter takstopkrævning - periodiseringsfejl	-2.049	0	0	2.049
Omkostninger vedr. byggemodning afholdt i NCD i 2020	-17.757	0	0	17.757
Kreditnotaer modtaget fra NCD vedr. overfakturering 2020	20.839	0	0	-20.839
Mellemregning Selvstyret	-5.257	0	0	5.257
Ikke korrigerede fejl i regnskab 2021				
Forhold vedr. restancer i Iserit*1	4.200	0	-4.200	0
Ikke korrigerede fejl i alt	-379	0	-4.200	4.579
Samlet påvirkning på egenkapital ultimo inkl. resultat				4.200
Hovedtal i henhold til revideret årsregnskab	-70.394	2.284.923	-207.306	-2.077.617
Hovedtal hvis fejl blev korrigerede	-70.773	2.284.923	-211.506	-2.073.417

(-) = indtægter/passiver

*1 Der er uenighed med Iserit om mellemværendet og den reelle manglende udgift udgør derfor mellem 0 og 4,2 mio. kr.. Såfremt udgiften ikke medtages i kommunens regnskab, så vil der i stedet være tale om en udgift i Iserits regnskab.

Pr. 31.12.2021 udgjorde ikke godkendte leverandørfakturaer 4,3 mio. kr. – og der er derfor en risiko for at der mangler mellem 0 og 4,3 mio. kr. i udgifter i regnskabet for 2021. Vi henviser til omtale i afsnit 3.5.8.

Udover ovenstående er der konstateret klassifikationsfejl mellem drift og anlæg. Disse påvirker dog ikke det samlede resultat. Vi henviser til omtale i afsnit 2.3.11.

Der er ikke konstateret ikke-korrigerede fejl og mangler i regnskabsoplysningerne.

3.8. Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet organisationens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at organisationen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om organisationen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt den daglige ledelse bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til organisationens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække organisationens eventuelle skadesituationer.

4. Juridisk-kritisk revision

Ved juridisk-kritisk revision efterprøves om love, regler og sædvaner er overholdt.

Revisionen af de pligtige områder i henhold til Standarderne for Offentlig Revision (SOR) kan gennemføres efter en rotationsplan således, at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode.

Vi har på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed udarbejdet følgende rotationsplan

Plantemaer	Gennemgået	2021	2022	2023	2024	2025
Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker af indkøb *	2021	X	X	X	X	X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner *	2021	X	X	X	X	X
Gennemgang af regelgrundlag for salg *	2021	X		X		
Overholdelse af regler om myndigheders gebyropkrævning *	Ikke relevant					
Overholdelse af regelgrundlag for tildeling af tilskud *	2021		X		X	
Rettighedsbestemte overførsler *	2021	X	X	X	X	X
Overholdelse af bevillingsregler, låneregler m.v.	2021	X	X	X	X	X

* Plantemaer i henhold til SOR. Dybden i de udførte handlinger vil variere fra år til år, hvilket indikeres med (x). Når emnet er tilvalgt (uden parentes), vil der på baggrund af væsentligheds- og risikoanalysen blive udvalgt et område, hvor de underliggende dispositioner gennemgås.

4.1. Afgrænsning

Den juridisk-kritiske revision i tilknytning til årsregnskabet omfatter primært en gennemgang af de etablerede systemer og processer.

Vi har endvidere udtaget enkelte stikprøver på områderne, dels for at teste forretningsgangene på områderne, men også for at påse overholdelsen af love og regler i de udvalgte sager.

Vores konklusioner i forhold til overholdelse af love og regler relaterer sig til alene til de gennemgåede sager.

4.2. Kontrolmiljø

Kontrolmiljøet i forhold til sikringen af overholdelse af love, regler, indgåede aftaler og sædvanlig praksis i forvaltningen omfatter blandt andet:

- overblik over relevante love og regler m.v. der arbejdes efter
- en bevidst stillingtagen til risikoen for fejl og mangler i forvaltningen

- etablering af relevante foranstaltninger til at sikre overholdelsen af love og regler m.v.
- "tonen på toppen" og en opfølgning på om de iværksatte foranstaltninger har den ønskede effekt for kvaliteten af forvaltningsarbejdet

Ansvaret for overholdelsen af love og regler m.v. påhviler de enkelte forvaltninger. Arbejdet støttes af centrale initiativer som eksempelvis journalsystemer og kursustiltag.

