

Nukissiorfiit
Revisionsprotokol
til årsrapport 2020

Indholdsfortegnelse

1.	Revisionens rolle	3
2.	Det reviderede årsregnskab	5
3.	Konklusion på den udførte revision	6
3.1.	Revisionspåtegning	6
3.2.	Revisionsbemærkninger	6
4.	Finansiel revision	7
4.1.	Indledning	7
4.2.	Risikovurdering	7
4.3.	Kontrolmiljø og valg af revisionsstrategi	8
4.4.	Væsentlige punkter fra den finansielle revision	13
4.5.	Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	16
5.	Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	17
5.1.	Lovpligtig forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision	17
5.2.	Økonomistyring	21
5.3.	Større forvaltningsrevisionsundersøgelser	22
6.	Øvrige oplysninger	23
6.1.	Andre opgaver for organisationen	23
7.	Underskrifter	24

1. Revisionens rolle

Revisionspåtegningen er et uafhængigt kvalitetsstempel på det årsregnskab, som ledelsen er ansvarlig for – og revisionen medvirker til øget gennemsigtighed, åbenhed og ansvarlig i forvaltningen af borgernes midler.

Revisionen er politisk neutral og forholder sig ikke til politiske beslutninger, men alene til, hvordan beslutningerne forvaltes.

Gennem den daglige kontakt med organisationens ledelsen og medarbejdere medvirker vi løbende til kompetenceudvikling, videndeling og forvaltningsudvikling.

Ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor

Det er ledelsens ansvar, at organisationen:

- Afgiver rigtige oplysninger – herunder udarbejder en årsrapport uden væsentlige fejl og mangler
- Forvalter i overensstemmelse med love, regler og sædvanlig praksis
- Udnytter de politisk besluttede økonomiske rammer til at skabe størst mulig værdi for borgerne

Vores ansvar er at indsamle tilstrækkelig dokumentation til at vi kan konkludere på, om vi mener ledelsen har levet op til dette ansvar. Vi arbejder med udgangspunkt i væsentlighed, risiko og stikprøver. Vores arbejde sikrer derfor ikke 100 procent at fejl og mangler opdages, men giver en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler afdækkes.

For at kunne arbejde med den nødvendige troværdighed skal vi være:

- uafhængige af ledelsen
- kompetente til at løse opgave
- omhyggelige i udførelsen af vores arbejde og sikre at det lever op til de faglige standarder

For at sikre dette er vi underlagt et ganske omfattende regelsæt, der blandt andet indeholde bestemmelser om relationer til ledelsen, begrænsning i de opgaver, vi kan hjælpe med som revisorer, krav til vores uddannelse og efteruddannelse samt krav til vores personlige økonomiske forhold.

Vi er underlagt tilsyn fra Revisortilsynet – og vi har etableret en meget omfattende intern kvalitets sikring, der sikrer at vi overholder alle gældende love og standarder.

Whistleblower ordning

Vores whistleblowerordning - Deloitte Speak Up - kan anvendes til at rapportere uetisk, ulovlig eller uforsvarlig adfærd hos partnere og medarbejdere i Deloitte eller blandt andre interessenter med tilknytning til Deloitte.

Hvem kan rapportere?

Ud over partnere og medarbejdere i Deloitte kan rapporteringer til whistleblowerordningen foretages af andre personer med tilknytning til Deloitte, for eksempel kunder, leverandører, konsulenter og andre samarbejdspartnere.

Hvad kan der rapporteres om?

Forhold, der kan rapporteres via vores whistleblowerordning, kan f.eks. være:

- oplysninger om økonomisk kriminalitet såsom underslæb, bestikkelse, bedrageri og dokumentfalsk
- mistanke om korrupsion
- manglende overholdelse af love, regler eller faglige standarder
- uretfærdig og uetisk behandling
- diskrimination, chikanering eller vold på arbejdspladsen

Se www.Deloitte.dk

Strukturering af revisionsberetningen

Revisionsberetningen indeholder følgende afsnit:

2. Det reviderede regnskab
3. Konklusion på den udførte revision
4. Finansiell revision
5. Juridisk-kritisk revision
6. Øvrige oplysninger
7. Underskrifter

2. Det reviderede årsregnskab

I dette afsnit beskrives det årsregnskab som vi har revideret.

