

Nukissiorfiit
Revisionsprotokol
til årsrapport 2021

Indholdsfortegnelse

1.	Det reviderede årsregnskab	3
2.	Konklusion på den udførte revision	4
3.	Finansiel revision	5
4.	Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	12
5.	Forvaltningsrevision	16
6.	Større forvaltningsrevisionsundersøgelser	19
7.	Øvrige oplysninger	20
8.	Underskrifter	21

1. Det reviderede årsregnskab

Ledelsen har aflagt årsrapporten for den nettostyrede virksomhed for regnskabsåret 2021.

Årsrapporten består af en ledelsesberetningsdel og en årsregnskabsdel.

Deloitte har som valgt ekstern revisor for Grønlands Selvstyre revideret årsregnskabet i overensstemmelse med gældende love, regler og standarder.

Årsregnskabet – som vi har revideret – udviser følgende hovedtal:

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultat	-138.250	-152.875
Aktiver	3.166.952	3.300.003
Egenkapital	1.464.238	1.602.488

- lig med underskud

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloitte's "Standardvilkår og -betingelser".

Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

2. Konklusion på den udførte revision

2.1. Revisionspåtegning

På baggrund af den udførte revision har vi forsynet årsregnskabet med en påtegning uden forbehold, fremhævelse eller kritiske bemærkninger.

Revisionspåtegningen fremgår af årsrapporten side 11.

2.2. Revisionsbemærkninger

Vi afgiver en revisionsbemærkning, såfremt et forhold er så væsentligt og/eller principielt, at det vil være relevant med en politisk stillingtagen til forvaltningens håndtering af forholdet.

Revisionsbemærkninger forventes således særskilt besvaret af forvaltningen, hvorefter såvel bemærkning som forvaltningens besvarelse og handlingsplan forelægges til politisk godkendelse.

Ved årets revision følges op på, hvorvidt forvaltningens handlingsplan har afhjulpet forholdet eller der er behov for fortsat fokus på afhjælpning af forholdet.

2.2.1. Revisionsbemærkninger fra årets revision

Årets revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger, men alene enkelte anbefalinger der fremgår af de følgende afsnit.

2.2.2. Opfølgning på revisionsbemærkninger fra tidligere år

Der er ingen revisionsbemærkninger fra tidligere år.

3. Finansiell revision

Den finansielle revision omfatter revisionen af, hvorvidt Nukissiorfiits årsregnskab i alle væsentlige henseender retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i henhold til Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder.

3.1. Indledning

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

Organisationens årsregnskab udarbejdes i overensstemmelse med Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder.

Bekendtgørelsen foreskriver, at årsrapporten aflægges i henhold til den til enhver tid gældende anordning om årsregnskabsloven i Grønland med de afvigelser, som følger af, at der er tale om en selvstyrejet virksomhed, som drives ud fra samfundsmæssige hensyn, reguleret efter særlig lovgivning.

Afvigelser fra årsregnskabslovens bestemmelser fremgår af særskilt afsnit under afsnittet i årsregnskabet om anvendt regnskabspraksis.

3.2. Internt kontrolmiljø

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

3.2.1. Forretningsgangsbeskrivelser og interne kontroller

De væsentlige forretningsgange er beskrevet. Vi har foretaget en efterprøvning heraf og givet vores bemærkninger til økonomifunktionen, herunder at opdatering, optimering og vedligeholdelse heraf er en løbende proces.

Vi har under vores revision konstateret at ikke alle kontroller er udført. Primært i forbindelse med udskiftning af medarbejdere og de nye medarbejdere ikke er orienteret om at de skal udføre kontrollen. Vi vil anbefale at der laves en oversigt over hvilke kontroller der skal udføres. Herunder om de skal udføres hver måned, kvartal, halvår eller kun ved status.

3.2.2. Risiko for ledelsens tilsidesættelse af kontroller

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

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

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

Vi har drøftet dette med medlemmer af ledelsen og andre. Vi har overvejet muligheden for manglende neutralitet i regnskabsmæssige vurderinger og skøn, herunder analyseret væsentlige regnskabsmæssige skøn som eksempelvis test af værdiansættelse af anlægsaktiver, opgørelse af feriepengeforpligtelser, behandling af mulige konsekvenser af retssager og periodisering af udgifter.

