



Tlf: +299 48 34 11
nuuk@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
Imaneq 33, 7. sal
GL-3900 Nuuk
CVR-nr. 45 71 93 75

Grønlands Selvstyre

Revisionsberetning nr. 1

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2025

Side 1-31

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET FOR 2025	4
1.1	INDLEDNING	4
1.2	REVISIONSPÅTEGNING	4
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	4
1.4	OPFØLGNING PÅ REVISIONSUDVALGETS BETÆNKNING VEDRØRENDE REGNSKAB 2024	6
2	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	6
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	7
2.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	8
2.3	TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER	8
2.4	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	8
2.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	9
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	9
3.1	REGNSKABSHÅNDBOG	9
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	9
4	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	10
5	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	11
5.1	FORMÅL	11
5.2	REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE	11
5.3	KONKLUSION JURIDISK KRITISK REVISION	11
5.4	KONKLUSION FORVALTNINGSREVISION	11
5.5	STØRRE FORVALTNINGSREVISIONSUNDERSØGELSER	12
6	REVISION AF INTERNE IT-KONTROLLER	12
7	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	13
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	13
7.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	13
7.3	SKATTER OG AFGIFTER	14
7.4	TILSKUD TIL FORENINGER OG VIRKSOMHEDER	15
7.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	15
7.6	KØB AF VARER OG TJENESTEYDELSER	15
7.7	ANLÆGSVIRKSOMHED / ANLÆGSFOND	15
7.8	BALANCEN	15
7.9	LEDELSESBERETNING	18
7.10	REGNSKABSFORKLARINGER	19
7.11	EVENTUALPOSTER	19
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	19
8.1	REVISIONSBERETNINGER	19
8.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	19

9	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	20
10	REVISORS ERKLÆRING	20
	BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	21
	DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING	21
	BILAG 2, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	24
	BILAG 3 TILTRÆDELSESBERETNING	25

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET FOR 2025

1.1 INDLEDNING

BDO blev udpeget som ny revisor for Grønlands Selvstyre på Inatsisartutmøde den 6. november 2025.

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab har den 30. april 2026 afsluttet revisionen af Grønlands Selvstyres regnskab for året 2025.

Hermed afgives vores beretning om den udførte revision i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Revisionen har omfattet siderne 92-107 i ”Årsregnskab 2025 Grønlands Selvstyre”.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	2025	2024
Regnskabsopgørelse		
Driftsresultat	163	-150
Drift- anlæg og udlånsresultat (DAU-resultat).....	101	250
Resultat korrigeret for kommercielle udlån (DA-resultat) ...	109	257
Balance	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Aktiver i alt	10.385	10.522
Egenkapital / balancekonto	-8.110	-8.273

”minus” er = overskud og positiv balancekonto

”plus” er underskud og aktivsum

1.2 REVISIONSPÅTEGNING

Revisionspåtegningen fremgår i sin helhed af årsrapporten side 4-7

På baggrund af den udførte revision har vi forsynet årsregnskabet med en påtegning uden forbehold, fremhævelse eller kritiske bemærkninger - udover en obligatorisk fremhævelse om at vi ikke har revideret de budgettal, der fremgår af regnskabet.

Det betyder, at Landskassens regnskab samlet set giver et retvisende billede under hensyntagen til Landskassens regnskabsprincipper - og inden for det fastsatte niveau for, hvad der er væsentligt for en regnskabslæseres 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 Selvstyrets størrelse og kompleksitet. Dette indebærer dels øgede risici for Selvstyret, dels at revisionen er mere ressourcekrævende end, hvis administrationen var tilrettelagt optimalt.

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2025, der forventes behandlet af Inatsisartut Revisionsudvalg er anført under afsnit 2.2.1.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med Inatsisartut beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom

- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af Inatsisartut og Naalakkersuisut beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Det skal indledningsvis bemærkes at vi har foretaget en revurdering af de tidligere bemærkninger i forbindelse med vores overtagelse af revisionen af Grønlands Selvstyre.

Dette er gjort ved at de tidligere revisionsbemærkninger er lukket helt eller delvist. I stedet er en del af de tidligere bemærkninger erstattet af nye bemærkninger svarende til vores vurdering af de rejste problemstillinger

Vi vil ved revisionen af årsregnskabet for 2026 fortsat følge op på fremdriften af de iværksatte initiativer til afhjælpning af de påpegede forhold - samt effekten heraf.

1.3.1 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2025

Den udførte revision af årsregnskabet 2025 har givet anledning til følgende revisionsbemærkninger vedrørende den finansielle revision:

Nr.	Bemærkning	Afsnit	Status
2025.01	Udlånsområdet	1.3.2.1	Ny
2025.02	Skatteområdet - afstemning af balanceposter og skatteår	1.3.2.2	Ny

Uddybning af de enkelte revisionsbemærkninger:

1.3.2.1 Udlånsområdet

Det er besluttet at erstatte det nuværende lånesystem med et nyt lånesystem, og processen med at omlægge data til det nye system har været igangværende i 2025. Baggrunden for dette er dels, at det nuværende lånesystem er baseret på en ældre teknologi og dels at systemet mangler en række funktioner til administration af låneordningerne

Omlægningen af lån har dog afdækket en række udfordringer med korrekte registreringer bagud i tid som er beskrevet i revisionsbemærkning afsnit 2.3.5 i 2024. De identificerede forhold gør sig fortsat gældende.

Ud over ovenstående har gennemgangen af data identificeret følgende udfordringer på BSU-området:

- Der er særligt store udfordringer med pantebreve, herunder pantebreve som er blevet annulleret eller bortkommet uden korrekt ajourføring. Det gør det svært at fastslå, hvilke sikkerheder der faktisk eksisterer, og Selvstyret har gyldige krav.
- Renteberegningen i BSU-ordningen sker i flere tilfælde i regneark, hvilket giver anledning til tvivl om, hvorvidt beregningerne er korrekte, og om renter og restgæld er opgjort efter

På baggrund af drøftelserne om dette arbejde har vi afgivet en revisionsbemærkning herom.

1.3.2.2 Skatteområdet

Under posten tilgodehavender indgår opgørelser vedrørende afregning til kommunerne af den fælleskommunale skats andel af selskabs- og udbytteskatter for årene 2016-2025. De foreliggende opgørelser indikerer, at landskassen pr. balancedagen kan have et udestående over for kommunerne.

Der er imidlertid konstateret usikkerhed om grundlaget for opgørelserne, herunder periodiseringer og afregningsprincipper der er indgået i beregningerne. Dette skal ses i lyset af, at fordelingen af fælleskommunal skat og relaterede skatter er baseret på komplekse fordelingsmodeller og efterreguleringer for tidligere år.

Som følge af ovenstående usikkerhed har vi medtaget forholdet som en revisionsbemærkning, idet vi anser det for væsentligt at det sikres, at den opkrævning af skatter som Selvstyret administrerer behandles korrekt regnskabsmæssigt i Selvstyrets regnskab.

1.3.2 Opfølgning på tidligere afgivne revisionsbemærkninger

Som nytiltrådt revisor for Grønlands Selvstyre har BDO fulgt op på bemærkninger af givet af Selvstyrets tidligere revisor.