Ledelsen har aflagt årsrapporten, der viser de økonomiske konsekvenser af forvaltningen i 2020.

Årsrapporten består af en ledelsesberetningsdel og en årsregnskabsdel.

Ledelsesberetningen er ikke omfattet af vores revision, men vi gennemgår ledelsesberetningen og kontrollerer at oplysninger i ledelsesberetningen svarer til de forhold, som kommer til udtryk i årsregnskabet.

Årsregnskabet er omfattet af vores revision – og udviser følgende hovedtal:

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultat	-152.875	-5.022
Aktiver	3.300.003	3.068.354
Egenkapital	1.602.488	1.371.162

- lig med underskud

3. Konklusion på den udførte revision

I dette afsnit opsummeres vores overordnede konklusioner på den udførte revision.

3.1. 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.

3.2. 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.

3.2.1. Revisionsbemærkninger fra årets revision

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

3.2.2. Opfølgning på revisionsbemærkninger fra tidligere år

Der er ingen revisionsbemærkninger fra tidligere år.

4. Finansiell revision

Den finansielle revision omfatter revisionen af, hvorvidt årets økonomiske transaktioner fremgår af årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler.

4.1. 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.

4.2. Risikovurdering

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 organisationens ledelse og vores kendskab til organisationens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2020 kortlagt følgende risikobillede i forhold til fejl og mangler i årsregnskabet:

Ved revisionen har vi taget afsæt i følgende risikobillede:

Områder med betydelig risiko
1. Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (standard)
2. Besvigelserisiko ved indregning af indtægter (ikke systemiske indtægter)
3. Fejl i værdiansættelse af anlægsaktiver som følge af utilstrækkelig nedskrivning af anlægsaktiver
Områder med høj risiko

4. Fejl i omsætning som følge af svigtende signal ved måleraflæsning
5. Fejl i omkostninger som følge af indregning i forkert regnskabsår
6. Manglende hensættelse til igangværende sager/eventualforpligtelser
7. Manglende overholdelse af formkrav til årsregnskabet

På disse områder bliver der udført en række målrettede revisionshandlinger for at afdække de anførte risici.

I forhold til en lang række andre fejlmuligheder, hvor risikoen for fejl og mangler vurderes til at være lav udføres mindre omfattende revisionshandlinger.

På områder hvor vores risikovurderingshandlinger viser, at der ikke er risiko for væsentlige fejl udføres ikke yderligere ud over de gennemførte risikovurderingshandlinger.

4.3. Kontrolmiljø og valg af revisionsstrategi

Et velfungerende kontrolmiljø er det bedste værn mod såvel fejl og mangler i årsregnskabet som mod besvigelser i form af uberettiget fjernelse eller udnyttelse af organisationens aktiver samt regnskabsmanipulation.

Et bevidst og struktureret arbejde med afdækning af risici og design af kontrolhandlinger er samtidig helt afgørende for en effektiv administration.

Vores revision tager afsæt i vurderinger og test af de kontroller som organisationen selv har designet til at imødegå væsentlige fejl og mangler i regnskabsgrundlaget.

Har organisationen selv et effektivt kontrolmiljø, så kan vi basere store dele af vores revision på disse kontroller, hvilket er langt mere effektivt end stikprøvevis test af enkeltposterings.

4.3.1. Forretningsgange og interne kontroller

Vi har ved tilrettelæggelsen af revisionen og udvælgelse af stikprøver for 2020 gennemgået udvalgte områder, således alle væsentlige områder gennemgås med jævne mellemrum.