Kvalitetssikringen er indbygget i de enkelte sagsbehandlingsprocesser, hvor der som hovedregel er mindst to personer involveret i en afgørelse.

Der er ganske stort fokus på habilitetsregler, notatpligtsregler m.v. Ikke desto mindre viser vores større forvaltningsrevisionsundersøgelser at der kan være behov for en styrkelse af indsatsen på disse områder.

Der er således ingen procedurer der på en systematisk og struktureret måde måler kvaliteten af sagsbehandlingen, herunder overholdelse af habilitets- og dokumentationskrav (fagligt ledelsestilsyn).

Anbefaling

Vi vil derfor anbefale, at man fra centralt hold overvejer at styrke arbejdet med sikring af overholdelse af love og regler. Det kan ske på flere måder, herunder ved at indføre en efterfølgende kvalitetskontrol (fagligt ledelsestilsyn). Det dels giver et dokumenteret grundlag for vurdering af kvaliteten i sagsbehandlingen, dels giver det et godt grundlag for vurdering af behovet for særlige indsatser i form af uddannelse, systemunderstøttelse og organisering af opgaveløsningen m.v.

4.3. Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb

Formål

Revisionen af overholdelsen af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb har fokus på overholdelse af grænserne for udbud.

Reglerne om udbud i forbindelse med indkøb og varer- og tjenesteydelser findes i Inatsisartutlov nr. 6. af 12. juni 2019 og bekendtgørelse nr. 9 af 19. august 2021 vedrørende indhentning af tilbud i bygge- og anlægssektoren.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af;

- om der er udarbejdet indkøbspolitikker, der definerer arten og omfanget af indkøb
- om der i politikker og forretningsgange er en klar beskrivelse af ansvarsfordelingen i forbindelse med indkøb, herunder hvilke kriterier der ligger til grund for vurdering af fremgangsmåden ved forskellige typer indkøb

- at der er opsat en godkendelsesproces for godkendelse af omkostninger, samt at denne proces efterleves.

Observationer

Vi har konstateret, at der foreligger retningslinjer for indkøb i medfør af udbudsreglerne samt kommunens egen indkøbspolitik, der er fra 2015.

Vi har ikke konstateret at de ledelsesmæssige dispositioner i forbindelse med gennemførsel af indkøbsmæssige dispositioner ikke er i overensstemmelse med de kriterier der er gældende - udbudsloven, indkøbspolitikker mm. Vi har ikke direkte kunnet efterprøve om den ledelsesmæssige styring af indkøb sikrer sparsommelighed. Vi har imidlertid ikke konstateret identifikationer på, at de forvaltningsansvarlige disponerer økonomisk uhensigtsmæssigt.

4.4. Løn- og ansættelsesretlige dispositioner

Formål

Revisionen af løn- og ansættelsesretlige dispositioner har fokus på:

- Systemmæssige opdateringer af satser ved ændring af overenskomster
- Dokumentation for korrekt indplacering på overenskomst, anciennitetsberegninger samt dokumentation for eventuelle kvalifikationstillæg
- Korrekt lønberegning og indberetning

Omfang

Vi har gennemgået kommunens forretningsgange på lønområdet og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret:

- Om der foreligger underskrevne ansættelsesbreve på udvalgte personer,
- Om udvalgte personalesager indeholder dokumentation for den fornødne uddannelse/de forudsatte kvalifikationer og tidligere beskæftigelse,
- Om ansættelse, indplacering og afskedigelse foretages korrekt og af dertil bemyndigede,
- Om indbetaling af de ansattes pensionsbidrag er korrekt,
- Om tillæg og vederlag er overenskomstreguleret og er ydet i overensstemmelse med de gældende regler,
- Om ydelser til timelønnede er givet i overensstemmelse med attesterede timesedler,
- Om lønnen indrapporteres korrekt i lønsystemet og indrapporteringen har fået den tilsigtede virkning
- Om skattelovgivningens regler om ferie-frirejser, beskatning af vakantboliger og andre frie ydelser er fulgt.

