



Tlf: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

## **KOMMUNE KUJALLEQ**

### **REVISION AF SELVSTYREOMRÅDERNE I KOMMUNENS REGNSKABER FOR ÅRET 2019 DELBERETNING FOR REGNSKABSÅRET 2019**

**BERETNING NR. 35**

**SIDE 420 - 428**

**INDHOLDSFORTEGNELSE****SIDE**

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION .....</b>	<b>420</b>
1.1	Indledning .....	420
1.2	Revisionspåtegning .....	421
1.3	Revisionens bemærkninger .....	423
1.3.1	Den løbende revision .....	423
1.3.1.1.	Interne kontroller .....	423
1.3.1.2.	Revalidering .....	423
1.3.1.3.	Førtidspension .....	423
1.3.2	Den afsluttende revision .....	423
1.3.2.1.	Hjemtagelse af refusioner .....	423
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION .....</b>	<b>424</b>
2.1	Løbende revision .....	424
2.1.1	Forretningsgange .....	424
2.1.2	Sagsbehandling .....	424
2.2	Afsluttende revision .....	427
2.2.1	Refusionsafregning m.v. ....	427
<b>3</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION .....</b>	<b>427</b>

Til Kommunalbestyrelsen i Kommune Kujalleq

Den 12. november 2020 har vi afsluttet revisionen af Selvstyreområderne for året 2019.

## **1 Konklusion på den udførte revision**

### **1.1 Indledning**

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 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.

## 1.2 Revisionspåtegning

Vi har forsynet det af Kommune Kujalleq udarbejdede regnskab for Selvstyreområderne med følgende revisionspåtegning:

### **”Konklusion**

*Vi har revideret udgifter og indtægter som afregnes mellem Kommune Kujalleq 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 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 overfor Selvstyret at opgøre kommunens forbrug på selvstyreområderne i Kommune Kujalleq. 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 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 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 forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

### **1.3 Revisionens bemærkninger**

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger:

#### **1.3.1 Den løbende revision**

Til orientering oplyses det, at vi ved revisionsbesøg i årets løb har afgivet følgende revisionsbemærkninger vedrørende arbejdsmarkeds- og de sociale områder:

##### **1.3.1.1. Interne kontroller**

På arbejdsmarkedsområdet og det sociale område er der i lighed med tidligere år, ikke udført et formaliseret ledelsestilsyn vedrørende sagsbehandlingen af personsager.

Kommunen har anskaffet BDO Kvalitetskontrolsystem, men systemet er ikke implementeret i organisationen. Vi vurderer, at dette system kan være medvirkende til, at ledelsestilsynet bliver forbedret.

##### **1.3.1.2. Revalidering**

Gennemgangen af et antal tilfældigt udvalgte sager viser, at der er fejl eller mangler i halvdelen af de gennemgåede sager.

Årsagen til fejl eller mangler skyldes primært, at revalideringsplaner og aftaler om virksomhedsrevalidering ikke indeholder alle relevante oplysninger, er underskrevet for sent eller er slet ikke underskrevet ligesom der også forekommer sager, hvor forlængelsen af revalideringsforløbet ikke er dokumenteret i form af aftale med virksomheden.

Der forekommer ligeledes sager hvor der ikke er foretaget opfølgning på revalideringsforløbet.

##### **1.3.1.3. Førtidspension**

Gennemgangen af et antal tilfældigt udvalgte sager viser, at der er fejl eller mangler i 2/3 af de gennemgåede sager.

Årsagen til fejl eller mangler skyldes primært kommunens anvendelse af § 9 stk. 2 i lovgivningen hvor revalideringsforløb undlades for personer, hvor det er dokumenteret, eller hvor det på baggrund af ganske særlige forhold er åbenbart, at vedkommende ingen arbejdsevne har og ikke på sigt vil kunne udvikle arbejdsevnen.

Det er vores vurdering, at dokumentationen for anvendelse af § 9 stk. 2 ikke er tilstrækkelig.

#### **1.3.2 Den afsluttende revision**

##### **1.3.2.1. Hjemtagelse af refusioner**

I forbindelse med revision af årsregnskabet for 2019 er det konstateret, at der vedrørende slutafregning er hjemtaget for meget refusion på i alt 12.698 kr.

Den for meget modtaget refusion specificeres således:

- Børnetilskud 27.890 kr.
- Underholdsbidrag -51.815 kr.
- Boligsikring -497.430 kr.
- Barseldagpenge 80.440 kr.
- Førtidspension 3.726 kr.
- Alderspension 424.491 kr.