Ved gennemgangen vurderes om:

- de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår – eller sikrer at opståede fejl opdages og rettes
- der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller

Vi har foruden gennemgangen af den generelle IT-sikkerhed på det administrative område gennemgået processerne på følgende områder:

Proces
Regnskabsafklæggelse
Omsætning/debitorer
Varelager/vareforbrug
Omkostninger/kreditorer
Personaleomkostninger/lønrelaterede gældsposter
Anlægsaktiver
Likvider
Egenkapital

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om de dertil knyttede kontroller er betryggende og bliver efterlevet uden at det giver anledning til væsentlige observationer.

Organisationens bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsberetningen som andre økonomiske informationer, og det er vores vurdering, at Nukissiofiit generelt har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt aktiver og forpligtelser.

4.3.2. Revisionsstrategi

Med afsæt i den gennemførte undersøgelse har vi tilrettelagt følgende revisionsstrategi.

Revisionsområde	System	Kontrolbaseret revisionsstrategi	Substansbaseret revisionsstrategi
Omsætning	Kamstrup/Xellent	X	(X)
Omkostninger	Xellent	X	(X)
Personaleomkostninger	Lessor		X
Anlægsaktiver	Xellent		X
Øvrige revisionsområder	Xellent		X

4.3.2.1. Test af kontroller

Kontroltest er ofte den mest effektive revisionsmetode, idet en velfungerende kontrol sikrer kvaliteten af alle transaktioner omfattet af kontrollen. Alternativitet til at teste kontroller er test af enkelttransaktioner med afsæt i en udvalgt stikprøve.

Vi har identificeret og testet følgende nøglekontroller:

Risiko nr.	Kontrol	D&I	O&E
OIK	Budgetopfølgning	Ja	ET
OIK	Kvartalsvis rapportering	Ja	ET
OIK	Løbende møder med departement	Ja	ET
2+4	Optælling af målerlager	Ja	Effektiv
4	Gennemgang af lister over afvigelser fra normalforbrug	Ja	Effektiv
4	Gennemgang af ej aflæste målere	Ja	Effektiv
5	Godkendelse af leverandørfakturaer inden bogføring og betaling	Ja	Effektiv

OIK: overordnet intern kontrol

D&I: Test af kontrollens design og implementering

Ja: kontrollen er designet og implementeret

Test af kontrollens operationelle effektivitet

ET: Ej testet

Effektiv: Kontrollen har været effektiv hele året

Der arbejdes endnu ikke med en bevidst risikostyring i forhold til sikringen af datakvaliteten i organisationen.

Ikke desto mindre er det som nævnt vores vurdering, at der er etableret et forsvarligt kvalitetssikringsniveau i organisationen.

Anbefaling

Det er grundlæggende virksomhedens ansvar at årsrapporten udarbejdes i overensstemmelse med gældende regler.

Det er derfor vores anbefaling, at man bør styrke den interne kontrol med, hvorvidt årsrapporten overholder regnskabsbekendtgørelsen og den til enhver tid gældende årsregnskabslov.

Kontrollen bør sikre såvel form- som indholdskrav, herunder sammenhængen til den underliggende bogføring. Kontrollen bør være dokumenteret.

Det er endvidere vores vurdering at den interne kontrol vedrørende nedskrivningstest i tilknytning virksomhedens anlægsaktiver bør styrkes, således beregningerne gennemgås og udfordres af en anden i organisationen end den der har foretaget beregningerne – og at denne kontrol dokumenteres.

4.3.3. Generel IT-sikkerhed

Generelle IT-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende virksomhedens væsentlige IT-pladformer, 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 var hensigtsmæssigt udformet og implementeret.

Anbefaling

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 – med mindre 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.

4.3.4. 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.

4.3.5. 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.