Vi har fra lønsystemet udvalgt et antal lønsager for månedslønnede inden for kommunens forskellige forvaltningsområder. Stikprøverne er udvalgt, så de dels dækker politikere, ledelse, lønbogholdere og forskellige stillingskategorier og dels, så de dækker et antal nyansatte og fratrådte i året samt de forskellige byer i kommunen.

For de udvalgte personer har vi gennemgået og sammenholdt de udbetalte lønninger, tillæg, diæter og reguleringer mv. med lønkontorets sagsakter og det modtagne kontrolmateriale i form af lønoverenskomster, lønoversigter og cirkulæreskrivelser angående konkrete afgørelser m.m.

Observation

Vi har ikke konstateret væsentlige beløbsmæssige fejl ved den udvalgte stikprøve.

Gennemgangen af personalesagerne og de foretagne lønudbetalinger afdækkede i lighed med tidligere fejl og mangler, men også at der arbejdes målrettet med at reducere omfanget heraf via dialog mellem de parter, der generer udbetalingsgrundlaget.

Manglerne relaterer sig primært til manglende dokumentation i form af underskrevne ansættelsesbreve, relevante børneattester og tildelte tillæg, herunder anciennitetstillæg.

Det er vores opfattelse, at der ved en kritisk gennemgang af processer, anvendelse af standarder samt opgavefordeling og snitflader i organisationen vil kunne foretages ændringer, der vil reducere antallet af fejl såvel som tidsforbruget i forbindelse med lønkørslerne betragteligt.

4.5. Sikring af at salg har den nødvendige bevilling og gennemføres i som forventet

Formål

Revision af at salg har den nødvendige bevilling og gennemføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for kategorierne af salg, herunder særligt hjemmelgrundlaget (lovgrundlaget) og prisfastsættelsen.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af;

- om de takster der er anvendt ved fakturering, svarer til de politisk vedtagne takster i takstkataloget og at denne fakturering er korrekt indregnet og periodiseret

Vores gennemgang har fokuseret på indtægter under regnskabsposten "takstopkrævninger" udvisende indtægter på 54 mio. kr.

Observationer

Revisionen af takstindtægterne giver ikke anledning til bemærkninger.

4.6. Rettighedsbestemte overførsler

4.6.1. Sociallovgivning

På områder med refusion fra Selvstyret skal vi som kommunens revisorer påse, at den bagved liggende lovgivning er overholdt.

Registrantbogføringen ligger til grund for opkrævning af refusioner fra Selvstyret – og udgør derudover grundlaget for vurderingen af udviklingen i ydelser til borgerne.

Vi skal primært se på, om:

- ydelserne til borgerne er visiteret i overensstemmelse med gældende love og regler
- udgifter til ydelserne er konteret korrekt og
- refusionen af disse udgifter dermed også er hjemlet og hjemtaget korrekt

Der er generelt endnu ikke etableret et fagligt ledelsestilsyn i form af kvalitetssikring af sagsbehandlingen på områderne.

Der udføres dog en vis kvalitetssikring af myndighedsafgørelser og de økonomiske beregninger der ligger til grund for udbetalinger til borgerne.

Revisionen er udført ved gennemgang af ca. 212 enkelt-sager (der kan være flere enkeltsager pr. CPR-nr).

Resultatet af revisionen er således:

Ydelsesområde	Antal udtagne sager	Antal sager uden væsentlige fejl	Væsentlige fejl uden udbetalings- og eller refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med udbetalings- og eller refusionsmæssig betydning
Offentlig hjælp	22	8	14	0
Offentlig hjælp mod tilbagebetaling	18	6	12	0
Personligt tillæg	34	10	24	0
enkeltydelse	16	9	7	0
Handicap	9	7	2	0
Alderspension	12	10	2	0
Arbejdsmarkedsydelse	4	4	0	0
Barselsdagpenge	5	4	1	0
Boligsikring	55	44	5	6
Virksomhedsrevalidering	7	1	6	0

