

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Imaneq 33, 6.-7. etage
Postboks 20
3900 Nuuk

Telefon +299 321511
Telefax +299 322711
www.deloitte.dk

Nukissiorfiit

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	264
1.1 Årsregnskabet	264
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	264
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	265
1.3.1 Generelle it-kontroller	265
1.3.2 Drøftelser med den daglige ledelse om risikoen for besvigelser	266
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	266
1.4.1 Overenskomstmæssige reguleringer	267
1.4.2 Leverandørgæld af varer og tjeneste ydelser	267
1.4.3 Optælling af målerlager	267
2. Kommentarer til årsregnskabet	268
2.1 Resultatopgørelsen og driftstilskud	268
2.1.1 Nettoomsætning	268
2.2 Balancen	268
2.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver	268
2.2.2 Varebeholdninger	269
2.2.3 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	269
2.2.4 Likvider	270
2.2.5 Egenkapital	270
3. Øvrige oplysninger	270
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	270
3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	271
3.3 Forsikringsforhold	271
4. Konklusion på den udførte revision	271
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	271
6. Erklæring	272

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016 for Nukissiorfiit. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	(23.496)	(23.199)
Aktiver	4.692.901	4.835.175
Egenkapital	2.995.806	2.993.431

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 identificeret de områder, hvor der vurderes at være størst risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Revisionen har som følge heraf primært været fokuseret på følgende risikofyldte regnskabelementer og områder:

- Omsætning

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:

- Omsætning
- Personaleomkostninger
- Materielle anlægsaktiver
- Varebeholdninger
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser
- Likvider
- Leverandører af varer og tjenesteydelser

Det er vores opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange og kontrolforanstaltninger under hensyntagen til virksomhedens opgaver og størrelse opfylder de forventninger, der kan stilles til disponering, godkendelse, registrering og betaling, dog henviser vi til vores management letter af 7. november 2016, som er blevet fremsendt til ledelsen i forbindelse med vores løbende revision, hvor vi har opsummeret de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som vi mener bør komme til ledelsens kendskab.

1.3.1 Generelle it-kontroller

Vi har som led i revisionen foretaget en gennemgang af virksomhedens generelle it-kontroller.

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring 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 Deloitte revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Den samlede revision baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller i virksomheden samt hos virksomhedens serviceleverandør, herunder både manuelle kontroller og kontroller der automatisk udføres af de brugersystemer, virksomheden og serviceleverandøren anvender, samt en vurdering af de logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i Xellent. Revisionen

af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering automatiske kontroller i de administrative processer.

På baggrund af vores revision af de generelle it-kontroller blev det konstateret, at Nukissiorfiit ikke kunne levere dokumentation på størstedelen af de områder som er underlagt revision.

Hovedområde	Delområde
A. It-drift	A2. Sikkerhedskopiering A3. Fysisk adgang og sikring A4. Environmental mechanisms A5. Nødberedskab
B. It-sikkerhed	B1. It-sikkerhedsledelse B2. It-sikkerhedsadministration B3. Logisk sikkerhed
C. Implementering og vedligeholdelse af netværk og systemsoftware	C1. Ændringskontrol – Netværks- og kommunikationssoftware C2. Ændringskontrol – Systemsoftware
D. Programændringer	D1. Change Governance
E. Implementering og vedligeholdelse af applikationer og databaser	E1. Ændringskontrol – Applikationer E2. Ændringskontrol – Databaser E3. Ændringskontrol – Datakonvertering

Ovenstående områder af de generelle it-kontroller blev ikke afdækket grundet manglende levering af den efterspurgt dokumentation

Det har bevirket, at revisionen ikke har kunne basere sig på it-kontrollerne omkring Xellent, hvorved risici forbundet hermed måtte afdækkes ved udførelse af yderligere substanshandlinger.

1.3.2 Drøftelser med den daglige ledelse om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt virksomhedens daglige ledelse om risikoen for besvigelser. Den daglige 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. Den daglige ledelse har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal i denne forbindelse 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 givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.4.1 Overenskomstmæssige reguleringer

Vi har i perioden juni 2016 til september 2016 efter anmodning fra virksomhedens ledelse foretaget en gennemgang af alle virksomhedens medarbejderes kontrakter og lønsedler for maj måned 2016. Vi konstaterede i den forbindelse både væsentlige og uvæsentlige fejl for de enkelte medarbejdere, som vi har opsummeret i notat af 19. september 2016.

I forbindelse med udarbejdelsen af december lønnen for 2016 har ledelsen godkendt en lønregulering på i alt 6,1 mio. kr., som primært vedrører medarbejdere, ansat under overenskomsten for maskinmestre. Denne regulering vedrører et specifikt tillæg, som har været gældende fra 1. april 2008, samt lønregulering i henhold til ny overenskomst, som har været gældende fra 1. april 2015, som Nukissiorfiit ikke har fået udbetalt løbende til de pågældende medarbejdere. Vi har stikprøvevist gennemgået opgørelsen, og kontrolleret om anvendte satser er i overensstemmelse med overenskomsten, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Derudover har ledelsen i forbindelse med årsafslutningen godkendt en hensættelse på 4,8 mio. kr., som også vedrører manglende udbetaling af tillæg til tidligere ansatte, som også var ansat under overenskomsten for maskinmestre. Vi har også stikprøvevist gennemgået opgørelsen, og kontrolleret om anvendte satser er i overensstemmelse med overenskomsten, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Ovenstående regulering har i alt påvirket resultatopgørelsen for 2016 med 10,9 mio. kr., som er indregnet under personaleomkostninger.