Nr.	Bemærkning	Afsnit	Status
2013-04	Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til den interne kontrol	1.3.3.1	Udgår
2020-01	Afstemning af mellemværender med andre offentlige organisationer	1.3.3.2	Udgår
2021-02	It - brugerstyring	1.3.3.3	Udgår
2021-03	Afstemning af leverandørgæld og banksaldi	1.3.3.4	Udgår
2022-01	Administration af ESU og BSU lån	1.3.3.5	Omskrevet 2025.02

Kommentarer fra opfølgningen på tidligere afgivne revisionsbemærkninger.

1.3.3.1 Indskærpelse af bruttolønlisternes vigtighed i forhold til den interne kontrol

Der er indført et system til udsendelse og kontrol med godkendelse af udsendte bruttolønlister. Systemet fungerer dog ikke i alle sammenhænge som forudsat, og dvs. der kan være risiko for, at der udbetales lønninger til fratrådte medarbejdere, i det omfang det ikke fanges af budgetopfølgning generelt på området. I forhold til den samlede revision af lønninger anses mangel ikke at være en revisionsbemærkning jf. omtale i afsnit 4.

1.3.3.2 Afstemning af mellemværender med andre offentlige organisationer

Det er vores samlede vurdering efter revision af området, at der er muligheder for forbedring af styring af området, og at gøre arbejdet mere risikorettet. Det er dog vores vurdering, at forbedringsmulighederne ikke længe anses for være en væsentlig mangel i den økonomiske styring.

1.3.3.3 it-brugerstyring

Det er vores vurdering at udfordringerne i forhold til IT-brugerstyringen primært relaterede sig til det gamle XAL-system, der nu kun anvendes i meget begrænset omfang. Det er derfor valgt at lukke denne revisionsbemærkning.

1.3.3.4 Afstemning af leverandørgæld og banksaldi

Forholdet anses for at være tilstrækkeligt udbedret, og lukkes som en revisionsbemærkning.

1.3.3.5 Administration af ESU og BSU lån

Bemærkningen udgår og er erstattet af 2025.1 som er udtryk for de aktuelle udfordringer.

1.4 OPFØLGNING PÅ REVISIONSUDVALGETS BETÆNKNING VEDRØRENDE REGNSKAB 2024

På baggrund af tidligere revisors revisionsprotokol til Landskassens regnskab for 2024 har Revisionsudvalget indhentet Naalakkersuisuts besvarelser til de afgivne revisionsbemærkninger.

Vi har gennemgået de modtagne svar, ligesom vi har gennemgået Revisionsudvalgets betænkning til Landskassens årsregnskab for 2024 uden yderligere bemærkninger.

2 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet 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 samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsrapporten eller risiko for kritik af Selvstyrets økonomiske forvaltning. Herudover har Selvstyret en række forretningsgange, som har betydning for Selvstyrets drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Inatsisartuts og Naalakkersuisuts øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af Inatsisartut og Naalakkersuisut beslutninger og den øvrige forvaltning af Selvstyrets anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsrapporten

Selvstyrets drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, hvor det er muligt, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

2.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Vi skal desuden informere Inatsisartut om konstaterede forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet med følgende:

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2025.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores tiltrædelsesberetning om revisionsaftalen (bilag 3).

2.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at Selvstyret efter ledelsens vurdering har et kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser ud over det som er oplyst overfor revisor, og at det ikke er af betydning for det aflagte regnskab.

2.3 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.

Såfremt to eller flere personer med tilstrækkelige rettigheder i systemer m.v. samarbejder om at tilsidesætte etablerede kontroller, så kan dette være særdeles vanskeligt at opdage.

Vi skal indhente udtalelser fra den daglige ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser. Disse handlinger er tilpasset Selvstyret særlige struktur, idet vi alene har indhentet disse udtalelser fra Departement for Finans og Skatter som repræsentant for det samlede Nalakkersuisut.

Departementet har overfor os oplyst, at de:

- er bekendt med deres ansvar for design, implementering og vedligeholdelse af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser,
- har videregivet resultatet af deres vurdering af risikoen for, at årsregnskabet og ledelsesberetningen kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser,
- Ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Vi har vurderet interne kontroller for årsafslutnings- og rapporteringsprocessen. Vi har indhentet alle data fra ERP-systemet (PRISME), fakturaflowsystemet (IRIS) og lønsystemet (MR-løn). Disse data har vi testet 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 årsberetningen som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

2.4 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført ved besøg hos udvalgte enheder, herunder enheder under Økonomi- og Personalestyrelsen samt hos Skattestyrelsen.

Vi gennemgår derudover rapporter fra Selvstyrets Interne Revision, der udfører besøg hos en række decentrale, regnskabsførende enheder i løbet af året.

Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og

risici, dels at medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i Selvstyret.

Vi gennemgår og vurderer Selvstyrets forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, således Selvstyret får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi Selvstyrets interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange. Vi lægger vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på Selvstyrets målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

2.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund af den udførte revision i løbet af året, fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af Selvstyret aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl.

Det vil sige, at regnskabet 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 samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.1 REGNSKABSHÅNDBOG

Vi har gennemgået Selvstyrets beskrivelser af forretningsgange og interne kontroller. Vi har herunder vurderet, om beskrivelserne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan Selvstyrets økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at beskrivelserne i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for Selvstyrets kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, hvorledes væsentlige kontroller og arbejdsgange fungerer i praksis.

3.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på Selvstyrets interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i Selvstyret overholder de regler, som er fastlagt i forretningsgangsbeskrivelserne.

Beskrivelserne indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i Selvstyret:

- Som udgangspunkt skal alle bilag godkendes af to personer.
- Den budgetansvarlige skal månedvis foretage og dokumentere at der er foretaget opfølgning på forbruget.

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

Konklusion

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

4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Lønprocessen håndteres af Økonomi- og Personalestyrelsen (ASA), der forestår udbetaling af løn og varetager personalerelaterede opgaver i relation til Selvstyrets ansatte.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. Vi har testet de væsentligste kontroller som bl.a. indebærer

- Lønninger kan kun udbetales til personer oprettet i lønsystemet
- Alle nyoprettelser skal kontrolleres af to personer, der også kontrollerer tilstedeværelsen af den fornødne dokumentation for korrekt indplacering på overenskomst, tildeling af tillæg og andre stamoplysninger
- Indberetning af variable løndele (overtid, aftenarbejde, natarbejde, engangsvederlag mv.) skal godkendes af medarbejderens afdelingsleder
- Bruttolønlisterne gennemgås af afdelingsledere for korrekt lønudbetaling
- Det er de decentrale enheder der har ansvaret for indberetning af fratrædelser og kontrol af at lønudbetalinger stoppes på korrekt tidspunkt. Sidstnævnte sker blandt andet ved kontrol af bruttolønslisterne
- Endelig foretages afstemninger mellem dato ifølge lønsystem, økonomisystem og indberetninger til Sulinal

På baggrund af ovenstående forretningsgange har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene, samt endvidere testet lønningerne til underliggende dokumentation. Den udførte revision giver ikke anledning til bemærkninger.