Mobilitetsfremmende ydelser	6	5	1	0
Fleksjob	1	1	0	0
Plejevederlag	8	0	8	0
Døgnanbringelser	11	0	11	0
Andre Udbetalinger	4	2	2	0
Sager i alt	212	111	95	6

4.6.1.1. Lov om støtte til børn

Udfordringerne på børn og ungeområdet relaterer sig primært til:

- Håndtering af underretninger (der er ikke udarbejdet præcise statistikker for, hvor stor en del af underretningerne, der træffes beslutning om socialfaglig undersøgelse indenfor 24 timer – og/eller hvor stor en andel af de socialfaglige undersøgelser, der træffes beslutning om, der iværksættes inden for 2 uger)
- Socialfaglig undersøgelse (utilstrækkelighed i de socialfaglige undersøgelser – og dermed ofte anvendelse af anbringelse som primær foranstaltning)
- Børnesamtaler (der er i hovedparten af sager ikke gennemført børnesamtaler)
- Sammenhæng mellem bevilling og foranstaltninger (ikke altid tilstrækkelig stillingtagen fra sagsbehandler til iværksættelse af foranstaltninger – og dermed forudgående bevilling hertil).
- Udarbejdelse og opfølgning på handleplaner.
- Tilsynsforpligtelse (ikke altid efterlevelse af krav om såvel aktiv forebyggende tilsyn som personrettet tilsyn og driftsorienteret tilsyn med plejefamilier)

Det er vores opfattelse, at der er sket en forbedring af kvaliteten af sagsbehandlingen i forhold til behandling af underretninger, udarbejdelse af socialfaglige undersøgelser og opfølgning i sager vedrørende anbringelser på døgninstitutioner.

4.6.1.2. Voksne med behov for støtte

Voksne med behov for støtte har mulighed for, at modtage ydelser i form af såvel kontante ydelser som hjælp til en så høj grad af selvforsørgelse som muligt.

Hjælpen afhænger af den enkelte borgers situation og ressourcer. Voksne med behov for støtte inddeles i såkaldte matchkategorier:

1. Matchkategori 1 – arbejdsklar (midlertidigt forsørgelsesgrundlag og arbejdsformidling)
2. Matchkategori 2 – indsatsklar (afklaringsforløb, vejledningsforløb, opkvalificeringsforløb)
3. Matchkategori 3 – ikke indsatsklar

Sagsgennemgangen har resulteret i en række anbefalinger, ligesom vi i nogle af de gennemgåede sager har fundet fejl og mangler.

Generelt udgør arbejdsevnevurderinger en udfordring, ligesom det kan være vanskeligt at sikre en grad af selvforsørgelse for personer uden fuld arbejdsevne.

4.6.1.3. Lov om personer med vidtgående handicap

Personer med vidtgående handicap har ret til hjælpemidler, støttepersontimer og boligforhold, der understøtter personen i at leve et så normalt liv som muligt.

Det er også på dette område vores overordnede vurdering, at området administreres forsvarligt, men at sagsgennemgangen giver anledning til en række anbefalinger.

Anbefalingerne retter sig især på opfølgning på handlingsplaner, opfølgning på faktisk leverede støttetimer contra det visiterede antal timer samt tilvejebringelse af de relevante tilbud – herunder i form af ergo- og fysioterapi samt handicapvenlige boliger.

4.6.1.4. Arbejdsmarked (Majoriaq)

Arbejdsmarkedsområdet er organiseret i Majoriaq, der står for afdækning af mulighederne for selvforsørgelse.

Sagsgennemgangen viser at vurderingen og beskrivelse af grundlaget for bevilling af revalidering og fleksjob giver anledning til udfordringer. Derudover foretages der kun en begrænset omfang løbende vurdering af løntilskuddets størrelse i forbindelse virksomhedsrevalidering.

Især viser sagsgennemgangen at kompetencerne til gennemførelse af tilstrækkeligt gennemarbejdede arbejdsevnevurderinger og udarbejdelse af relevante handlingsplaner/revalideringsplaner samt den løbende opfølgning kan styrkes.