4.4. Væsentlige punkter fra den finansielle revision

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

4.4.1. Værdiansættelse af anlæg

I 2018 blev der indført ens priser på el, vand og varme i hele Grønland. Priserne blev fast til laveste takst pr. 31.12.2017. Reformen reducerede Nukissiorfiits indtægter med ca. 150 mio. kr.

Som kompensation herfor modtog Nukissiorfiit ca. 75 mio. kr. årligt.

Samtidig blev levetiderne for en række aktiver revurderet.

Ikke desto mindre indebærer reformen at indtægterne ikke længere kunne dække driftsomkostninger og afskrivninger. Derfor skal der i henhold til regnskabsreglerne foretages en nedskrivning af værdien af anlægsaktiverne til en værdi, som indebærer at afskrivningerne på restværdien kan rummes indenfor indtægterne.

Nukissiorfiit har i 2018 og 2019 haft det udgangspunkt, at der kun skulle ske genberegning af nedskrivningsbehovet, såfremt resultatet afveg fra 0 med mere end 2,5 procent af omsætningen.

Virksomheden har revurderet dette i 2020, hvorfor der i 2020 og fremadrettet vil ske en genberegning af nedskrivningsbehovet årligt.

Nedskrivningstesten for 2020 viser et behov for en netto regulering på 177.976 t.kr.

Dette påvirker regnskabet således:

Nedskrivninger bogført som omkostninger	-206.225 t.kr.
Tilbageførsel af tidligere foretagne nedskrivninger over egenkapitalen	384.201 t.kr.
Samlet værdiregulering 2020 (forøget værdi af anlægsaktiver)	177.976 t.kr.

Nedskrivninger bogført som omkostninger er udtryk for nedskrivning af anlægsaktiver erhvervet i 2018 – 2020, der jævnfør det tidligere princip ikke har været genstand for en nedskrivningstest før i 2020.

Tilbageførsel af tidligere foretagne nedskrivninger over egenkapitalen er dels udtryk for en forbedret økonomi på enkelte anlæg, dels en ændret opgørelsesmetode for de anlæg, der forsyner Qa-qortoq og Narsaq.

Tilbageførsel af tidligere foretagne nedskrivninger over egenkapitalen i tilknytning til afhændende aktiver er udtryk for anlægsaktiver, der ikke længere anvendes af Nukissiorfiit og som tidligere har været genstand for nedskrivning.

4.4.1.1. Beregningsmetoden

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

Nedskrivningsbehovet er opgjort som forskellen mellem

1. en beregnet, vægtet salgspris pr. enhed med et tillæg svarende til en andel af det samlede kompensationsbeløb på 66 mio. kr. (2020).
2. omkostningerne opgjort pr. enhed inklusive afskrivninger

Såfremt beregningen viser at afskrivningerne ikke kan rummes inden for salgsprisen, så foretages der en forholdsmæssig nedskrivning af anlægsaktiverne til et niveau, hvor afskrivningerne på restværdi kan inddækkes.

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 2021 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.

4.4.1.2. Anlæg under opførelse

Anlæg under udførelse udgør pr. 31.12.2020 ca. 130 mio. kr. Disse indgår først i test af nedskrivningsbehov, når anlægget tages i brug og den endelige anlægssum er kendt.

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

Anbefaling

Det bør fremadrettet overvejes at etablere en model, der indebærer at der i højere grad sikrer en løbende vurdering af værdien af anlæg under opførelse.

4.4.2. 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.

4.4.2.1. 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 2020 dermed er for højt.

4.5. Ledelsens regnskabserklæring 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 2020 har vi ikke konstateret væsentlige forhold, der burde være indarbejdet i årsberetningen.

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktionen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2020.

5. Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

En central del af revisionen af organisationen er juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, som gennemføres i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR).

Ved juridisk-kritisk revision efterprøves om love, regler og sædvaner er overholdt. Ved forvaltningsrevisionen efterprøves om forvaltningen er udøvet under skyldig økonomisk hensyntagen.

