

Asiaq - Grønlands Forundersøgelser

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	181
1.1 Årsregnskabet	181
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	181
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	181
1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	182
2. Kommentarer til årsregnskabet	182
2.1 Resultatopgørelsen	182
2.2 Balancen	182
3. Øvrige oplysninger	184
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	184
3.2 Overholdelse af bogføringsloven	184
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	184
4. Konklusion på den udførte revision	184
4.1 Revision af årsregnskabet	184
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	184
6. Erklæring	185

Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019 for Asiaq - Grønlands Forundersøgelser. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2019</u> t.kr.	<u>2018</u> t.kr.
Resultat	(3.113)	(446)
Bevilling	14.074	14.295
Aktiver	27.788	26.336
Egenkapital	17.366	20.479

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af virksomhedens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at virksomhedens bogholderi varetager alle virksomhedens regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på væsentlige områder.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af virksomhedens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en virksomheds interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af virksomhedens interne kontroller.

1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser

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

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevis bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevis afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet.

Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået materielle anlægsaktiver, herunder påset om der har været til- og afgang, samt at periodens afskrivninger er foretaget i overensstemmelse med selskabets regnskabspraksis. Der har indeværende år været både til- og afgang.

Årets tilgange vedrørende materielle anlægsaktiver består af følgende:

	<u>t.kr.</u>
Robot Totalstation	269
Landgangsjolle	182
Dell EMC SCv3020SAS Storage	195
Ax2009 Ora2SQL	214
Ny Kortportal	424
	<u>1.284</u>

Rettelse i forhold til aktivnr. 196

Profiler – Disko

374

1.658

Årets afgang vedrørende materielle anlægsaktiver består af følgende:

t.kr.

Kassevogn VW kombi

141

Hilti borekammer

7

148

Igangværende arbejder

Vi har gennemgået igangværende arbejder, herunder har vi stikprøvevist påset grundlaget for registrerede timer og omkostninger samt foretagne aconto faktureringer.

Igangværende arbejder består af følgende:

t.kr.

Igangværende arbejder opgjort til kostpris

1.099

Faktureret a'conto

(678)

Netto

421

Vist i regnskabet som

Igangværende arbejder for fremmed regning

651

Forud modtagne betalinger på igangværende projekter

(233)

418

Difference

3

I takt med at eksternt finansieret aktivitet til fast, aftalt pris stiger, så bliver det vigtigere at styre de enkelte kontrakter, herunder gennem løbende vurderinger af behov for nedskrivninger af de igangværende arbejder, såfremt det vurderes at den aftalte kontraktsum ikke kan rumme værdien af forbrugte timer og værdien af forventede timer til færdiggørelse af det enkelte projekt.

Ud over ovenstående har gennemgangen af balanceposterne ikke givet anledning til bemærkninger.

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 2019. Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

3.2 Overholdelse af bogføringsloven

Vi har påset, at virksomheden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 29. marts 2019 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Assistance ved udarbejdelse af halvårsregnskab pr. 30.06.2019
- Assistance ved udarbejdelse af årsregnskab pr. 31.12.2019
- Afgivelse af særskilte revisionserklæringer om projektregnskaber vedrørende projektmidler fra Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet til projekt Climate Basis Nuuk og Disko

4. Konklusion på den udførte revision

4.1 Revision af årsregnskabet

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 1. marts 2016 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 de habilitetsbestemmelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 3. april 2020

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe
statsautoriseret revisor

Fremlagt virksomhedens ledelse den 03.04.2020



Bo Naamansen