Som et afsluttende element i hver lønkørsel genereres der efter udbetaling en bruttolønliste, som sendes ud til de enkelte enheder til kontrol af korrekte lønninger. Denne bruttolønliste skal hver enkelt leder melde tilbage på. Der er indført et nyt system til udsendelse og kontrol med godkendelse af udsendte bruttolønslister. Systemet fungerer dog ikke i alle sammenhænge som forudsat, og dvs. der kan være risiko for, at der udbetales lønninger til fratrådte medarbejdere, i det omfang det ikke fanges af budgetopfølgning generelt på området.

Konklusion

Det er vores vurdering, at processen omkring lønninger i al væsentlighed er betryggende tilrettelagt, og at der er indført passende interne kontroller.

Vi har dog observeret, at der er mangler omkring opfølgning på bruttolønslister der skal sikre, at der ikke udbetales løn til fratrådte medarbejdere. Vi skal anbefale, at der sker tættere opfølgning på de udsendte bruttolønslister, eller det på anden vis sikres at alle fratrædelser også medfører stop i udbetaling af lønninger.

Det er konstateret at ikke foreligger opdaterede, skriftlige beskrivelser af de interne forretningsgange for lønadministrationen.

Det er vores opfattelse at sådanne bør foreligge, men det er samtidig vores vurdering at de faktisk etablerede interne kontroller giver en forsvarlig sikkerhed mod væsentlige regnskabsmæssige fejl på lønområdet.

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

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

5.1 FORMÅL

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

Plantemaer udvalgt i år er "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

5.2 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Revisionen på lønområdet har taget afsæt i de forretningsgange og interne kontroller, der fremgår ovenfor under afsnit 4. Vi har gennemført sagsrevision baseret på en udtaget stikprøve på primært nyoprettede lønsager.

I de udvalgte stikprøver i lønsager for 2025 ses dobbeltkontrollen i forbindelse med nyoprettelser ikke altid dokumenteret - og dermed heller ikke kontrollen af korrekt indplacering og tildeling af anciennitets- og kvalifikationstillæg m.v.

Vi har endvidere noteret os, at der heller ikke udføres en efterfølgende kvalitetskontrol af sagsadministrationen på lønområdet.

5.3 KONKLUSION JURIDISK KRITISK REVISION

Vi har i de udvalgte stikprøver konstateret at lønninger udbetales i overensstemmelse med de overenskomster og aftaler som er gældende.

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Selvstyrets løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler.

Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Gennemgangen giver dog anledning til en anbefaling om en styrkelse af den dokumenterede dobbeltkontrol ved ansættelse af nye medarbejdere.

5.4 KONKLUSION FORVALTNINGSREVISION

Med baggrund i den foretagne gennemgang af Selvstyrets budgetstyring på lønområdet medfører en styring, der på overordnet niveau kan anses for forsvarlig i forhold til anvendelsen af ressourcerne.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5.5 STØRRE FORVALTNINGSREVISIONSUNDERSØGELSER

Større undersøgelser kan iværksættes af Revisionsudvalget eller medlemmer af Naalakkersuisut.

Større undersøgelser tilrettelægges ud fra et konkret undersøgelsestema, hvor såvel økonomiske som juridiske aspekter inddrages. Temaerne kan bringes i forslag af såvel Revisionsudvalget som medlemmer af Naalakkersuisut, ligesom BDO som ekstern revisor kan bringe temaer i forslag.

5.5.1 Større undersøgelser rekvireret af Revisionsudvalget

Revisionsudvalget har ikke i 2025 rekvireret større forvaltningsrevisionsundersøgelser fra Landskasserevisor.

5.5.2 Større undersøgelser rekvireret af medlemmer af Naalakkersuisut

Vi har i 2025 gennemført en udvidet forvaltningsrevision for Departement for Uddannelse, Kultur, Idræt og Kirke. Forvaltningsrevisionen omhandlede forvaltningen af tilskud på Idrætsområdet.

Der er ikke derudover udført større undersøgelser for medlemmer af Naalakkersuisut.

6 REVISION AF INTERNE IT-KONTROLLER

Redegørelse for den udførte revision

Vi har som en del af revisionen for 2025 foretaget revision af forretningsgange og interne kontroller inden for it. Revisionen har omfattet selvstyrets generelle it-kontroller for de it-systemer, der er relevante for selvstyrets regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Omfang af revisionen

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

I 2025 har revisionen omfattet udvalgte kontroller indenfor følgende områder:

- Prisme: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- MR-løn: Procedurer og kontroller adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- IRIS: Procedurer og kontroller adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- eSkat: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Netværkssikkerhed.
- Data backup og gendannelse

Revisionen har desuden omfattet en opfølgning på konstaterede mangler i den interne kontrol fra sidste år.

Hovedkonklusion

Det er vores opfattelse, at Grønlands Selvstyre i det væsentlige har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

Vi har dog ved revisionen konstateret enkelte kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, herunder i forhold til brugerstyring og ændringsstyring. De gælder ikke mindst i relation til ledergodkendelse af administratorrettigheder.

Med administratorrettigheder har man videre beføjelser end en almindelig bruger. Dermed øges mulighederne og risikoen for manipulation af data. Det er derfor væsentligt, at ledere skriftligt godkender tildelingen af sådanne rettigheder.

Disse kontrolmangler og svagheder er meddelt de enkelte system og procesejere.

Vi vil følge op herpå i 2026 for at sikre tilstrækkelig sikkerhed omkring it-anvendelsen.

Vores konklusion er afgivet under forudsætning af, at de endnu ikke modtagne revisorerklæringer for de dele af selvstyret s it-anvendelse, som Kimik IT, Comby, Schultz, Fujitsu og Inussuk IT er ansvarlige for, er uden forbehold eller supplerende oplysninger.

7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Selvstyrets årsregnskab udarbejdes i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

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

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

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

Vi har vurderet, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i Selvstyrets regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af Naalakkersuisut.

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at Selvstyrets regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med gældende krav til regnskabsaflæggelsen.

7.2 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har påset, at der er etableret processer, der sikrer en løbende opfølgning på regnskabsenhedernes overholdelse af Finanslovens materielle og finansielle bestemmelser.

Vi har herunder gennemgået departementernes ledelsesberetninger samt regnskabsforklaringerne for 2025. Vi kan derved konstatere en varierende kvalitet af redegørelser og forklaringer jf. omtale i afsnit 7.9. Det er således vores vurdering, at arbejdet hermed kan og bør styrkes.

7.2.1 Anvendelse af den fælles offentlige kontoplan

I forbindelse med implementeringen af PRISME (økonomisystem) blev der samtidig udviklet og implementeret en ny fælles offentlig kontoplan (eller rettere flere kontoplaner, der supplerer hinanden). Formålet med den nye kontoplan var at styrke den økonomiske styring i Selvstyret og kommunerne, herunder gennem et bedre analysegrundlag.

Der er fortsat udfordringer for forvaltningerne i forhold til brugen af den nye kontoplan - primært i forhold til anvendelsen af formålkontoplanen (måling af ressourcer til de enkelte politiske opgave-områder).

Eksempelvis anvender Selvstyret ikke altid formål 17 til kontering af renter, sådan som det fremgår af konteringsvejledningen.