4.6.1.5. Ældre

Borgere er berettigede til alderspension, når de fylder 67 år i 2021. Der ud over kan man som ældre borger være berettiget til hjemmehjælp (hjælp til personlig hygiejne, praktisk hjælp og hjemmesygepleje) samt hjælpemidler – herunder til indretning af bolig m.v.

Vi har primært fokuseret på sagsbehandlingen i tilknytning til tildeling af alderspension og tillæg i tilknytning hertil.

Sagsgennemgangen i tilknytning hertil har ikke vist væsentlige fejl og mangler.

4.6.1.6. Opsummering af sagsrevision på de sociale områder

Generelt er det vores vurdering, at der er behov for at styrke sagsbehandlingen i forhold til:

- Sagsnotater og overholdelse af regler om notatpligt (dokumentation for den løbende kontakt med borgerne og andre sagsrelevante interessenter). Notaterne skal have sådan en kvalitet, at en anden person end sagsbehandleren tydeligt kan se, hvornår der har været talt med borgere og andre interessenter, hvad der har været talt om og hvad der er aftalt.
- Sagsoplysning undersøgelsespligt (faglighed i gennemførelse af relevante undersøgelser i sagsbehandlingen – især på områder med mange og komplekse problemstillinger og individuelle vurderinger. Eksempelvis socialfaglige undersøgelser, arbejdsevnevurderinger etc.). Undersøgelserne skal være udført med en sådan faglighed og grundighed at alle relevante forhold er afdækket, således sagsoplysningen udgør et relevant grundlag for afgørelser om foranstaltninger og udarbejdelse af handlingsplaner.
- Handlingsplanernes operationalitet (hvad er det for konkrete foranstaltninger, der skal tilbydes den enkelte borger – og hvad er forventningerne til borgeren selv). Handlingsplaner skal være udarbejdet på en sådan måde, at borgeren kan få et klart billede af, hvad der skal ske i sagen –

og således at de der skal bidrage til udførelsen af handlingsplanpunkterne (interne eller eksterne udførere) har et klart og forståeligt grundlag for deres arbejde.

- Begrundelser, vurderinger og lovhenvvisninger ved afgørelser (skriftlighed i begrundelser, herunder beskrivelse af de vurderinger samt angivelse af konkrete henvisninger til lovbestemmelser, der er lagt til grund for afgørelser). Afgørelser skal være udformet således, at såvel borger som andre interessenter kan se, hvorfor den pågældende afgørelse er truffet. Dette vil også give det bedst mulige udgangspunkt for en eventuel klagesag.
- Opfølgninger/revurderinger (løbende revurdering af borgerens livssituation og dermed også en revurdering af hjælpebehovet). Revurderinger bør principielt udføres, når borgerens livssituation ændrer sig – og de tidligere iværksatte foranstaltninger ikke længere er optimale for borgeren.

Selve sagsrevisionen viser, at vi finder større eller mindre fejl og mangler i mange af de sager, der udvælges til gennemgang. Dog finder vi stort set ingen fejl på mere objektive områder som alderspension (grundbeløb) og boligsikring.

Til gengæld finder vi fejl i et stort antal sager på områder med mere subjektiv sagsbehandling og komplekse problemstillinger.

De kan være mangler i forhold til udførelsen af handlinger, overholdelse af tidsfrister eller mangelfuld dokumentation. I forhold til kontante ydelser kan der være tale om ikke opfyldte forudsætninger for udbetaling og/eller anvendelse af forkerte satser.

Det skal understreges, at dette svarer til, hvad vi ser i andre kommuner.

Det skal også bemærkes, at dialogen med både ledere og medarbejdere på området viser, at der er et udbredt ønske om kontinuerligt at udvikle kvaliteten i sagsbehandlingen. De forbedringsmuligheder som vi peger på tages der positivt imod og der arbejdes løbende med implementeringen heraf.

Vi afgiver derfor i lighed med tidligere en revisionsbemærkning herom.

4.6.1.7. Fagligt ledelsestilsyn

Det faglige ledelsestilsyn har dels til formål, at måle den faglige kvalitet af sagsbehandlingen, dels at bidrage til den løbende læring og udvikling i organisationen.