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

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

Vi har ikke identificeret væsentlige usædvanlige transaktioner.

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

3.2.3. Risiko for besvigelser

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

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

Ledelsen har oplyst, at virksomheden i foråret 2021 har været udsat for fakturabedrageri (falske fakturaer fra ekstern kilde), hvilket kostede virksomheden ca. 500.000 kr. før det blev stoppet.

Ledelsen ikke kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser ud over dette.

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

3.2.4. Vurdering af det interne kontrolmiljø

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

3.3. Generelle IT-kontroller

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

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

Den samlede revision baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller i virksomheden, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, virksomheden anvender.

Gennemgangen af de generelle IT-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne. Det skal endvidere bemærkes, at der ikke er udført revision til verifikation af kontrollernes effektivitet.

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at de udvalgte generelle IT-kontroller hos Nukissiorfiit i al væsentlighed er hensigtsmæssigt udformet og implementeret.

Anbefaling

Vi har følgende anbefalinger til styrkelse af de generelle IT-kontroller:

Vi anbefaler at Nukissiorfiit fortsætter arbejdet med at gennemgå Xellent, med henblik på at klarlægge om systemet i sin opsætning understøtter muligheden for etablering af betryggende funktionsadskillelse. Denne gennemgang bør gentages, såfremt der introduceres ændringer til Xellent som kan ændre i påsætningen af rolle/rettigheder

Vi anbefaler yderligere, at der med afsæt i ovenstående gennemgang udarbejdes en oversigt over hvilke kombinationer af roller/rettigheder som medfører en funktionsadskillelseskonflikt og derved ikke bør tildeles – medmindre der gives dispensation herfor og der gennemføres kompenserende kontroller (eksempelvis logning og gennemgang).

Vi har konstateret, at der ikke foretages en systematisk periodisk revurdering af brugere og brugeres adgange i Xellent og Lessor. En manglende eller utilstrækkelig periodisk revurdering af tildelte

rettigheder medfører en risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssigt betingede behov. Vi anbefaler derfor at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere for relevante systemer og platform

Der bør ske en styrkelse af brugeradministrationsproceduren omfattende alle systemer og platforme således at oprettelse af brugere og tildeling af rettigheder dokumenteres formelt.

3.4. Væsentlige punkter fra den finansielle revision

Vi har i forbindelse med revisionen haft følgende væsentlige punkter til drøftelse med organisationen:

3.4.1. Værdiansættelse af anlæg

Der foretages i henhold til regnskabsreglerne en nedskrivning af værdien af anlægsaktiverne til en værdi, som indebærer at afskrivningerne på restværdien kan rummes indenfor indtægterne.

Nedskrivningstesten for 2021 viser et behov for en netto regulering på 157.3 mio. kr.

Dette giver en samlet af- og nedskrivning på 292,6 mio. kr.

Var afskrivningerne beregnet uden hensyntagen til tidligere foretagne nedskrivninger, så ville de have udgjort 222,1 mio. kr.

Årets af- og nedskrivninger overstiger således "normalafskrivningerne" med ca. 70 mio. kr.

3.4.1.1. Beregningsmetoden

Beregningen af nedskrivningsbehov er foretaget bosted for bosted for henholdsvis el, vand og varme.

Beregningen foretages bosted for bosted, da der er tale om stand alone anlæg.

Beregningen foretages som en simpel sammenholdelse af salgsprisen pr. enhed med fradrag den gennemsnitligt beregnede omkostninger for en periode 3 år tilbage i tid pr. enhed.

Hvis afskrivningerne herefter kan rummes indenfor salgsprisen, så foretages der ingen nedskrivning. Hvis afskrivningerne ikke kan rummes indenfor salgsprisen foretages der en nedskrivning af anlæggenes værdi svarende til den andel der procentuelt ikke kan rummes indenfor salgsprisen.

Beregningsmetoden er beskrevet i årsregnskabet under anvendt regnskabspraksis.