Der arbejdes løbende på styrkelse af forståelsen af kontoplanen, og konteringspræcisionen forbedres løbende. Det anbefales at dette arbejde fortsættes, da der fortsat er et forbedringspotentiale i tilknytning hertil.

7.3 SKATTER OG AFGIFTER

Indtægter fra skatter og afgifter administreres af Skattestyrelsen.

Vi har påset, at der er foretaget afstemning mellem økonomisystemet og eSkat, ligesom vi har indhentet og gennemgået Skattestyrelsens redegørelse for periodisering af skatter i året.

På afgiftssiden har vi påset, at de afgifter, der opkræves med faste intervaller, er indtægtsført i korrekt regnskabsår.

Det skal for god ordens skyld nævnes, at vores revision ikke omfatter selve skatteligningen.

7.3.1. Forhold vedr. opkrævning af skat

Grønlands Selvstyre er opkrævende enhed for alle skattetyper (personskatter, selskabsskatter m.v.).

For den andel som tilfalder kommunerne, sker der acotobetaling i årets løb samt endelige opgørelser afhængigt af tidspunkt for skattekørsler for året.

Under posten tilgodehavender indgår opgørelser vedrørende afregning til kommunerne af den fælleskommunale skats andel af selskabs- og udbytteskatter for årene 2016-2025. De foreliggende opgørelser indikerer, at landskassen pr. balancedagen kan have et udestående over for kommunerne.

Der er imidlertid konstateret usikkerhed om grundlaget for opgørelserne, herunder periodisering og afregningsprincipper der er indgået i beregningerne. Dette skal ses i lyset af, at fordelingen af fælleskommunal skat og relaterede skatter er baseret på komplekse fordelingsmodeller og efterreguleringer for tidligere år.

Skattestyrelsen har derfor i samarbejde med Den centrale Regnskabsafdeling og Departementet for Finansiering igangsat en nærmere gennemgang af opgørelserne med henblik på at afklare det korrekte mellemværende mellem landskassen og kommunerne.

På tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet er denne gennemgang ikke afsluttet, og det er derfor ikke muligt med tilstrækkelig sikkerhed at opgøre en eventuel forpligtelse. Der er som følge heraf ikke foretaget regulering af regnskabsposten.

Som følge af ovenstående usikkerhed har vi medtaget forholdet som en revisionsbemærkning, idet vi anser det for væsentligt at det sikres, at den opkrævning af skatter som Selvstyret administrerer behandles korrekt regnskabsmæssigt i Selvstyrets regnskab.

7.4 TILSKUD TIL FORENINGER OG VIRKSOMHEDER

Tilskud til foreninger og virksomheder kan opdeles på:

- Serviceaftaler
- Driftstilskud
- Tilskud efter ansøgning

I årsregnskabet er tilskud til foreninger og virksomheder opdelt efter funktionsområde.

Vi vil anbefale at regnskabsposten fremadrettet opdeles efter de tre hovedtyper med en underliggende specifikation af modtager (serviceaftaler og driftstilskud) eller tilskudsordning (efter ansøgning).

Dette ville øge gennemsigtigheden i anvendelsen af disse midler.

7.5 LØNNINGER OG VEDERLAG

Der er i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2025 foretaget afstemning mellem de samlede lønninger, der er udbetalt ifølge lønsystemet, og de lønninger, der er indberettet til Skattestyrelsen via Sulinal - samt de lønninger, der er bogført i økonomisystemet og som dermed indgår i årsregnskabet.

Udover gennemgang af forretningsgange og kontroller jf. afsnit 4. har vi endvidere foretaget overordnede analytiske handlinger af den bogførte løn opdelt på gager og timelønnede. Den udførte analyse giver ikke anledning til bemærkninger.

7.6 KØB AF VARER OG TJENESTEYDELSER

I forbindelse med årsafslutningen har vi kontrolleret, at udgifter er henført til det regnskabsår de vedrører. Der er ikke konstateret væsentlige fejl i periodiseringen mellem 2025 og 2026.

7.7 ANLÆGSVIRKSOMHED / ANLÆGSFOND

Vi har gennemgået redegørelse for Anlægsfonden for 2025. Vi har derudover foretaget en stikprøvevis gennemgang af afholdte anlægsudgifter til underliggende dokumentation.

7.8 BALANCEN

7.8.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om Selvstyrets aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med kravene i til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- at der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne

- at posterne er specificeret, dokumenteret og indregnet og målt i overensstemmelse med gældende regler
- at ejerandele er korrekt indregnet og værdiansat
- at langfristede udlån til borgere og virksomheder er korrekt indregnet og værdiansat
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at tilgodehavender er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

7.8.2 Ejerandele og langfristede udlån til tilknyttede virksomheder

Vi har gennemgået opgørelsen af de finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet og værdiansat.

Revisionen af ejerandele og udlån til tilknyttede virksomheder giver ikke anledning til bemærkninger.

7.8.3 Udlån til borgere og virksomheder

Udlån til borgere og virksomheder udgør 392 mio. kr. (443 mio. kr. i 2024) og udgøres af lån til privat boligfinansiering, boligstøtteudlån, ESU lån og uddannelseslån. Hertil kommer et ganske betragteligt beløb som ikke er indregnet som tilgodehavender i regnskabet, idet lånene er rente- og afdragsfri. De enkelte poster er nærmere specificeret i regnskabets note 12, hvori bruttobeløb også oplyses.

Det er besluttet at erstatte det nuværende lånesystem med et nyt lånesystem, og processen med at omlægge data til det nye system har været igangværende i 2025. Baggrunden for dette er dels, at det nuværende lånesystem er baseret på en ældre teknologi og dels at systemet mangler en række funktioner til administration af låneordningerne

Omlægningen af lån har dog afdækket en række udfordringer med korrekte registreringer bagud i tid som er beskrevet i revisionsbemærkning afsnit 2.3.5 i 2024. De identificerede forhold gør sig fortsat gældende.

Konverteringen af INI's lån er gennemført i 2025. Der er i den forbindelse afskrevet lån, der er indregnet på balancen, for 8 mio. kr. på grund af forældelse af lånene og/eller forældelse af renterne. Der er herudover foretaget afskrivning af lån, som lå uden for balancen.

Ud over ovenstående har gennemgangen af data identificeret følgende udfordringer på BSU-området:

- Der er særligt store udfordringer med pantebreve, herunder pantebreve som er blevet annulleret eller bortkommet uden korrekt ajourføring. Det gør det svært at fastslå, hvilke sikkerheder der faktisk eksisterer, og om Selvstyret har gyldige krav.
- Renteberegningen i BSU-ordningen sker i flere tilfælde i regneark, hvilket giver anledning til tvivl om, hvorvidt beregningerne er korrekte, og om renter og restgæld er opgjort efter gældende praksis.

På baggrund af drøftelserne om dette arbejde har vi afgivet en revisionsbemærkning herom og der henvises til afsnit 1.3.2.2.

7.8.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender (særligt på skatteområdet), tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og kommuner, periodeafgrænsningsposter samt værdipapirer og likvide beholdninger.

Vi har påset, at værdipapirer mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået Selvstyrets debitorer og udtaget stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitorerne anses medtaget korrekt ultimo 2025.

Vi henviser til afsnit 7.3.1 for tilgodehavender på skatteområdet.

