

Mittarfeqarfiit
Revisionsprotokol
til ársrapport 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	14
4.5.	Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	16
5.	Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	18
5.1.	Lovpligtig forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision	18
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 indeholder 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	-15.982	-5.202
Aktiver	171.847	161.358
Egenkapital	7.410	23.347

- 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 6.

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
4. Overvurdering af debitorer som følge af manglende hensættelser til tab

Områder med høj risiko
5. Fejl i omkostninger som følge af indregning i forkert regnskabsår
6. Overvurdering af brændstoflager som følge af manglende tilstedeværelse
7. Fejl i opgørelse af skyldige feriepenge og feriepengeforpligtelse som følge af beregningsfejl
8. 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 enkeltposteringer.

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

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 Mittarfeqarfiit 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	Airport 2020 AX2012 debitormodul Picasso hotelsystem – ikke integreret med AX2012. Casio kasseterminaler opkoblet til Picasso	X	(X)
Omkostninger	Read-soft – System til aflæsning af faktura ExFlow –	X	(X)

	fakturaflowsystem AX2012		
Varebeholdning/Vareforbrug	AX2012	X	(X)
Personaleomkostninger	AX2012		X
Anlægsaktiver	AX2012		X
Øvrige revisionsområder	AX2012		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
3	Nedskrivningstest	Ja	ET
5	Godkendelse af leverandørfakturaer inden bogføring og betaling	Ja	Effektiv
6	Kontrol af pejling	Ja	ET

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-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 Mittarfeqarfiit 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 Mittarfeqarfiit i al væsentlighed var hensigtsmæssigt udformet og implementeret.

Anbefaling

Generelle it-kontroller – Funktionsadskillelse

Risiko

Manglende fokus på den funktionsadskillelse medfører en øget risiko for at der er brugere, som har rettigheder, som overstiger deres arbejdsbetingede behov og derved kan foretage utilsigtede handlinger i systemet som ikke er i overensstemmelse med virksomhedens behov.

Anbefaling

Der bør foretages en analyse af systemerne AX2012 og Lessor om hvorvidt de i deres opsætning understøtter etablering af betryggende funktionsadskillelse.

Der bør dernæst periodisk (minimum årligt) foretages en gennemgang af brugernes rettigheder i systemerne, med henblik på at sikre at den ønskede funktionsadskillelse er opnået i den daglige drift.

Adgangsstyring (brugeroprettelser og tildeling af rettigheder) bør placeres uden for økonomiafdelingen.

Generelle it-kontroller – Brugeroprettelser/nedlæggelser og periodisk revurdering

Risiko

Manglende eller svage procedurer vedrørende administration, overvågning og vedligeholdelse af adgang til systemer, data og andre it-ressourcer medfører øget risiko for uautoriseret adgang til disse og dermed risiko for, at it-sikkerheden ikke er i overensstemmelse med virksomhedens behov.

Anbefaling

Den allerede implementerede periodisk revurdering af adgange bør også omfatte en gennemgang af brugernes tildelte rettigheder herunder udvidede rettigheder på systemer og platforme.

Planerne for implementering af Mindkey til generel styrkelse af processen omkring rettidig nedlæggelse af brugere i Lessor i forbindelse med fratrædelse eller funktionsskifte bør fastholdes.

Generelle it-kontroller – Ændringsstyring

Risiko

Utilstrækkelige funktionsadskillelse i ændringsstyringsprocessen medfører en øget risiko for at der introduceres ændringer som ikke følger den formelle change management procedure, og at applikationer dermed ikke fungerer eller i længden ikke kan vedligeholdes og supporteres i overensstemmelse med virksomhedens behov.

Anbefaling

Vi anbefaler, at der som udgangspunkt ikke tildeles andet end display-adgang for udviklere til produktionsmiljøer (interne såvel som eksterne udviklere). Såfremt dette undtagelsesvis ikke er tilstrækkeligt, bør der etableres kompenserende kontroller, hvor der med en fast frekvens foretages kontrol af at der udelukkende foretages ændringer i produktionsmiljøet som er formelt testet og godkendte (fx logning af aktivitet og periodisk gennemgang af loggen)

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 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. Møder mellem Mittarfeqarfiit og departementet

Som en del af vores revisionshandlinger gennemgår vi møder afholdt mellem Mittarfeqarfiit og departementet. Vi har dog i forbindelse med årets revision konstateret, at der ikke tages referat fra disse møder. Vi anbefaler at der fremadrettes udarbejdes officielle referater fra disse møder for at dokumentere eventuelle beslutninger taget på disse møder

4.4.2. Miljømæssige forpligtelser vedr. reetablering

Mittarfeqarfiit driver aktiviteter på lokationer, hvor der er risiko for at bygninger og anlæg på et fremtidigt tidspunkt må lukkes ned i henhold til Grønlands Selvstyres beslutning herom. I henhold til arealanvendelseslovgivningen i Grønland, påhviler det rettighedshaveren at foretage oprydning og reetablering af arealet ved brugsrettens ophør. Da Mittarfeqarfiit fungerer som en nettostyret virksomhed under Grønlands Selvstyre, er det ledelsens vurdering, at rettighedshaveren er Grønlands Selvstyre og dermed påhviler forpligtelsen ikke Mittarfeqarfiit.