Der er taget enkelte tiltag i retning af implementering af fagligt ledelsestilsyn, men dette udføres endnu ikke struktureret og systematisk på måde.

Det betyder også at der endnu ikke er udarbejdet afrapportering om det udførte ledelsestilsyn som foreskrevet i Håndbog om Forvaltning og Økonomistyring.

Vi afgiver derfor i lighed med tidligere en revisionsbemærkning herom.

4.7. Overholdelse bevillingsregler, låneregler m.v.

Formål

Det er en grundregel i den offentlige sektor, at ingen udgift kan afholdes og ingen indtægt oppebæres uden der er fornøden bevilling til det. Formålet er derfor at påse at bevillings- og låneregler mm. overholdes.

Omfang

Vi har gennemgået de regnskabsforklaringer, der er udarbejdet i tilknytning til årsregnskabet.

Observation

Der er i 2021 fortsat sket løbende forbedringer i kommunens økonomistyring, herunder aflæggelse af månedsregnskaber, samt kvartalsvise økonomiopfølgninger til kommunalbestyrelsen, som grundlag for beslutninger omkring tillægsbevillinger.

Grundlaget for dette er, at der sker løbende korrekt kontering af indtægter og udgifter på formål. Vi har konstateret, at der i årets løb, og særligt i forbindelse med årsafslutningen er sket en del omkonteringer, for at lave retvisende bevilingsafregninger på formål.

Vores samlede vurdering er derfor, at der er sket et markant løft i grundlaget for bevillingsafregning i løbet af 2021, og at der sker rettidigt indstilling til kommunalbestyrelsen om behovet for ændring i bevillinger, og at der i regnskabet redegøres for tilstrækkeligt for afvigelser mellem bevilling og forbrug.

Vi skal dog anbefale kommunen, forsat at fastholde fokus på den løbende økonomistyring, og at der arbejdes videre med korrekt kontering af indtægter og udgifter i årets løb.

5. Forvaltningsrevision

Ved forvaltningsrevisionen efterprøves om forvaltningen er udøvet under skyldig økonomisk hensyntagen.

Revisionen af de pligtige områder i henhold til Standarderne for Offentlig Revision (SOR) kan gennemføres efter en rotationsplan således, at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode.

Vi har på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed udarbejdet følgende rotationsplan:

Plantemaer	Gennemgået	2021	2022	2023	2024	2025
Aktivitets- og ressourcestyring *	2020	(X)	X	(X)	(X)	(X)
Mål og resultatstyring *	2020	(X)	X	(X)	(X)	(X)
Styring af indkøb *	2020	X	(X)	(X)	X	X
Budgetstyring af flerårige inv. projekter *	2020	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)
Styring af offentlig tilskudsordninger *	2020	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)

* Plantemaer i henhold til SOR. Dybden i de udførte handlinger vil variere fra år til år, hvilket indikeres med (x). Når emnet er tilvalgt (uden parentes), vil der på baggrund af væsentligheds- og risikoanalysen blive udvalgt et område, hvor de underliggende dispositioner gennemgås.

5.1. Afgrænsning

Forvaltningsrevisionen i tilknytning til årsregnskabet omfatter primært en gennemgang af de etablerede systemer og processer.

Hvis vi bliver opmærksomme på relevante forhold til rapporteringen i tilknytning til dette arbejde og/eller i tilknytning til den finansielle revision samt juridisk-kritisk revision indgår dette også i vores rapportering.

5.2. Kontrolmiljø

Kontrolmiljøet i forhold til sikringen af en sparsommelig, produktiv og effektiv forvaltning omfatter blandt andet:

- Løbende vurderinger af, om de ressourcer der bruges til forvaltningen tilvejebringes i den bedste kombination af relevans/kvalitet og pris
- Løbende vurderinger af, om der er en optimal sammenhæng mellem ressourcer og aktiviteter (kunne samme aktivitetsniveau være opnået med færre ressourcer)
- Løbende vurderinger af, om indsatsen er optimal i forhold til realiseringen af de ønskede effekter (kunne samme effekt være opnået med en mindre resourcekrævende indsats)

5.3. Aktivitets- og ressourcestyring

Formål

Formålet er at vurdere, om kommunen har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til at træffe velbegrundede beslutninger rettidigt i forbindelse med aktivitets- og ressourcestyringen.

