

27.05.2010

Kommuneqarfik Sermersooq
Att.: Økonomiudvalget
Postboks 1005
3900 Nuuk

Årsregnskab 2009

I januar 2010 blev der aftalt en handlingsplan som skulle sikre, at der blev aflagt et retvisende regnskab for kommunen for 2009, ligesom der skulle etableres hensigtsmæssige forretningsgange.

Projektet har i al væsentlighed kørt, dog med nogen forsinkelse indtil vi modtog regnskabet for 2009 og begyndte at gå i dybden hermed.

Det årsregnskab som er forelagt kommunalbestyrelsen som udviser et underskud på 23 mio.kr. er udelukkende et driftsregnskab. Årsregnskabet indeholder ingen balance.

Der er således ikke tale om et fuldstændigt årsregnskab, og når det holdes for øje, at balancen i al væsentlig er uafstemt på nuværende tidspunkt, er der ikke sikkerhed for, at det er et retvisende resultat som er forelagt kommunalbestyrelsen.

Der er ikke udarbejdet et egentlig årsregnskab, men blot en bogføringsbalance (dog kun for driften i 2009) med tilhørende regnskabsmæssige bemærkninger.

Vi har overfor den daglige ledelse anbefalet, at der udarbejdes et egentligt årsregnskab for Kommuneqarfik Sermersooq, indeholdende blandt andet en beskrivelse af kommunens aktiviteter i den forgangne periode, en beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis, samt forklarende noter til resultatopgørelsens og balancens poster.

Et sådant regnskab vil fremme overskueligheden i udviklingen i kommunens økonomi og ressourceanvendelse, til glæde for såvel kommunalbestyrelsen som den enkelte borger.

Vi har ligeledes anbefalet, at beretningen redeligt beskriver de usikkerheder som regnskabet indeholder – primært at mellemværende med borgerne er behæftet med usikkerhed og tilsvarende med periodiseringen af omkostningerne mellem 2009 og 2010.

Som følge heraf har det været nødvendigt at revurdere tids- og handlingsplanen for projektet, således alle kræfter i første omgang koncentrerer om årsregnskabet for 2009, således der kan aflægges et så retvisende regnskab som muligt indenfor den givne tidsramme.

Den del af projektet som vedr. forretningsgange mv. er således i samråd med kommunens daglige ledelse foreløbig udskudt til sommeren/efteråret 2010, men selvfølgelig indføres de helt nødvendige tiltag straks/løbende, bl.a. ændring af bank- og lønbogføring.

De væsentligste udfordringer udover selve udarbejdelsen af årsregnskabet er følgende:

- **Bankafstemninger:** Kommunens medarbejdere har igennem de seneste mange måneder forsøgt at afstemme bankkontiene, uden at komme helt i mål hermed. Der er fortsat beløbsmæssigt meget væsentlige åbenstående poster, som p.t. ikke har været mulige for kommunens medarbejdere at identificere i bogholderiet.
- **Lønninger/gager:** Det har indtil videre ikke været muligt at afstemme løn og de lønafhængige poster. Dette skyldes manglende kontroller og afstemninger gennem året, men ligeledes at opsætning af lønsystem i forhold til finansbogholderiet ikke har været hensigtsmæssig.
- **Balanceposter i øvrigt:** Vi er påbegyndt revisionen af balancekonti, men har på en række konti ikke modtaget det ønskede materiale til trods for, at vi ultimo marts har afleveret og gennemgået en arbejdsplan over det materiale, som skulle være os tilgængelig primo maj. På nuværende tidspunkt har vi kunnet konstatere afvigelser mellem registrantlisterne og finansbogføringen på en række konti, ligesom det er konstateret, at kreditorlisten ikke stemmer til de underliggende kreditorer. Endvidere er der en række konti, som vi på nuværende tidspunkt ikke ved, hvad indeholder.

Kompetencer

Vi har overfor den daglige ledelse tilkendegivet, at der efter vores vurdering, er behov for at ansætte en egentlig regnskabschef og en egentlig lønningschef. Der er simpelthen ikke tilstrækkelig fælles på dette p.t., og det er afgørende at der tilføres disse ressourcer, således at der kan etableres et grundlag til at kunne foretage en løbende forsvarlig økonomistyring.

Assistance og revision af årsregnskabet

Vi assisterer kommunen så meget som vi kan i den kommende tid, således vi i fællesskab kan få leveret et så retvisende årsregnskab som muligt.

Med venlig hilsen

Peter A. Wistoft
statsautoriseret revisor

Per Jansen
statsautoriseret revisor

c.c.: Fung. adm. direktør Stine Johansen