Det anbefales, at administrationen gennemgår refusionskontiene med henblik på berigtigelse.

## **2 Redegørelse for den udførte revision**

### **2.1 Løbende revision**

#### **2.1.1 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 Selvstyrets konteringsregler m.v. er iagttaget.

### **Konklusion**

Kommunens forretningsgange på Selvstyreområderne anses generelt for hensigtsmæssige og betryggende.

På arbejdsmarkedsområdet samt de sociale områder har der i 2019, vedrørende sagsbehandlingen af personsager, ikke fuldt ud været etableret et formaliseret ledelsestilsyn.

Der henvises i øvrigt til afsnit 1.3, Revisionens bemærkninger.

#### **2.1.2 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 vor 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 it-mæssig gennemgang af kommunens posteringer for logiske fejl, eksempelvis alderskriterier og beløbsstørrelser. Dette er sket ved hjælp af vort elektroniske værktøj DataAnalyse, hvortil samtlige kommunens posteringer overføres.

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
- Førtidspension
- Alderspension
- Boligsikring
- Revalidering
- Uddannelsesstøtte 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 ydelse fastsættelse.

## Konklusion

I nogle sager er journalføring samt dokumentationen mangelfuld. Når der i sagsbehandlingen ikke leves op til de formelle krav, er der risiko for, at der sker fejlbehandling eller fejludbetalinger.

Vi anbefaler, at der etableres et formaliseret ledelsestilsyn, der sikrer en ensartet kvalitet i 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 13, heraf 12 uden fejl og mangler.

Fejlene kan henføres til følgende forhold:

- 1 sag, hvor udbetalingen er startet én måned for sent.

### Underholdsbidrag

Stikprøveantallet udgør 9, alle uden fejl og mangler.

### Barseldagpenge

Stikprøveantallet udgør 15, heraf 10 uden fejl og mangler.

Fejlene kan henføres til følgende forhold:

- 3 sager, hvor der er fejl i antal timer der ligger til grund for udbetalingen.
- 1 sag, hvor der er fejl i udbetalingsperiode.
- 1 sag, hvor der i en 14-dags periode er udbetalt for 4 uger.

### Førtidspension

Stikprøveantallet udgør 13, heraf 5 uden fejl og mangler.

Fejlene kan henføres til følgende forhold:

- 4 sager, hvor dokumentationen for anvendelse af § 9 stk. 2 ikke er tilstrækkelig.
- 1 sag, hvor der fejlagtigt ikke er udbetalt børnetillæg.
- 3 sager, hvor der ikke er udarbejdet ressourceprofil.

### Alderspension

Stikprøveantallet udgør 16, heraf 13 uden fejl og mangler.

Fejlene kan henføres til følgende forhold:

- 1 sag, hvor udbetaling rettelig vedrører førtidspension.
- 1 sag, hvor udbetaling er startet en måned for tidligt.
- 1 sag, hvor der er fejl i beregning af pensionstillæg.

### Boligsikring

Stikprøveantallet udgør 12, heraf 8 uden fejl og mangler.

Fejlene kan henføres til følgende forhold:

- 1 sag, hvor udbetaling først påbegyndes 4 måneder efter bevillingen.
- 1 sag, hvor der ikke er foretaget genberegning i forbindelse med at 1 person fraflytter adressen.
- 1 sag, hvor udbetaling først påbegyndes 3 måneder efter bevillingen.
- 1 sag, hvor boligsikring udbetales én måned for sent i forbindelse med opstart. I forbindelse med fraflytning stoppes boligsikringen én måned for sent.

## Revalidering

Stikprøveantallet udgør 10, heraf 5 uden fejl og mangler.

Fejlene kan henføres til følgende forhold:

- 4 sager, hvor der mangler opfølgning i henhold til revalideringsplanen.
- 1 sag, hvor revalideringsplan ikke er fyldestgørende.
- 2 sager, hvor der hjemtages refusion til trods for, at aftalen om virksomhedsrevalidering ikke ses forlænget.
- 3 sager, hvor aftale om virksomhedsrevalidering er underskrevet for sent.

## Uddannelsesstøtte og børnetillæg

Stikprøveantallet udgør 12, alle uden fejl og mangler.

### **2.2 Afsluttende revision**

#### **2.2.1 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**

Der henvises til afsnit 1.3, Revisionens bemærkninger.

## **3 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyes 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 2.1.1 om forretningsgange (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 2.1.2 om sagsbehandling (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 2.2.1 om refusionsafregning m.v. (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

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

København, den 12. november 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor



Jan Hansen  
Registreret revisor