1.4.2 Leverandørgæld af varer og tjeneste ydelser

Vores revision af leverandørgæld af varer og tjeneste ydelser medførte efterposteringer vedrørende manglende indregning af leverandørgæld på i alt 5,7 mio. kr. Fejlen er tilrettet, og vedrørte tilgange på immaterielle aktiver og materielle aktiver.

Vi har desuden konstateret, at leverandørbilag bogført i perioden 1. januar 2017 – 22. februar 2017, at der var bilag, som vedrørte årsregnskabet 2016 og derved er bogført i forkert år. Fejlen udgør i alt 1.927 t.kr., som ledelsen har erklæret, at de ikke vil korrigere, da fejlen enkeltvis vurderes som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Fejlen fremgår af skema jf. afsnit 3.1.

1.4.3 Optælling af målerlager

I forbindelse med opgørelse af tilstedeværelsen af målerlageret pr. 31. december 2016 har vi konstateret, at der ikke er indhentet optællingslister på alle lokationer, og vi har fået oplyst, at der er store udfordringer med at modtage optællinger fra alle lokationer, herunder opfølgning på afvigelse. Vi har kontrolleret, at der er modtaget dokumentation på størstedelen af målerlageret pr. 31. december 2016,

men vi anbefaler at der fremover indhentes dokumentation på optællinger på alle lokationer, således det sikres, at alle reguleringer foretages løbende.

2. Kommentarer til årsregnskabet

Vi har i forbindelse med årsafslutningen foretaget de analyser, sammenligninger, stikprøvevise undersøgelser og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige for at forsyne årsregnskabet og ledelsesberetningen med en revisionspåtegning.

2.1 Resultatopgørelsen og driftstilskud

Årets resultat udgør et underskud på 23.496 t.kr. mod et underskud på 23.199 t.kr. i 2015.

Ledelsen har i ledelsesberetningen redegjort for hovedårsagerne til udviklingen i årets resultat.

2.1.1 Nettoomsætning

Årets nettoomsætning udgør i 2016 825.415 t.kr. mod 852.260 t.kr. i 2015.

Nettoomsætning af el, vand og varme, der udgør 789.287 t.kr. i 2016 mod 816.681 t.kr. i 2015, er revideret ved kontrolbaseret revision, hvor vi har gennemgået virksomhedens forretningsgange og kontrolleret at de interne kontroller har fungeret effektivt i forhold til at undgå væsentlige fejl i opgørelse af omsætningen. Vi har derudover udført regnskabsanalytisk revision, hvor den bogførte omsætning er sammenholdt med den registrerede afsætning samt de gældende takster for salg af el, vand og varme.

Anden nettoomsætning udgør i 2016 36.128 t.kr. mod 35.579 t.kr. i 2015. 43 % af saldoen (mod 43 % i 2015) består af måleleje, som opkræves i forbindelse med opkrævning for el, vand og varme. Indtægter fra gadebelysning, udgør 20 % af saldoen (mod 24 % i 2015), er afstemt til årsopgørelse fra Selvstyret.

2.2 Balancen

2.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2016 4.411 mio. kr. mod 4.511 mio. kr. pr. 31. december 2015. Heraf udgjorde 37.619 t.kr. anlæg under opførelse i 2016 mod 65.710 t.kr. i 2015.

Immaterielle anlægsaktiver i form af software udgør pr. 31. december 2016 26.082 t.kr. mod 22.413 t.kr. pr. 31. december 2015. Heraf udgjorde 1.950 t.kr. software under udvikling i 2016 mod 0 t.kr. i 2015.

Vi har gennemgået virksomhedens forretningsgange for registrering af til- og afgang samt fastlæggelse af levetid og scrapværdi. Vi desuden gennemgået virksomhedens anlægskartotek og stikprøvevist sammenholdt de registrerede tilgange med underliggende bilag. Desuden har vi påset, at der foretages korrekte afskrivninger efter den valgte regnskabspraksis.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, at der for igangværende projekter forelå en godkendt bevilling, og at det faktiske forbrug ikke overskred denne bevilling.

Vi har gennemgået ledelsens skøn for, hvilke igangværende projekter der skulle omkostningsføres og hvilke, der skulle aktiveres forud for regnskabsårets afslutning. Herudover har vi gennemgået forudsætningerne for ledelsens vurdering af et eventuelt nedskrivningsbehov på anlægsaktiverne.

Vi er enige i de af ledelsen foretagne skøn.