På baggrund heraf er der ikke indregnet eller oplyst om forpligtelser her til i Mittarfeqarfiits årsregnskab. Det er væsentligt at være opmærksom herpå ved vurderingen af værdiansættelsen af virksomhedens anlægsaktiver, herunder naturligvis især værdien af landingsbaner m.v.

4.4.3. Omsætning

Det har i år været muligt at modtage bekræftelse på omsætning faktureret til Air Greenland A/S, hvorfor en væsentlig del af omsætningen er afdækket heraf. Resterende del af omsætningen er stikprøvevist testet til underliggende dokumentation.

Omsætning og vareforbrug er stikprøvevist kontrolleret for korrekt periodisering. Kontraktbaseret omsætning er stikprøvevist kontrolleret til kontraktgrundlag.

Revisionen af omsætning og vareforbrug vedrørende salg af brændstof er afdækket gennem test til underliggende dokumentation.

Derudover har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

4.4.4. 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, og foretaget kontrol af lønudbetalinger til underliggende lønsedler, kontrakter og overenskomst.

Vi har ikke identificeret differencer mellem den bogførte lønrelaterede gæld og gælden ifølge lønsystemet.

4.4.5. Resultatopgørelsens øvrige poster

Omkostninger er gennemgået ved test af kontroller i proces for fakturabehandling. 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

4.4.6. Materielle anlægsaktiver

Mittarfeqarfiit har i 2020 ibrugtaget anlægskartoteket i Axapta. Anlægsaktiverne og dertil knyttede afskrivninger styres fremadrettet heri og der afskrives løbende på anlægsaktiverne.

Værdiansættelse, nedskrivningstest

Vi har indhentet ledelsens vurdering af nedskrivningsbehovet og vi har gennemgået forudsætningerne for vurdering af nedskrivningsbehovet. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Til- og afgang

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

Der bør udarbejdes bedre dokumentation for overvejelserne om, hvorvidt der er tale om vedligeholdelse – der skal driftsføres – eller forbedringer, der skal aktiveres.

Ny- og reinvesteringer på op til 15 mio.kr. pr. år kan finansieres via virksomhedens nettodrift (takst-opkrævning), mens investeringer ud over dette beløb som udgangspunkt finansieres via anlægsbevillinger på Finansloven.

Der afholdt nyanskaffelser i året for 20,4 mio. kr., der er aktiveret som anlægsinvesteringer i 2020,

Heraf er 11 mio. kr. nedskrevet til 0 kr., da disse anlæg er tilknyttet lufthavne, der ikke generer overskud.

Anlægsbevillinger

Der er ikke modtaget anlægsbevillinger fra Selvstyret i 2020.

Vedligeholdelsesmæssigt efterslæb

Virksomheden har opgjort et vedligeholdelsesmæssigt efterslæb på ca. 1.044,7 mio.kr. Det skal for god ordens skyld understreges at der er tale om et beregnet efterslæb opgjort som en teoretisk

beregnet forskel mellem afskrivninger og reinvesteringer i de enkelte år. Der er således ikke tale om en konkret vurdering af det faktiske efterslæb, ligesom der ikke tages højde for udviklingen i kostpriserne på virksomhedens anlægsaktiver.

4.4.7. Varebeholdninger

Varebeholdningerne er pr. 31.12.2020 fysisk optalt af virksomhedens personale. Vi har efterfølgende foretaget stikprøvevis kontrol af varelagerets tilstedeværelse i Kangerlussuaq.

I forbindelse med gennemgangen af brændstofsagerne har vi konstateret, at flere varenumre har en negativ lagerbeholdning. Dette skyldes ifølge det oplyste, at der kan være tidsforskydninger mellem faktisk og bogført lagertilgang.

Vi har stikprøvevis gennemgået værdiansættelsen af varelagrene, herunder vurderingen af ukurans.

Der er foretaget en hensættelse til ukurans specificeret på varenummerniveau. Alle varepartier som ikke længere kan anvendes, er medtaget uden værdi. Det er vores vurdering, at der er foretaget tilstrækkelig reservation til dækning af ukurans mv.

Endelig har vi gennemgået analyse af til- og afgang udarbejdet virksomheden (kontrolhandling).'

4.4.8. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser udgør ca. 20.3 mio. kr. pr. 31.12.2020

Der er i alt afsat 35.480 t.kr. (2019: 20.783 t.kr.) til imødegåelse af tab på debitorer.

Virksomheden ændrede tilbage i 2019 hensættelsesprincip, således hensættes 100% til debitorer som er mere en 1 år forfalden og 50% til debitorer der er mellem 6 og 12 måneder forfalden. Der vil i enkelte tilfælde afviges fra dette princip hvis det for eksempel er en offentlig kunde, da denne har samme ejer som Mittarfeqarfiit.

Tilgodehavendet hos Air Greenland A/S er afstemt til modtagen bekræftelse.