Nedskrivningsbehovet beregnes som udgangspunkt ved en tilbagediskontering af det fremtidige cashflow sammenholdt med anlægsaktivernes restværdi. Ved denne beregning indregnes en intern rente – ofte svarende til en ekstern finansieringsrente.

Den metode som Nukissiorfiit anvender afviger ved, at nedskrivningsbehovet opgøres med afsæt i enhedspriser i stedet for de samlede indtægter og omkostninger.

Metoden afviger endvidere ved ikke at tage højde for inflation/renter.

Metoden forudsætter reelt, at der gennemføres løbende prisstigninger, der som minimum svarer til inflationen. Såfremt denne forudsætning ikke opfyldes, så vil nedskrivningsbehovet – alt andet lige - være højere end beregnet.

Anbefaling

Vi vil anbefale at der i 2022 gennemføres en alternativ beregning, der er baseret på en cashflow model, således det kan efterprøves, hvorvidt en sådan model vil resultere i samme nedskrivningsbehov som den anvendte model.

Det bemærkes endvidere, at nedskrivningerne alene er foretaget på bygninger og produktionsudstyr inklusive rørledninger, idet disse aktiver udgør langt hovedparten af anlægsaktiverne.

3.4.1.2. Anlæg under opførelse

Anlæg under udførelse udgør pr. 31.12.2021 ca. 65 mio. kr.

Anlæg under opførelse før nedskrivninger er opgjort til 107 mio. kr.

En del af disse anlæg etableres på bosteder, hvor en nedskrivningstest med stor sandsynlighed vil vise et behov for en nedskrivning af aktivet på ibrugtagningstidspunktet

Fra og med 2021 foretages derfor en nedskrivning svarende til den forventede nedskrivningsandel på de færdige anlæg. Disse nedskrivninger udgør i 2021 ca. 42 mio. kr.

3.4.1.3. Vedligeholdelsesmæssigt efterslæb

Nukissiorfiit har i 2021 rejst en problemstilling omkring vedligeholdelsesmæssigt og reinvesteringmæssigt efterslæb.

Det vedligeholdelsesmæssige efterslæb er opgjort til ca. 2,4 mia.kr. Nukissiorfiit vurderer at dette efterslæb bør indhentes indenfor en periode på ca. 10 år.

Samtidig bør de løbende reinvesteringer øges.

Deloitte har gennemført en forvaltningsrevision heraf og der henvises hertil.

3.4.2. Omsætning

Indtægterne fra salg af el, vand og varme er baseret på digital aflæsning af målere via Kamstrup-systemet.

Systemet er dels baseret på at målere aktiveres og deaktiveres rettidigt – og at de aktiverede målere sender de valide data frem til de "opsamlingsenheder", der sender data videre til Kamstrup-systemet.

I processen er indlagt en række kontrolmekanismer, der sikrer at udeblevne målerdata opsamles i efterfølgende kørsler og/eller at afvigelser fra normalforbrug fanges.

Der er dels iværksat et projekt kaldet "revenue-leak" der har til formål at øge datakvaliteten og dermed også grundlaget for opkrævningen af indtægter.

Virksomheden har endnu ikke etableret et system, der gør det muligt at beregne svind/ledningstab på alle bosteder ved en sammenholdelse af producerede mængder med afsatte mængder.

En sådan opgørelse ville styrke grundlaget for at dokumentere effekten af arbejdet med at optimere sammenhængen mellem producerede og fakturerede mængder. Samtidig ville opgørelsen styrke arbejdet med at kontrollere, hvorvidt alle berettigede indtægter er opkrævet og bogført i korrekt regnskabsperiode.

Anbefaling

Vi vil anbefale at arbejdet med at etablere det nødvendige datagrundlag for opgørelse af producerede mængder intensiveres, således det fremadrettet bliver muligt at opgøre svind/ledningstab på mere kontinuerlig vis.

3.4.2.1. Periodisering af måleromsætning

Ifølge Nukissiorfiits registreringer er de fleste målere først automatisk aflæst pr. 3/1 2021 for december forbruget. Dette medfører at en del af januarforbruget 2021 er faktureret i 2020.