7.8.5 Egenkapital

Egenkapitalen er udtryk for Selvstyrets opsparing, dvs. aktiver fratrukket gæld.

Vi har påset at egenkapitalen samlet er medtaget og præsenteret korrekt i balancen ultimo 2025.

7.8.6 Afstemning af leverandørgæld

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og udvalgt en stikprøve i kreditorfakturaer, for at kontrollere de er korrekt periodiseret, udgiften vedrører Selvstyret og er afregnet efterfølgende.

Afstemning af mellemværender med eksterne leverandører er en nøglekontrol i forhold til sikringen af en korrekt periodisering af køb af varer og tjenester. Dette har igen stor betydning for om, såvel den løbende budgetopfølging som årsregnskabet er retvisende.

Der har været arbejdet med at styrke processen på området i løbet af året, og kvaliteten er også delvis forbedret. Vi konstaterer fortsat, at de foretagne afstemninger indeholder for mange åbenstående poster, hvorfor der fortsat er behov for at arbejde videre med afstemninger af mellemværender med kreditorer.

I forhold til tidligere er der dog sket forbedring på området, hvorfor vi ikke længere vurderer at der er behov for en revisionsbemærkning, men vi skal fortsat anbefale, at arbejdet med afstemning af kreditorer og afklaring af eventuelle åbentstående mellemværender prioriteres højt fremadrettet.

7.8.7 Eksternt finansierede midler

Indeholdt i posten "periodeafgrænsninger" under passiver indgår gæld vedrørende midler som oppebåret fra eksterne parter (tilskud), som skal anvendes til øremærkede formål, og derfor ikke indgår i driften. Beløbet udgør 139 mio. kr. (162 mio. kr. i 2024).

Disse indtægter skal anvendes til øremærkede formål. Det kan være indtægter ved myndighedsbehandling på Råstofområdet og eksternt finansierede projekter på forskningsområdet.

Disse indtægter og udgifter administreres via statuskonti og påvirker således ikke direkte enhedernes driftskonti. Dermed er den aktivitet, der foregår på disse konti, ikke synlige i Selvstyrets regnskab.

I forbindelse med revisionen har vi indhentet opgørelser fra de enkelte driftsenheder til specifikation af åbne saldi. Kvaliteten og styringen varierer meget på tværs af områder, og reelt er det udfordrende at få redegjort for hvad den åbne saldo er udtryk for. Det er vores anbefaling at arbejdet med at sikre kvaliteten i de decentrale afstemninger bør styrkes.

7.8.8 Afstemning af transaktioner mellem Selvstyret og andre offentlige organisationer

Det er i forbindelse med revisionen søgt at få udarbejdet afstemninger af transaktioner og mellemværender (mellemlægninger, tilgodehavender og gæld) mellem Selvstyret, de nettostyrede virksomheder, de Selvstyreejede selskaber samt kommunerne.

Det er vanskeligt at finde afstemninger af, at det, der er indtægtsført i den ene enhed, svarer til det, der er udgiftsført i den anden enhed. På samme måde er det vanskeligt at finde afstemninger af debitorer i den ene enhed med kreditorer i den anden enhed.

Der ligger eksempelvis ingen afstemning af, hvorvidt det, Nukissiorfiit har faktureret Selvstyret for i el, vand og varme, også svarer til Selvstyrets udgift. Det samme gælder for Tele Greenland A/S regninger til Selvstyret.

Og det samme gælder for Selvstyrets udgifter til tilskud og refusioner til kommunerne og kommunernes indtægter.

Udfordringerne hermed er synliggjort yderligere ved implementeringen af den nye fælles offentlige kontoplan.

I 2025 har der fortsat været udfordringer på området - primært i forhold til Kommune Qeqertalik.

Det anbefales at man på sigt undersøger mulighederne for at digitalisere disse transaktioner yderligere, da dette efter vores vurdering dels vil kunne medvirke til en effektivisering af administrationen heraf - og dels forbedre kvaliteten af bogføringen i de involverede enheder.

7.8.9 Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

Vi har dog også observeret, at for flere konti ligger ansvaret decentralt. Den centrale regnskabsfunktion DCR er dermed afhængig af, at afstemningerne udarbejdes og i fornuftig kvalitet, hvilket ikke altid er tilfældigt.

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

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

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

7.9 LEDELSESBERETNING

I henhold til Selvstyrebekendtgørelse nr. 6 af 2022 skal ledelsesberetningen skal omfatte en overordnet beskrivelse af mål og resultater på de enkelte områder, herunder en opfølgning på den/de relevante sektorplaner, og bør så vidt muligt indeholde en tværgående redegørelse for formålene.

Vi har gennemgået ledelsesberetning og har noteret os, at der er et meget varierende kvalitetsniveau - og det er sjældent at beretningerne synes understøttet af egentlige analyser.

Der bør i udgangspunktet være en større grad af referencer mellem Finanslovens bemærkninger og redegørelserne i ledelsesberetningen.

På de områder, hvor der i Finansloven er angivet aktivitetsmål, bør ledelsesberetningen som minimum indeholde en opfølgning på det realiserede aktivitetsniveau contra det forventede aktivitetsniveau som dette er beskrevet i bemærkningerne til Finansloven.

Vi har noteret os, at ledelsesberetningen 2025 indeholder en række aktivitetstal på de store driftsområder (skoler, døgntilbud og sundhed).

7.10 REGNSKABSFORKLARINGER

De regnskabsmæssige forklaringer er givet i henhold til Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber. I henhold hertil gives der for hver finanslov forklaring, hvis der har været en forskel mellem bevilling og forbrug på mere end 2 %, dog mindst 1 mio. kr.

Vi har noteret os, at kvaliteten af regnskabsforklaringerne er blevet forbedret over de senere år, men konstaterer fortsat at forklaringsdybden af regnskabsforklaringerne varierer meget. På forklaringerne til konto 24XXXX er forklaringsdybden tilstrækkelig og synes understøttet af egentlige analyser.

Regnskabsforklaringerne på næsten alle andre områder er meget kortfattede og giver ingen egentlig indsigt i årsagerne til afvigelse. Dette er udfordrende for en regnskabslæser, men hvis det samtidig er udtryk for Selvstyrets manglende indsigt i de økonomiske sammenhænge på området, så er det også en styringsmæssig udfordring.

7.11 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions-, garanti-, leje- og leasingforpligtelser.

Vi har gennemgået Selvstyrets medtagne forpligtelser der er optrykt som note til regnskabet, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af ledelsen, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

8.1 REVISIONSBERETNINGER

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der ikke afgivet beretninger i årets løb.