Vi er enige i ledelsens vurdering om at den foretagne hensættelse til tab er tilstrækkelig til at dække tabsrisikoen.

Vi har i forbindelse med gennemgangen af debitorerne i nogle tilfælde konstateret forkert udligning af debitorindbetalingerne, hvor betalinger har udlignet fakturaer på andre debitorer end den betaling er kommet fra. Det anbefales at virksomheden gennemgår de overforfaldende debitorer og kontrollerer om de reelt er indbetalt.


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 konstateret et enkelt væsentligt 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.

Oversigt over væsentlige forhold

Rating	Væsentlige forhold	Konti	Kommentar fra udført revision.
	I forbindelse med gennemgang af periodeafgrænsningsposterne, har vi noteret os en manglende udligning af en postering vedr. 2019 på i alt 2.8 mDKK. Denne bliver først udlignet 01-01-2021.	Periodeafgrænsningspost	Vi har rapporteret en ikke korrigeret fejl på 2.8 mDKK, en korrigering af dette ville have påvirket resultatet positivt.

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 udført 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.	Ikke relevant
SOR 7 – Forvaltningsrevision	
Aktivitets- og ressourcestyring	2020
Mål- og resultatstyring	2020
Styring af indkøb	2020
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Ikke relevant
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 Mittarfeqarfiit har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Mittarfeqarfiit følger retningslinjerne for offentlige indkøb.

Mittarfeqarfiit har udarbejdet indkøbspolitik (2016) og praktiske modeller omkring indkøb, der understøtter sparsommelighed i indkøbsfunktionen.

Anbefaling

Da indkøbspolitikken er fra 2016, skal vi anbefale, at den opdateres i overensstemmelse med *"Inatsisartutlov nr. 6 af 12. juni 2019 om udbud i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser i offentlige myndigheder og institutioner"* samt *"Cirkulære af 20. oktober 2020 om indkøb af varer og tjenesteydelser i Naalakkersuisuts centraladministration og underliggende enheder (Indkøbscirkuleret)"*.

Modellerne omkring indkøb indeholder, uanset om indkøbet sker i samarbejde med indkøbsafdelingen, krav om at der skal tages kontakt til **godkendt** leverandør. For at understøtte dette opdaterer Mittarfeqarfiit en leverandør Quick-liste der er tilgængelig på intranettet.

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 Mittarfeqarfiit administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer, herunder at der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at variable løndelev 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 løndelev, 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 Mittarfeqarfiit 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.

Mittarfeqarfiit har deres eget satsregister hvilket indebærer, at når der kommer nye overenskomster / ændringer i satser til lønarterne, så skal de opdateres manuelt. Efter det oplyste sker opdateringer ved at en medarbejder indtaster de nye satser i systemet, hvorefter der udskrives en oversigt over de ændrede satser. De opdaterede satser kontrolleres af en anden medarbejder. Det er dog oplyst at denne kontrol ikke gemmes/dokumenteres

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 (Trafikindtægter)

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

Vi har stikprøvevis gennemgået taksterne for trafikindtægter der styres af Mittarfeqarfiit, til takstkalotet uden bemærkninger.

5.1.4. Overholdelse bevillingsregler, lånebekendtgørelse mv.

Mittarfeqarfiit modtager et negativt driftsbidrag fra Selvstyret på ca. 10,5 mio. kr.– dvs. at Mittarfeqarfiit i stedet for at modtage et bidrag sender et bidrag over til Selvstyret.

I 2020 har virksomheden dog modtaget et kompensationsbeløb som følge af Covid-19 på ca. 123 mio. kr.

Virksomheden må – som nettostyret virksomhed – ikke optage lån hos andre end Selvstyret og efter særskilt bevilling heraf.

5.1.5. Aktivitets- og resursestyring samt Mål- og resultatstyring

Formålet er at vurdere, om Mittarfeqarfiit 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.

5.1.6. Budgetstyring af flerårige projekter

Formålet med revisionen af budgetstyringen på længerevarende projekter er at sikre, at Mittarqarfiit 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, som følge af den ganske lave anlægsaktivitet i året..

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

Mittarfeqarfiit har designet og implementeret en aktivitetsbaseret omkostningsfordelingsmodel, der gør det muligt at følge mere præcist op på økonomien i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter end bogføringen tillader.

Informationerne fra denne model anvendes løbende til overvågning af den økonomiske udvikling i forhold til aktiviteter og på bosteder, således der ledelsesmæssigt kan gribes korrigerende ind, såfremt dette måtte vise sig relevant.

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 Mittarfeqarfiit.

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 har ikke været udført nogen større forvaltningsrevisionsundersøgelser på Mittarfeqarfiits område i 2020.

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 10.06.2020 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Review af fordelingsregnskab
- Diverse øvrig ledelses og regnskabsmæssig sparring

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 20. maj 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

Statsautoriseret revisor



Thomas Hermann

statsautoriseret revisor

Fremlagt på møde den 20. maj 2021

Tiltrådt



Ruth Lindhardt

Departementschef



Henrik Estrup

Direktør

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.