Omfang

Revisionen består primært i løbende drøftelser med direktion og bychefer/fagchefer.

Observation

Aktivitets- og ressourcestyring udøves kun i begrænset omfang i kommunen.

5.4. Mål og resultatstyring

Formål

Formålet er at vurdere, om kommunen har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at kommunen kan rapportere om de mål, der er fastsat af Kommunalbestyrelsen samt at der er tilrettelagt procedurer, der understøtter udarbejdelse af en retvisende målrapportering.

Omfang

Revisionen består primært i løbende drøftelser med direktion og bychefer/fagchefer.

Observation

Der findes kun ganske få eksempler på en bevidst mål- og resultatstyring i kommunen, ligesom der også kun i meget begrænset omfang findes data til dokumentation af de faktiske resultater i året.

5.5. Styring af indkøb

Formål

Formålet er at vurdere, om kommunen har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at kommunen udbyder og udnytter indkøbsaftaler og dermed udnytter eventuelle rabatter mv.

Omfang

Gennemgangen omfatter de tilrettelagte forretningsgange vedrørende udbud mm. og de emner der fremgår nedenfor. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de valg af udbud mm. der er foretaget.

Observation

Vi henviser til omtale i afsnit 4.3 omkring udbudsregler og indkøbspolitikker.

6. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser

Større undersøgelser kan iværksættes af Økonomi- og Erhvervsudvalget.

Større undersøgelser tilrettelægges ud fra et konkret undersøgelsestema, hvor såvel økonomiske som juridiske aspekter inddrages.

Der er i 2021/2022 gennemført en udvidet forvaltningsrevision af boligområdet i kommunen.

Forvaltningsrevisionen viste en række kritiske forhold i forhold til såvel overholdelse af love og regler som god, økonomisk forvaltning, herunder en række forhold som kommunen selv havde afdækket.

Der er politisk taget stilling til forvaltningsrevisionen og der er herunder iværksat en række initiativer til afhjælpning af de afdækkede forhold.

Det er derfor vurderet at der ikke er yderligere behov for revisionsbemærkninger i forhold til de konstaterede forhold.

Der henvises i øvrigt til særskilt afrapportering om den udførte forvaltningsrevision og de forhold der er afdækket i forbindelse hermed.

Vi vil i revisionen 2022 følge op på kommunens arbejde med at følge op på de konstaterede mulige mangler i overholdelsen af love og regler.

7. Oplysning om andre revisionsopgaver af andre enheder

Deloitte har i 2021 været udpeget som generalforsamlingsvalgt revisor for følgende selskaber ejet af kommunen:

- Siorarsiorfik Nuuk City Development A/S
- Iserit A/S
- Nuup Busii A/S

8. Øvrige oplysninger

Vores uafhængighed er en grundlæggende forudsætning for omgivelsernes tillid til vores arbejde som uafhængige revisorer. Vi værner derfor herom – både på personniveau og på opgaveniveau.

Vores processer sikrer at revisionsteamet ikke har personlige relationer til ledende medarbejdere i den reviderede organisation.

Vores processer sikrer også at vi ikke påtager os opgaver for kommunen, der kan anfægte vores uafhængighed, herunder indebære en risiko for selvrevision.

I dette afsnit oplyses om, hvilke andre opgaver vi har løst for organisationen i året.

8.1. Erklæringsopgaver

- Afgivelse af erklæring om Nuuk Nordisk Kulturfestival
- Afgivelse af erklæring om NEM-id

8.2. Andre opgaver

- Gennemførelse af udvidet forvaltningsrevision på bolig- og anlægsområdet
- Assistance med fusion af Siorarsiorfik A/S og Iserit A/S
- Assistance med beregninger i tilknytning til overvejelse om exit-strategi i tilknytning til fremleje-aftaler
- Sparring og rådgivning i tilknytning til diverse spørgsmål

9. Underskrifter

I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 22. september 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

statsautoriseret revisor



Per Timmermann

statsautoriseret revisor

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting, Risk Management og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 330.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.