2.2.2 Varebeholdninger

Varebeholdninger udgør pr. 31. december 2016 75.094 t.kr. mod 75.168 t.kr. pr. 31. december 2015.

Vi har kontrolleret, at værdiansættelsen af varebeholdninger foretages til kostpris, og at varer først lagerføres, når der er attesteret for modtagelsen af varen. I overensstemmelse med de interne forretningsgange for indikationer på værdiforringelser af varelageret foretages en vurdering af nedskrivningsbehovet med en gennemgang af de anvendte forudsætninger forud for den endelige værdiansættelse i regnskabet. Denne gennemgang gav ikke anledning til en nedskrivning af varelagrene pr. 31. december 2016, hvilket svarer til ledelsens bedste skøn, hvilket sidste år udgjorde 10 mio. kr.

Vi har gennemgået ledelsens vurdering af nedskrivningsbehov på varelagre og er enige i, at der ikke er indikationer på yderligere nedskrivningsbehov.

2.2.3 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Vi har foretaget en gennemgang af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, der pr. 31. december 2016 udgør 143.491 t.kr. mod 181.530 t.kr. pr. 31. december 2015. Heraf er der i 2016 hensat 7,2 mio.kr. til tab på debitorerne mod 7,0 mio.kr. i 2015. Faldet i debitorerne skyldes i al væsentlighed, at virksomheden sidste år havde udfordringer i forbindelse med overgangen til nyt økonomisystem. Vi henviser til omtale i vores management letter af 7. november 2016, hvor vi i forbindelse med vores løbende revision konstaterede at virksomheden rykkerprocedurer ikke har været fuldt i løbet af 2016, og virksomheden i løbet af september 2016 igen er begyndt at sende rykkere, og at man fremover vil rykke i overensstemmelse med virksomhedens forretningsgange.

Vi har kontrolleret, at der er kontinuitet i de valgte hensættelsesprincipper, ligesom vi stikprøvevist har kontrolleret, at debitorer har foretaget indbetaling af de skyldige beløb efter regnskabsårets afslutning.

Vi kan på baggrund af vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

2.2.4 Likvider

Virksomheden har kun en helt ubetydelig kontantbeholdning i forbindelse med virksomhedens kanti- nedrift. Det er som følge heraf aftalt med direktionen, at vi ikke foretager uanmeldt beholdningsefter- syn som led i revisionen.

Vi har i forbindelse med revision i årets løb påset, at virksomheden løbende foretager bankafstemnin- ger og følger op på skærende poster.

Ved revisionen af likvider har vi indhentet engagementsbekræftelse fra virksomhedens bankforbindel- se. Vi har i den forbindelse konstateret, at ingen fuldmagtshavere kan disponere alene over virksom- hedens midler.

2.2.5 Egenkapital

Virksomhedens egenkapital udgør pr. 31. december 2016 2.995.806 t.kr. mod 2.993.431 t.kr. i 2015.

Årets ændring af egenkapitalen består dels af årets underskud og dels af tilskud fra Landskassen i form af årets anlægstilskud på 1.853 t.kr. og årets nettobevilling på 24.019 t.kr. Tilskud fra Landskassen er afstemt til årsopgørelse fra Selvstyret pr. 31. december 2016.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at anlægstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med den givne bevilling.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016.

Endvidere har ledelsen erklæret, at følgende fejl konstateret under revisionen ikke er korrigeret, da de sammenlagt og enkeltvis vurderes som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed:

	<u>Resultat- opgørelse t.kr.</u>	<u>Aktiver t.kr.</u>	<u>Gæld t.kr.</u>	<u>Egen- kapital t.kr.</u>
Ikke-korrigerede fejl				
Omtalt i afsnit 1.4.2 (Leverandørgæld)	0	1.927	1.927	0
Ikke-korrigerede fejl før skat	0	1.927	1.927	0

Skatteeffekten heraf	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ikke-korrigerede fejl efter skat	<u>0</u>	<u>1.927</u>	<u>1.927</u>	<u>0</u>
Samlet påvirkning af egenkapital ultimo inkl. resultatpåvirkning				<u>0</u>
Hovedtal ifølge revideret årsregnskab	<u>(23.496)</u>	<u>4.692.901</u>	<u>1.697.095</u>	<u>2.995.806</u>
Hovedtal under forudsætning af indregning af fejl	<u>(23.496)</u>	<u>4.694.828</u>	<u>1.699.022</u>	<u>0</u>

3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 15. marts 2016 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Revision af fordelingsregnskabet.
- Diverse regnskabsmæssig assistance.
- Gennemgang af kontrakter og lønsedler for alle medarbejdere, maj måned 2016.

3.3 Forsikringsforhold

Virksomheden er en del af Selvstyrets forsikringsprogram.

4. Konklusion på den udførte revision

Hvis ledelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat af 9. marts 2015 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil.

6. Erklæring

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 22. marts 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

For 
Peter A. Wistoft
statsautoriseret revisor

Fremlagt på møde den 15. marts 2017

Tiltrådt

27/3-17

Jørn Skov Nielsen
Departementschef


Michael Pedersen
Energidirektør