Det er ikke praktisk muligt at opgøre det præcise beløb, som derved er forkert periodiseret, men hvis det antages at der er tale om ca. 3 dages omsætning, så vil fejlen kunne opgøres til mellem 2,5 og 7,5 mio. kr..som den bogførte omsætning for 2021 dermed er for højt.

3.5. Ledelsens regnskabsreklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om identificerede forhold, som ikke er korrigeret i årsberetningen.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2021 har vi ikke konstateret væsentlige forhold, der burde være indarbejdet i årsberetningen.

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

3.6. Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet virksomhedens forsikringsforhold.

Vi er bekendt med at Nukissiorfiit er omfattet af Selvstyrets interne forsikringsordning.

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

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

4. Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

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

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

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

SOR 6 – Juridisk-kritisk revision (obligatorisk)	Senest testet
Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb	2021
Overholdelse af ansættelsesretlige og overenskomstmæssige regler	2021
Overholdelse af regelgrundlag for gennemførelse af salg	2021
Overholdelse af regler om myndigheders gebyropkrævning	Ikke relevant
Overholdelse af regelgrundlag for tildeling af tilskud	Ikke relevant
Overholdelse af regler om rettighedsbestemte overførsler	Ikke relevant
SOR 6 – Juridisk-kritisk revision (andre relevante områder)	
Overholdelse af bevillingsregler, låneregler m.v.	2021

Vores observationer fra gennemgangen af de relevante emner ovenfor er beskrevet herunder. Flere af emnerne behandles samlet, da flere udførte handlinger overlapper hinanden på tværs af juridisk-kritisk- og forvaltningsrevision.

4.1.1. Gennemførelse af indkøb + styring af offentlige indkøb

Formålet er at vurdere, om Nukissiorfiit har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Nukissiorfiit følger retningslinjerne for offentlige indkøb.

Nukissiorfiit er fortsat i proces med udarbejdelse af en indkøbspolitik og udbudsstrategi, der understøtter sparsommelighed i indkøbsfunktionen og overholdelse af reglerne i udbudsloven. Herudover anvender de fortsat rammeaftaler for at opnå mængdebesparelser og samarbejdsfordele, og sikrer dette i forbindelse med anvendelse af indkøbsordre, ligesom der er i 2021, er planlagt en fortsættelse af den igangsatte opkvalificering af indkøbsområdet lokalt via undervisningsforløb og sidemandsoplæring.

Vi har derfor fundet, at de overordnede anvendte principper understøtter en forsvarlig styring af indkøb og vi konstaterer, at politikkerne overholdes.

4.1.2. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Formålet med den juridiske-kritiske revision på området er, at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede regelbrud (dvs. væsentlige fejl) i de udbetalte lønninger.

Samtidig vurderes om Nukissiorfiit administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer, herunder at der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at variable løndele er godkendt og i overensstemmelse med sædvanlig praksis.

Revisionen af løn- og ansættelsesretlige dispositioner omfatter en gennemgang af processerne for:

1. Løbende ajourføring af overenskomst-satser i lønsystemets sats-register
2. Ansættelse og indplacering af nye medarbejdere, herunder dokumentation stilling, uddannelse og anvendt overenskomst, samt dokumentation for anciennitet og kvalifikationstillæg.
3. Administration af variable løndele, herunder overtid, engangsvederlag, arbejdstidsrelaterede tillæg, timelønninger m.v.
4. Indberetning til offentlige myndigheder samt rettidig afregning af tilbageholdte beløb
5. Fratrædelse, herunder rettidigt stop for lønudbetaling samt administration af fratrædelse

Det er vores vurdering at de tilrettelagt processer indebærer en forsvarlig administration af lønområdet. Der gennemføres herunder løbende en manuel stikprøvekontrol af lønsedlerne

Det er vores vurdering, at Nukissiorfiit generelt har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis).

