

Mittarfeqarfiit

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2013

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	257
1.1 Årsregnskabet	257
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	257
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	258
1.3.1 Forretningsgange	258
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	259
2. Kommentarer til årsregnskabet	259
2.1 Resultatopgørelsen	259
2.2 Balancen	260
3. Øvrige oplysninger	263
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	263
3.2 Korrektion af fundne fejl	263
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	263
4. Konklusion på den udførte revision	263
4.1 Konklusion på den udførte revision	263
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	263
6. Erklæring om uafhængighed og modtagne oplysninger	264

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2013

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2013 for Mitarfeqarfiit. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	(53.704)	(63.795)
Aktiver	1.622.303	1.678.623
Egenkapital	1.516.708	1.572.812

1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med virksomhedens ledelse og vores kendskab til virksomhedens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2013 identificeret følgende særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet:

- Registrering og afskrivning af materielle anlægsaktiver, herunder sammenhæng mellem anlægskartotek og årsregnskabet.
- Opgørelse og værdiansættelse af varelageret.
- Opsamling og fakturering af passager- og lufthavnsafgifter.
- Sammenhæng mellem løn- og finansbogholderi.
- Periodisering af omkostninger og afstemning af leverandørgæld.

Revisionen har som følge heraf været koncentreret om følgende regnskabelementer og områder:

- Materielle anlægsaktiver
- Varebeholdninger
- Tilgodehavender fra salg
- Løn- og gageomkostninger
- Leverandørgæld

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

1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har vurderet virksomhedens forretningsgange og interne kontroller, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Likvide midler
- Løn- og gageadministration
- Fakturering og debitoropfølgning
- Bogføring af omkostninger og afstemning af leverandørgæld
- Anlægsinvesteringer med anlægstilskud fra Grønlands Selvstyre

1.3.1 Forretningsgange

I årets løb har vi besøgt hovedkontoret i Nuuk som led i revisionen af årsregnskabet for 2013 for Mittarfeqarfiit. Der er til ledelsen i Mittarfeqarfiit udarbejdet notat vedrørende vores revisionsbesøg.

Formålet med vores revisionsbesøg har været at undersøge, om virksomhedens registreringssystemer, forretningsgange, rutiner og kontroller m.v. er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde under hensyntagen til virksomheden og de enkelte regnskabsområders relative betydning for det samlede regnskab for Mittarfeqarfiit, herunder for at vurdere, om bogføringen fortsat giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

Under henvisning til afsnit 1.4.1 i revisionsprotokollat til årsregnskab 2012, har vi i forbindelse med vores revision, noteret at der er igangsat et arbejde med henblik på at få nedskrevet og optimeret forretningsgangene i virksomhedens økonomiafdeling. Det er vores vurdering at den igangværende proces udviser en meget positiv udvikling.

Baseret på det udførte arbejde er det samlet set vort indtryk, at virksomhedens registreringssystemer og forretningsgange indenfor virksomhedens hovedområder under hensyntagen til ovenstående bemærkninger fungerer efter hensigten.

Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt virksomhedens direktion om risikoen for besvigelser.

Direktionen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at virksomheden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af virksomhedens aktiver. Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Revisionen har ikke givet anledning til at fremhæve særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Omsætning og vareforbrug

Omsætning og vareforbrug er stikprøvevist kontrolleret for korrekt periodisering. Kontraktbaseret omsætning er stikprøvevist kontrolleret til kontraktgrundlag. Vi har endvidere foretaget en analyse af udviklingen sammenholdt med tidligere år og budgettet, herunder en analyse af udviklingen i dækningsgraden.

Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger

Vi har i årets løb gennemgået forretningsgangene for lønudbetalinger, ligesom vi - i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet - har indhentet en afstemning mellem bogføring, lønsystem og indberetninger til Skattestyrelsen.

Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatopgørelsens øvrige poster

Vi har stikprøvevis bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Vi har bl.a. foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet.

Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2 Balancen

Materielle anlægsaktiver 1.505.171 t.kr.