8.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring

Vi har revideret og påtegnet følgende specialregnskaber og opgørelser:

- Driftsregnskaber for brancheskolerne 2024
- Råstofregnskab 2024
- Driftsregnskab for Ilisimatursarvik 2025
- Projektregnskab Isfjordscenter, Ilulissat
- EU projektregnskaber projekt INNOGS

8.2.1 Andre opgaver

Vi har udført følgende undersøgelser, assistanceopgaver og rådgivningsopgaver for Selvstyret:

- Varetagelse af modtagerfunktion for Grønland Selvstyres whistleblowerordning
- Gennemførelse af udvidet forvaltningsrevision vedrørende Departement for Uddannelse, Kultur, Idræt og Kirkes forvaltning af tilskud på Idrætsområdet.
- Gennemførelse af kortlægning af områderne for børn og unge samt personer med vidtgående handicap i Kommune Kujalleq (præmisser for hjemgivelse)
- IT-sikkerhedsreview med fokus udveksling af data på skatteområdet

8.2.2 Revision af Selvstyreejede virksomheder

Nettostyrede virksomheder:

- Årsregnskab for Nukissiorfiit
- Årsregnskab for Asiaq

De nettostyrede virksomheder indgår ikke i Selvstyrets årsregnskab, men aflægger særskilte årsregnskaber. Der er afgivet revisionspåtegninger uden forbehold og supplerende oplysninger på årsregnskaberne for de nettostyrede virksomheder. Der henvises i øvrigt til revisionsprotokollerne vedrørende virksomhedernes årsregnskaber for 2024

Helejede selskaber hvor BDO er revisor

- Årsregnskab for INI A/S
- Årsregnskab for Illuut A/S
- Årsregnskab for Great Greenland A/S

8.2.3 Revision af øvrige helejede selskaber

En betydelig del af Selvstyrets aktiviteter er placeret i selvstændige juridiske enheder - primært i aktieselskaber. Aktieselskaber er underlagt selskabslovgivningen og Selvstyrets mulighed for at styre disse selskaber går via den udpegede bestyrelse.

Selvstyret har vedtaget et sæt ”Retningslinjer for God Selskabsledelse i Selvstyreejede selskaber”, ligesom der årligt udarbejdes en redegørelse om Selvstyrets aktieselskaber til Inatsisartut. Vi har indhentet og gennemgået den seneste redegørelse fra 2025 baseret på selskabernes regnskaber for 2024.

Selvstyret er ikke omfattet af selskabsreglerne og derfor ikke defineret som et moderselskab. Derfor udarbejdes der heller ikke koncernregnskab. Selskabernes årsrapporter er underlagt særskilt revision af forskellige revisionsvirksomheder. Vi har indhentet senest foreliggende årsrapport og påset, at årsrapporterne er forsynet med revisionspåtegninger uden fremhævelser eller kritiske udtalelser om ledelsesberetningerne

9 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har Naalakkersuisoq og departementschef for Departement for Finanser over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2025, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

10 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

Nuuk, den 30.04 2026

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75



Bo Colbe
Statsautoriseret revisor
MNE nr. 24634



Henrik Brørsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor
MNE nr. 33233

BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til INATSISARTUT

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Landskassen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, likviditetsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis som anført på side 92-107.

Årsregnskabet udarbejdes efter Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav der er gældende i Grønland samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres ifølge Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af Selvstyret i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Naalakkersuisut har medtaget oplysninger om budgetter i oversigter over bevillingsregnskaber opdelt efter finanslovskonti og formål. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Naalakkersuisuts ansvar for årsregnskabet

Naalakkersuisut har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer. mv. samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber. Naalakkersuisut har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som Naalakkersuisut anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl..

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er Naalakkersuisut ansvarlig for at vurdere Grønlands Selvstyres evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre Inatsisartut enten har til hensigt at likvidere Grønlands Selvstyre, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan

betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer. Mv. Samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Selvstyrets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om Naalakkersuisuts udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincipperne om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med Naalakkersuisut om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Naalakkersuisut er ansvarlig for Andre Oplysninger Andre oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Landskassens regnskab 2024" inklusive bilagshæfte, som ikke er omfattet af vores revision og vores erklæring herom, jævnfør konklusionsafsnittet ovenfor.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer. samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

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

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

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

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

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

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2025	Overordnet økonomistyring		
2025	Aktivitets- og ressourcestyling		
2025		Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Se afsnit 5.3.
2025	Styrings af tilskudsordninger		Der er afgivet særskilt rapport herom med enkelte anbefalinger

	2025	2026	2027	2028	2029
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af indkøb		X		X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X		X		X
Gennemførelse af salg		X			
Myndigheders gebyropkrævning					X
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.			X		
Rettighedsbestemte overførsler				X	
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling	X			X	
Mål- og resultatstyring					X
Styring af offentlige indkøb		X			
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter			X		
Styring af offentlige tilskudsordninger		X			

BILAG 3 Tiltrædelsesberetning

Indledning

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (i det efterfølgende benævnt "BDO") blev valgt som ny revisor for Grønlands Selvstyre (i det efterfølgende benævnt "Selvstyret"), på møde i Inatsisartut den 6. november 2025

Med denne tiltrædelsesberetning bekræfter vores accept og forståelse af opgaven, herunder fastlægge fordelingen af ansvar og arbejdsopgaver mellem BDO og Selvstyret for samarbejdet i forbindelse med revisionen.

BDO er som Selvstyrets valgte revisor anmodet om at revidere årsregnskabet for Selvstyret. Udover erklæringsopgaven til årsregnskabet, anmodes BDO også om at afgive erklæringer på øvrige regnskaber og opgørelser.

I henhold til revisionsstandarderne skal BDO opnå ledelsen accept for, at den anerkender og forstår sit ansvar for udarbejdelse af regnskaber mv. i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme, ansvaret for den interne kontrol samt give BDO adgang til relevant information og personer i Selvstyret.

Revision af årsregnskabet

Indledning

BDO er som Selvstyrets valgte revisor anmodet om at revidere årsregnskabet for Selvstyret. Årsregnskabet aflægges i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

BDO bekræfter i dette punkt sin accept og forståelse af revisionsopgaven. Punktet indeholder vilkår om fordelingen af ansvar og arbejdsopgaver mellem BDO og Selvstyrets ledelse, revisors rapportering og kommunikation med ledelsen samt retningslinjer for samarbejdet i øvrigt i forbindelse med revisionsopgaven.

Formål og omfang

BDO udfører revisionen med det formål at afgive en erklæring med høj grad af sikkerhed med en konklusion om årsregnskabet.

BDO udfører revisionen 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 kravene i Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber med senere ændringer samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Dette kræver, at BDO er uafhængig af Selvstyret i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, og at BDO opfylder sine øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Vi skal efterprøve, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Inatsisartut og Naalakkersuisut øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af Inatsisartut og Naalakkersuisut beslutninger og den øvrige forvaltning af Selvstyrets anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Det påhviler også revisionen regelmæssigt at foretage en kritisk gennemgang af Selvstyrets regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

BDO planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisors ansvar

Revisionen af årsregnskabet omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i årsregnskabet. BDO fastlægger sine revisionshandlinger på grundlag af en faglig vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

BDO udfører ligeledes revision i henhold til god offentlig revisionsskik, hvilket omfatter juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver BDO de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision efterprøver BDO hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet.

Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til, om den anvendte regnskabspraksis, ledelsens vælger at anvende, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som ledelsen udøver, er rimelige samt en vurdering af den samlede præsensation af årsregnskabet.

Som led i revisionen vil BDO vil desuden rette henvendelse til den fratrædende revisor med henblik på at forespørge, om årsagerne til den tidligere revisors fratræden.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved revisionen, herunder at revisionen baserer sig på stikprøver samt det forhold, at der i ethvert internt kontrolsystem er iboende begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl i årsregnskabet måske ikke bliver opdaget, selvom revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge grønlandsk revisorlovgivning.