Anbefaling

Det er dog vores vurdering, at det vil være muligt at styrke kvalitetssikringen af, at dokumentationen i personalemapperne er fuldstændige gennem et mere kontinuerligt og dokumenteret ledelsestilsyn – eksempelvis i form af løbende udtagning af nye personalesager til stikprøvevis gennemgang af form- og dokumentationskrav i tilknytning til ansættelsen.

I forbindelse med gennemgang af enkeltsager har vi konstateret, at der i forhold til udbetaling af løn og overarbejdstillæg vedrørende praktikanter ikke var opdateret satser i satsregistreret. Forholdet er drøftet med lønkontoret, som står for opdatering af satser. De har oplyst, at det er en fejl, at satserne ikke er opdateret.

Anbefaling

Virksomheden oplyser at der foretages en kontrol af ændringer i lønsystemets sats-register.

Denne kontrol er dog ikke dokumenteret. Vi vil anbefale at kontrollen fremadrettet dokumenteres.

4.1.3. Salg af varer og tjenester (Forsyning af el, vand og varme)

Formålet med den juridisk-kritiske revision af salg er, at opnå en høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede afvigelser fra retningslinjerne og de politisk fastsatte takster for salg.

Vi har konstateret, at Nukissiofiit foretager salget i overensstemmelse med retningslinjerne for salg fastsat fra politisk hold, herunder fakturering til de lovbestemte takster.

Nukissiofiit er i 2022 blevet opmærksomme på en mulig fejl i beregningen af de såkaldte fiskeritakster.

Forholdet er på tidspunktet for revisionsberetningens færdiggørelse endnu ikke afklaret fuldt og eventuelle konsekvenser heraf vil indgå i årsregnskabet for 2022.

Frem til og med 2017 blev fordelingsregnskaberne, der ligger til grund for takstberegningerne, revideret af Deloitte. Med indførelsen af ens-pristakster vurderede departementet, at det ikke længere var relevant med en særskilt revision heraf.

I konsekvens heraf er det besluttet, at genindføre revisionen af fordelingsregnskabet og vi har derfor i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2021 gennemført en revision af fordelingsregnskaberne for 2018-2021.

Ved revisionen heraf har vi noteret os en enkelt afvigelse fra bekendtgørelsen, idet man indregner de beregnede afskrivninger uden hensyntagen til nedskrivninger. Bekendtgørelsen foreskriver at summen af årlige af- og nedskrivninger skal indregnes.

Der er tale om en bevidst beslutning, som er truffet med henblik på, at give et mere stabilt og retvisende grundlag for opgørelsen af fiskeritaksterne. Hvis der er enighed om relevansen af disse afvigelser bør man snarest søge at tilpasse regelgrundlaget hertil, så der er overensstemmelse mellem regler og den faktisk anvendte metode.

4.1.4. Overholdelse bevillingsregler, lånebekendtgørelse mv.

Der modtages tilskud i form af servicekontrakter. Disse modtages for at modvirke effekten af ens-prispolitikken og gives således som en ækvivalent til anlægstilskud, og gennemgås således årligt i

forbindelse med revision af anlægsaktiverne, ligesom det kontrolleres at det er korrekt indregnet i omsætningen.

Det er vores observation, at Nukissiorfiit behandler det modtagne tilskud i overensstemmelse med gældende regler og lovgivning.

5. Forvaltningsrevision

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

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

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

SOR 7 – Forvaltningsrevision	Senest testet
Aktivitets- og ressourcestyring	2021
Mål- og resultatstyring	2021
Styring af indkøb	2021
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Udføres i 2021 efter implementering af ny model
Styring af offentlige tilskudsordninger	Ikke relevant

5.1. Væsentlige punkter fra forvaltningsrevisionen

5.1.1. Aktivitets- og resursestyring samt Mål- og resultatstyring

Formålet er at vurdere, om Nukissiorfiit har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til rettidigt at træffe velbegrundede beslutninger i forbindelse med aktivitets- og resursestyringen, samt understøtter en udarbejdelse af en passende mål- og resultatrapportering.

Under virksomhedens aktivitets- og resursestyring har vi gennemgået økonomistyring, herunder budgettering og budgetopfølgning. Vi har også gennemgået virksomhedens overordnede interne kontrolmiljø.