SOR standarderne har til formål, at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige institutioner, og indeholder derfor et antal pligtige områder, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen (5 områder), og dels SOR 6 den juridisk kritiske revision (6 områder), i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der inden for de to områder er behov for at udvælge andre områder til revision.

Derud over kan den lovpligtige revision suppleres med større undersøgelser/udvidede forvaltningsrevisionsundersøgelser. Disse aftales særskilt mellem organisationen og revisionen.

5.1. Lovpligtig forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Revisionen af de pligtige områder i henhold til 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	2020
Overholdelse af ansættelsesretlige og overenskomstmæssige regler	2020
Overholdelse af regelgrundlag for gennemførelse af salg	2020
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.	2020
SOR 7 – Forvaltningsrevision	
Aktivitets- og ressourcestyring	2020
Mål- og resultatstyring	2020
Styring af indkøb	2020
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Udføres i 2021 efter implementering af ny model
Styring af offentlige tilskudsordninger	Ikke relevant

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.

5.1.1. 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.

5.1.2. 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 lønde 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 ledelsesstilsyn – 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.

5.1.3. 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.

Grundlaget for Asiaq's indtægtsdækkede aktivitet findes i Landstingsforordning nr. 18 af 28. oktober 1993 om Misissueqqarnerit/Grønlands Forundersøgelser. Heraf fremgår det, at Asiaq kan rekvireres til at udføre særlige opgaver mod særskilt betaling fra rekvirentens side.

I 2020 har rekvireret omsætning udgjort knap 1/3 del af den samlede omsætning.

5.1.4. Overholdelse bevillingsregler, lånebekendtgørelse mv.

Der modtages tilskud i form af servicekontrakter. Disse modtages for at modvirke effekten af ensprispolitikken 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.

5.1.5. 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 denne budgetopfølgning inkluderes i endelig rapportering til Selvstyret, som dermed overvåger økonomi- og resultatstyringen i Nukissiorfiit.

5.1.6. 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 2020, men det er fortsat vores opfattelse, at 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 2021 forventes en ny plan først iværksat, hvorfor vil vi følge op herpå i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2021.

5.2. 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.

5.3. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser

Der er i 2021 iværksat en større forvaltningsrevisionsundersøgelse med henblik på en vurdering af Nukissioffiits økonomiske situation.

6. Øvrige oplysninger

Vores uafhængighed er en grundlæggende forudsætning for omgivelsernes tillid til vores arbejde som uafhængige revisorer. Vi værner derfor herom – 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.

6.1. Andre opgaver for organisationen

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 20. april 2020 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Assistance i tilknytning til cybersikkerhed og etablering af administrative robotter.

7. 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 22. april 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

Statsautoriseret revisor



Thomas Hermann

statsautoriseret revisor

Fremlagt på møde den 22. april 2021

Tiltrådt



Kenneth Høegh

Departementschef



Kasper Mondrup

Energidirektør

Text Cross Reference Appendix

Source Entity Name	Source Entity Type	Target Entity Name	Target Entity Type
* Protokol 2020 udkast ver 21 04 2021	Word Working Paper	646434210 Document discussions of significant matters with management, those charged with governance, and others, including the nature of the significant matters discussed and when and with whom the discussions	Engagement Procedure
* Protokol 2020 udkast ver 21 04 2021	Word Working Paper	409196155 Communicate to those charged with governance on a timely basis: ·Significant findings from the audit ·Control findings ·Identified or suspected fraud involving (1) management, (2)	Engagement Procedure
* Protokol 2020 udkast	Word Working Paper	640847741 Communicate control find-	Engagement Procedure

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. 200.000 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.

ver 21 04 2021	Paper	ings and identified or suspected fraud to entity management, unless prohibited by law or regulation, on a timely basis. Document such discussions and communicate in writing.	
-------------------	-------	---	--

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. 200.000 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.