Risiko- og væsentlighedsvurdering

Revisionen af årsregnskabet tilrettelægges ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af Selvstyrets risikoforhold. Revisionen gennemføres ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, efterprøvning af regnskabsmæssige skøn, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser.

Hovedvægten af revisionshandlingerne lægges på de regnskabsposter og de områder i registreringssystemerne, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes som størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

I det omfang Selvstyrets forretningsgange og interne kontroller kan danne basis for revisionen, og det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover indhentes de revisionsbeviser, der anses for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

Som led i BDO's risikovurderinger tages der stilling til den interne kontrol, der er relevant for Selvstyrets udarbejdelse af årsregnskabet. Formålet hermed er at udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Selvstyrets interne kontrol. BDO vil dog underrette Selvstyrets ledelse skriftligt om eventuelle betydelige mangler i de interne kontroller, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som BDO har konstateret under revisionen.

Besvigelser

Under revisionsarbejdet tager BDO hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme blandt andet gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen.

Ved besvigelser forstås bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver, og disse søges normalt skjult eller tilsloret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor som udgangspunkt forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation. Får BDO mistanke om, at besvigelser forekommer, vil BDO, sædvanligvis i samråd med ledelsen, iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken af- eller bekræftet.

Uanset at BDO ved planlægningen og udførelsen af sin revision tager hensyn til risikoen for besvigelser, er BDO ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Ledelsens ansvar

BDO udfører revisioner på det grundlag, at ledelsen anerkender og forstår, at denne er ansvarlig for:

- a) At udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med gældende love og regler
- b) At tilrettelægge den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.
- c) At give BDO:
 - i. adgang til alle informationer, som ledelsen er bekendt med, og som er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold,
 - ii. den yderligere information, som BDO måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen, og
 - iii. ubegrænset adgang til personer i Selvstyret, som BDO finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

BDO vil som led i revisionen anmode den daglige ledelse og, hvor det er relevant, andre personer i Selvstyret, om skriftligt at bekræfte udtalelser, der er givet til BDO i forbindelse med revisionen.

Selvstyret har ansvaret for bogføring og registrering i overensstemmelse med god bogføringsskik og lovgivningen i øvrigt.

Det er ledelsens ansvar, at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, der sikrer, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Det er generelt forudsat, at Selvstyret har ansvaret for gennemgang af drifts- og statuskonti for korrekt kontering og periodisering, og at der i relevant omfang foreligger underbyggende dokumentation i form af afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser, herunder dokumentation for væsentlige regnskabsmæssige skøn og evt. usikkerheder i årsregnskabet.

Proces for årsregnskabet behandling

Naalakkersuisut aflægger Selvstyrets regnskab til Inatsisartut, der overdrager revisionen af årsregnskabet til Inatsisartut Revisionsudvalg.

Inatsisartut Revisionsudvalg antager en ekstern revision til udførelse af revisionen af årsregnskabet.

Den eksterne revision afgiver herefter sin revisionsberetning til Inatsisartut Revisionsudvalg, der efterfølgende stiller uddybende spørgsmål til Naalakkersuisut.

Efter indhentelse af svar udarbejder Inatsisartut Revisionsudvalg en revisionsberetning, der sammen med årsregnskaber og ekstern revisions revisionsberetninger forelægges Inatsisartut til endelig beslutning.

Revisors rapportering**Revisionspåtegningen**

Ved afslutningen af den udførte revision af årsregnskabet afgiver BDO en revisionspåtegning med høj grad af sikkerhed med sin konklusion om årsregnskabet.

Påtegningen kan indeholde forbehold, hvis BDO har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis, eller hvis BDO på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler.

Påtegningen kan indeholde fremhævelse af forhold, hvis der forekommer forhold, som BDO anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugeres opmærksomhed på.

Desuden kræver lovgivningen, at revisionspåtegningen indeholder andre rapporteringsforpligtelser, hvis BDO bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende Selvstyret, tilknyttede virksomheder, virksomhedsdeltagere, kreditorer eller medarbejdere, der kan medføre et erstatnings- eller strafansvar for ledelsen.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet gennemlæser BDO årsregnskabet Andre Oplysninger. I tilknytning til revisionspåtegningen afgiver BDO på det grundlag en udtalelse om, hvorvidt BDO mener, at Andre Oplysninger indeholder væsentlig fejlinformation.

Hvis det er ønsket af Selvstyret, er BDO forpligtet til at deltage i det møde, hvor årsregnskabet, som BDO har erklæret sig om, behandles.

Kommunikation med ledelsen

Generel kommunikation

Ifølge internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge grønlandsk revisorlovgivning er BDO pålagt at kommunikere med Selvstyrets daglige ledelse, eller når det er relevant, med Selvstyrets øverste ledelse, om alle de forhold ved revisionsopgaven, der efter BDO's faglige vurdering er tilstrækkeligt vigtige for ledelsens opmærksomhed, herunder:

- ▶ BDO's syn på anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i årsregnskabet.
- ▶ Betydelige resultater af udførelsen af revisionen, herunder situationer, hvor BDO har overvejet at udføre yderligere handlinger.
- ▶ Forhold, der opstår, og som kan føre til en modifikation af konklusionen i BDO's revisionspåtegning.
- ▶ Eventuelle betydelige vanskeligheder, som BDO måtte støde på under revisionsopgaven.
- ▶ Andre forhold, der måtte være opstået under udførelsen af revisionsopgaven, og som efter BDO's vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

BDO udformer ikke handlinger alene med henblik på at identificere yderligere forhold, der skal kommunikeres til Selvstyrets ledelse, men BDO kommunikerer betydelige forhold, der viser sig i forbindelse med revisionsopgaven, og som er af ledelsesmæssig interesse.

BDO's kommunikation med ledelsen kan finde sted i mundtlig såvel som skriftlig form, afhængigt af formålet og arten.

Revisionsberetning

Vi rapportering til Inatsisartut om den udførte revision og konklusion herpå sker via revisionsberetninger.

BDO skal afgive en revisionsberetning om revisionen af årsregnskabet og beretninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller BDO finder det hensigtsmæssigt.

BDO har pligt til løbende at vurdere, om der skal gives en revisionsbemærkning, hvis:

- ▶ regnskabet poster ikke er i overensstemmelse med Inatsisartut og Naalakkersuisut beslutninger,
- ▶ der i øvrigt er handlet i strid med gældende love og bestemmelser,
- ▶ lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom,
- ▶ der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler,
- ▶ de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt, eller
- ▶ udførelsen af Inatsisartut og Naalakkersuisut beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Det er en aftalt med Inatsisartut Revisionsudvalg, at Udvalget beder den relevante Naalakkersuisioq om en redegørelse i forhold til de afgivne revisionsbemærkninger.

Når BDO finder det relevant eller påkrævet i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik rapporterer BDO skriftligt til den daglige ledelsen. BDO's rapportering er omfattet af Lov om offentlighed i forvaltningen, og kan underlægges krav om aktindsigt.