Materielle anlægsaktiver skal ifølge regnskabsbekendtgørelsen for nettostyrede virksomheder optages på virksomhedens balance efter konkret beskrevne principper for værdiansættelse.

Til og med 2013 har Deloitte assisteret virksomheden med udarbejdelse af anlægskartoteket, der er en fortegnelse over virksomhedens anlægsaktiver. Fra og med 2014 anskaffer virksomheden det nødvendige modul i virksomhedens ERP-system, således man fremadrettet selv kan varetage denne opgave.

Vi vil i den forbindelse anbefale, at virksomheden gennemfører en ekstraordinær kontrol af de enkelte aktivers fortsatte tilstedeværelse og fysiske placering – og herunder påser en entydig identifikationsmulighed mellem anlægskartotek og faktiske fysiske aktiver – således det sikres at de informationer, der registreres i det nye anlægskartotek er korrekte.

I forbindelse med revisionen har vi gennemgået dokumentationen for til- og afgangsførte aktiver, vi har vurderet virksomhedens sondring mellem anskaffelser til driftsførsel og aktivering/afskrivning – og vi har påset overholdelsen af regnskabsbekendtgørelsens principper for værdiansættelse.

Det skal understreges, at der, jfr. beskrivelsen anvendt regnskabspraksis for Mittarfeqarfiit i årsregnskabet ikke afskrives på de enkelte flyvepladsers såkaldte underbund.

Langt den største del af virksomhedens anlægsaktiver er anskaffet via anlægsbevillinger på finansloven. Ny- og reinvesteringer på op til 15 mio.kr. pr. år kan finansieres via virksomhedens nettodrift (takstopkrævning), mens investeringer udover dette beløb finansieres via anlægsbevillinger på Finansloven.

Virksomhedens nuværende nettodrift kan således ikke i sig selv bære de nødvendige re-investeringer og planlagte ny-investeringer. Vi har derfor i lighed med tidligere afgivet en supplerende oplysning om forholdet i vores revisionspåtegning.

Anlægsbevillinger

Der er i 2013 finansieret anlægsinvesteringer på i alt 3.726 t.kr. finansieret af anlægsbevillinger på Finansloven.

Bevillingsregnskabet kan herefter opgøres således:

	<u>t.kr.</u>
Ikke forbrugte anlægsmidler primo	15.785
Anlægsbevillinger på Finansloven 2013	3.000
Tillægsbevilling	1.800
Egenfinansiering ved omplacering	(222)
Forbrug i året	<u>(3.993)</u>
Ikke forbrugte anlægsbevillinger ultimo	<u>16.370</u>

Vi gennemgår stikprøvevis dokumentationen for de afholdte udgifter finansieret via anlægsbevillinger via Finansloven.

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for 2013 er der tillige aflagt anlægsregnskaber for følgende anlægsprojekter, der herefter betragtes som værende endeligt afsluttede:

- Projekt nr. 082 25180 – Ombygning Kangerlussuaq
- Projekt nr. 033 16009 – Motorudskiftning elværk, Narsarsuaq
- Projekt nr. 196 25181 – Landingsbane Nerlerit Inaat

Varebeholdninger 78.215 t.kr.

Varebeholdningerne er pr. 31.12.2013 fysisk optalt af virksomhedens personale. Vi har efterfølgende foretaget stikprøvevis kontrol af varelagerets tilstedeværelse i Kangerlussuaq.