Under gennemgangen af Nukissiorfiits økonomistyring konstaterede vi, at der udarbejdes detaljerede budgetter for distrikter, bygder, afdelinger mv., og at der foretages månedlig budgetopfølgning

med opfølgning på afvigelser mellem budget og realiseret, som gennemgås af ledelsen inden den budgetopfølgning inkluderes i endelig rapportering til Selvstyret, som dermed overvåger økonomi- og resultatstyringen i Nukissiorfiit.

5.1.2. Budgetstyring af flerårige projekter

Formålet med revisionen af budgetstyringen på længerevarende projekter er at sikre, at Nukissiorfiit har implementeret passende forretningsgange på anlægsområdet til at imødekomme risikoen for, at der påløber for mange eller for unødige omkostninger på anlægsprojekterne.

Vi har ikke gennemgået dette punkt særskilt i 2021, men det er fortsat vores opfattelse, at der foretages en løbende overvågning af projekternes økonomi i form af individuel budgetstyring for hvert projekt, hvor budget sammenholdes med forbrug, herunder en sammenholdelse af forbrug i forhold til projekternes faser. Afvigelser eller overskridelser af budget eller bevilling rapporteres til chefen for anlægsområdet.

Det er derfor fortsat vores opfattelse, at der foreligger gode forretningsgange på området og at projekterne forvaltes forsvarligt.

I 2022 forventes en ny plan først iværksat, hvorfor vil vi følge op herpå i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2022.

5.1.3. Økonomistyring

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

Revisionen omfatter gennemgang af de af tilrettelagte forretningsgange og kontroller for økonomistyring, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Gennemgangen opdeles typisk på:

- Styringsgrundlag
- Styringsprocesser
- Evaluering/rapportering

Vi har i forbindelse hermed noteret os at virksomheden har:

- En budgetmodel (18 måneders rullende budgetter, herunder ved inddragelse af AI teknologi
- tilrettelagt en løbende produktionsplanlægning
- etableret rekrutterings- og indkøbsprocesser
- etableret et velfungerende bogholderi

- etableret en velfungerende driftscontroller funktion
- løbende udarbejder såvel måneds- som kvartalsrapporter
- procedurer for rapportering til departementet, herunder mødereferater, der viser drøftelserne om virksomhedens økonomi med departement og i direktionen
- løbende analyser som virksomheden udfører som et led i optimeringen af driften

Under gennemgangen af Nukissiorfiits økonomistyring har vi konstateret, at der udarbejdes detaljerede budgetter for distrikter, bygder, afdelinger mv.,

Der foretages månedlig budgetopfølgning med opfølgning på afvigelser mellem budget og real, som gennemgås af ledelsen.

Denne budgetopfølgning inkluderes i endelig rapportering til departement, som dermed overvåger økonomi- og resultatstyringen i Nukissiorfiit.

Det er generelt vores vurdering at de etablerede systemer (organisation, processer, værktøjer m.v.) understøtter at der løbende arbejdes med udvikling og effektivisering af organisationens opgaveløsning.

På trods heraf vil der dog altid være områder, der kan effektiviseres yderligere.

6. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser

Der er i 2021 gennemført en større forvaltningsrevisionsundersøgelse med henblik på en vurdering af Nukissiorfiits økonomiske situation.

Delrapport 1 økonomisk analyse er afleveret i oktober måned 2021.

Delrapport 2 budgetøkonomisk analyse/råderumsanalyse er på tidspunktet for færdiggørelsen af denne revisionsberetning endnu ikke afsluttet.

7. Øvrige oplysninger

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

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

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

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

7.1. Andre opgaver for organisationen

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 20. april 2021 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Assistance i tilknytning til cybersikkerhed og etablering af administrative robotter
- Diverse løbende rådgivning

8. Underskrifter

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 11. maj 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

Statsautoriseret revisor



Per Timmermann

Statsautoriseret revisor

Fremlagt på møde den 11. maj 2022

Tiltrådt



Mette Skarregaard Pedersen

Departementschef



Cicilie Senderovitz

Energidirektør

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 325.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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