I revisionsberetningen omtaler BDO opgaver, hvor BDO har afgivet erklæring på øvrige regnskaber og opgørelser.

Fremsendelse af revisionsberetninger til Inatsisartut Revisionsudvalg vil ske gennem Økonomi- og Personalestyrelsen.

Kommunikation af særlige forhold

BDO har herudover et ansvar for at kommunikere særlige forhold til Selvstyrets ledelse, inklusive:

- ▶ Rapportering om forhold vedrørende manglende overholdelse af lovgivning og øvrig regulering, som BDO har fået kendskab til under udførelsen af revisionen, medmindre sådanne forhold klart er uden betydning.
- ▶ Rapportering til hvert enkelt medlem af ledelsen, hvis BDO i sit arbejde bliver bekendt med, at medlemmer af ledelsen begår økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for Selvstyret, og BDO har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter. Såfremt ledelsen ikke reagerer herpå, er BDO i medfør af lovgivningen forpligtet til at underrette myndighederne. BDO er ligeledes forpligtet til direkte at underrette myndighederne, såfremt der er mistanke om, at Selvstyret er involveret i hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme.

Erklæring på øvrige regnskaber og opgørelser

BDO udfører revision og andre erklæringsopgaver med sikkerhed på Selvstyrets øvrige regnskaber og opgørelser, som er krævet efter lovgivningen, EU-reguleringen eller efter påkrav fra myndigheder (i det efterfølgende benævnt "øvrige regnskaber").

De øvrige regnskaber udarbejdes efter gældende lovgivning, tilsagnsskrivelser fra myndigheder mv. for de øvrige regnskaber.

Formål og omfang

BDO udfører erklæringsopgaverne med det formål at afgive erklæringer med sikkerhed med en konklusion om de øvrige regnskaber.

BDO udfører den erklæringsopgave som er krævet i henhold til lovgivning eller tilsagnsskrivelse. Dette kan omfatte revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland eller den internationale erklæringsstandard ISAE 3000 om andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger.

Afgivelse af erklæringerne kræver, at BDO overholder kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Boards for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Grønland.

Revisors ansvar

BDO er ansvarlig for at have færdigheder og teknikker vedrørende erklæringsopgaven og have tilstrækkelige kompetencer i relation til erklæringsemnet og målingen eller vurderingen heraf til at kunne påtage sig ansvaret for konklusionen i erklæringen.

BDO er ansvarlig for, at opgaveteamet tilsammen har de kompetencer og færdigheder, der kræves for at udføre erklæringsopgaven i overensstemmelse med relevante standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering, og for at gøre det muligt at afgive en erklæring, der er passende efter omstændighederne.

BDO er ansvarlig for at planlægge og udføre erklæringsopgaven med professionel skepsis, for at anvende sin faglige vurdering i forbindelse med planlægning og udførelse af erklæringsopgaven, herunder fastlægge arten, den tidsmæssige placering og omfanget af handlinger, og for at anvende sine færdigheder og teknikker som led i en iterativ, systematisk proces for erklæringsopgaven.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved erklæringsopgaven, samt det forhold, at der i ethvert internt kontrolsystem er iboende begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl i erklæringsemnet måske ikke bliver opdaget, selvom erklæringsopgaven er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med den internationale standarder for revisorer.

Ledelsens ansvar

BDO udfører erklæringsopgaverne på det grundlag, at Selvstyrets ledelse anerkender og forstår, at den er ansvarlig for at udarbejde de øvrige regnskaber i overensstemmelse med de gældende regnskabsmæssige begrebsrammer, og at den er ansvarlig for, at det nødvendige grundlag for erklæringen stilles til rådighed, at de oplysninger, der danner grundlag for erklæringen, er nøjagtige, fuldstændige og dokumenterede, og at Selvstyret sikrer overholdelse af love og øvrige reguleringer, der er relevante for erklæringen.

Ledelsen er desuden ansvarlig for at give BDO adgang til:

- 1) alle informationer, som ledelsen er bekendt med, og som er relevante for udførelsen af erklæringsarbejdet,
- 2) den yderligere information, som BDO måtte anmode ledelsen om til brug for erklæringsarbejdet, og
- 3) ubegrænset adgang til personer i Selvstyret, som BDO finder det nødvendigt at indhente bevis fra.

BDO vil som led i erklæringsopgaven anmode ledelsen, og hvor det er relevant, andre personer i Selvstyret, om en skriftlig udtalelse til BDO om, at der er givet BDO alle de relevante informationer, som ledelsen har kendskab til, herunder at BDO har modtaget oplysninger om ethvert forhold vedrørende manglende overholdelse af love og øvrig regulering, besvigelser og mangler omkring erklæringsemnet.

Udtalelsen skal tillige indeholde en bekræftelse af målingen eller vurderingen af erklæringsemnet efter de relevante kriterier, herunder at alle relevante forhold er afspejlet i emneindholdet.

Revisors rapportering

Ved afslutningen af erklæringsopgaven afgiver BDO en skriftlig erklæring med sikkerhed, der klart giver udtryk for BDO's konklusion om de øvrige regnskaber, og om dette i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med de relevante kriterier.

Ved udformningen af konklusionen vurderer BDO, hvorvidt emneindholdet indeholder væsentlig fejlinformation, hvori indgår en stillingtagen til tilstrækkeligheden og egnetheden af det opnåede bevis og til, om fejlinformationer enkeltvis eller samlet er væsentlige.

Såfremt BDO finder det nødvendigt, vil BDO anføre fremhævelser i erklæringen. Sådanne fremhævelser har til formål at henlede erklæringsmodtagers opmærksomhed på forhold, der er præsenteret eller angivet i emneindholdet, som efter BDO's vurdering er så vigtigt, at det har grundlæggende betydning for forståelsen af emneindholdet eller erklæringsopgaven, revisors ansvar eller selve erklæringen.

BDO skal modificere sin konklusion, når der efter BDO's faglige vurdering er tale om en begrænsning i arbejdets omfang, eller når emneindholdet efter BDO's faglige vurdering indeholder væsentlig fejlinformation. I sådanne tilfælde skal BDO udtrykke en konklusion med forbehold eller en afkræftende konklusion, eller undlade at udtrykke en konklusion.

Andre forhold

Rådgivning, assistance m.v.

Revisionen af årsregnskabet omfatter ikke assistance med Selvstyrets bogføring, udarbejdelse af årsregnskab eller andre regnskabsopstillinger.

BDO vil og kan alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

Fratrædelse som revisor

Ved eventuel fratræden som Selvstyrets revisor skal BDO underrette den tiltrædende revisor om grunden til vores fratræden. Ved fratræden har BDO pligt til at give den tiltrædende revisor adgang til relevante oplysninger om Selvstyret, som revisors erklæringer vedrører, og BDO skal give en fyldestgørende forklaring på årsagen til BDO's fratræden.

Fornyelse af revisionsberetning

Denne revisionsberetning opdateres, når der sker ændringer i relation til opgavens indhold eller andre relevante forhold, der måtte være en følge af ændring i lovgivning eller standarder, eller BDO af andre grunde finder det relevant.

Ved rapportering til Inatsisartut vil der blive henvist til denne revisionsberetning, som forudsættes udleveret til nye medlemmer i Inatsisartut.