Varelageret fordeler sig således på fuel og på øvrige varegrupper:

<u>Lufthavn</u>	<u>Fuel t.kr.</u>	<u>Øvrige varer t.kr.</u>	<u>I alt t.kr.</u>	<u>2012 t.kr.</u>
Kangerlussuaq	26.720	10.136	36.856	41.301
Narsarsuaq	20.759	793	21.552	21.883
Øvrige lufthavne	<u>18.268</u>	<u>1.539</u>	<u>19.807</u>	<u>18.372</u>
	<u>65.747</u>	<u>12.468</u>	<u>78.215</u>	<u>81.556</u>
Generel hensættelse til ukurans			<u>0</u>	<u>0</u>
I alt			<u>78.215</u>	<u>81.556</u>

Vi har stikprøvevis gennemgået værdiansættelsen af varelagrene, herunder vurderingen af ukurans. Der er ikke foretaget en generel hensættelse til ukurans, idet alle ukurante varepartier er medtaget uden værdi. Det er vor vurdering, at der er foretaget tilstrækkelig reservation til dækning af ukurans mv.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, 25.510 t.kr.

Der er i alt afsat 1.779 t.kr. (2012: 2.094 t.kr.) til imødegåelse af tab på debitorer. Efter vor vurdering er hensættelsen tilstrækkelig til at dække tabsrisikoen.

Der verserer en retssag mellem Mittarfeqarfiit og Qeqqata Kommunian om et forfaldent tilgodehavende hos Qeqqata Kommunian vedrørende levering af Bygdebrandvæsen til Kangerlussuaq. Tilgodehavendet udgør 2.813 t.kr. pr. 31.12.2013. Vi har indhentet udtalelse fra selskabets advokat som oplyser at retssagen foreløbigt er udsat til april 2014, idet der er igangværende forligsdrøftelser. Advokaten vurderer endvidere at kravet er berettiget, og at der er overvejende sandsynlighed for at få medhold såfremt forligsdrøftelserne ender i en retssag. Det er ledelsens vurdering at der ikke skal hensættes til tab på dette tilgodehavende, og retssagen oplyses ikke som en eventualforpligtelse. Under henvisning til advokatens vurdering, er vi enige i denne vurdering.

Likvide beholdninger 6.695 t.kr.

Består af kassebeholdninger samt bankindeståender, der er afstemt til engagementsforespørgsler og kontoudtog pr. 31.12.2013.

Mellemregning med Grønlands Selvstyre 72.175 t.kr.

Det løbende mellemværende på 72.175 t.kr. pr. 31.12.2013 er afstemt med Økonomi- og Personalestyrelsen.

Leverandørgæld 10.311 t.kr.

Vi har stikprøvevis påset, at der foreligger afstemning af kreditorsaldi til modtagne kreditorkontoudtog.

Anden gæld, 6.697 t.kr. og skyldige feriepenge, 11.816 t.kr.

Anden gæld mv. omfatter bl.a. skyldig A-skat, funktionærferiepengeforpligtelse samt skyldige feriepenge.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret at der i tidligere år har været fejl i den anvendte metode til opgørelse af feriepengeforpligtelsen. Den samlede regulering til primo er opgjort til 947 t.kr. (indtægt) som er indregnet i årsregnskabet for 2013.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktionen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2013. Heri har direktionen bekræftet, at alle væsentlige fejl fundet ved revisionen er rettet i årsregnskabet.

3.2 Korrektion af fundne fejl

Alle væsentlige fundne fejl er korrigeret i årsregnskabet.

3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 15. marts 2013 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Teknisk assistance med inddatering af til- og afgang til anlægskartotek pr. 31.12.2013 på baggrund af opgørelser fra virksomheden.
- Erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende beregningen af pristalsregulerede priser vedrørende Serviceaftale om brandberedskab i Kangerlussuaq
- Revision af anlægsregnskaber
- Revision af fordelingsregnskab
- Diverse øvrig ledelses og regnskabsmæssig sparring.

4. Konklusion på den udførte revision

4.1 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med supplerende oplysninger vedrørende Mittarfeqarfiits muligheder for at forrente og afskrive anlægsinvesteringerne.

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er løbende meddelt virksomhedens ledelse.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 10. marts 2006 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil.

6. Erklæring om uafhængighed og modtagne oplysninger

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 17. marts 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe
statsautoriseret revisor

Tiltrådt



Jens R. Lauridsen
direktør



Ann B. Kjeldsen, departementschef,
Departementet for Sundhed og Infrastruktur