

Nukissiorfiit

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2012

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	219
1.1 Årsregnskabet	219
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	219
1.3 Årsafslutningens afstemningsrutiner mv.	220
1.4 Forretningsgange og interne kontroller	220
1.5 Omsætning	221
1.6 Regnskabsmæssige skøn	221
1.7 Vandkraftværk i Qorlortorsuaq	221
1.8 Fordelingsregnskab	221
1.9 Drøftelser med direktion om besvigelser	222
2. Kommentarer til årsregnskabet	222
2.1 Resultatopgørelsen	222
2.2 Balancen	222
3. Øvrige oplysninger	222
3.1 Ledelsens regnskabserklæring	222
3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	222
4. Konklusion på den udførte revision	223
4.1 Revision af årsregnskabet	223
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	223
6. Erklæring	223

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2012

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2012 for Nukissiorfiit. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2012</u> t.kr.	<u>2011</u> t.kr.
Resultat	(17.408)	(49.542)
Aktiver	5.033.119	4.799.106
Egenkapital	2.917.844	2.871.318

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 være fokuseret på følgende risikofyldte regnskabslementer og områder, der bl.a. indeholder elementer af regnskabsmæssige skøn ved indregning og måling af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet:

- Omsætning
- Debitorer
- Varebeholdninger
- Personaleomkostninger
- Anlægsaktiver
- Afskrivninger

På øvrige områder er risikoen vurderet normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

Revisionen i årets løb har omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

1.3 Årsafslutningens afstemningsrutiner mv.

I lighed med tidligere år er det vores opfattelse, at de daglige rutiner og interne kontroller i virksomheden fungerer tilfredsstillende, og at de enkelte afdelinger i regnskabsfunktionen udfører deres arbejde på betryggende vis.

Der har imidlertid været enkelte, men væsentlige mangler i det afleverede regnskabsmateriale fra regnskabsafdelingen, hvor vi bl.a. har konstateret fejl og mangler i lønafstemningen og beregning af skyldig A-skat og AMA, feriepengeforpligtelser samt skyldig timeløn og overtid. Vi har desuden ekstraordinært gennemgået kreditorafstemninger og åbne poster omkring statusdagen for at assistere virksomheden med at opgøre skyldige omkostninger og andre periodiseringsposter.

Revisionen har været unødigt vanskeliggjort af, at væsentlige dele af dokumentationsmaterialet på disse områder ikke var tilstrækkeligt gennemarbejdet forud for revisionens påbegyndelse.

Alle konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

1.4 Forretningsgange og interne kontroller

Vi har i efteråret foretaget en vurdering af virksomhedens forretningsgange og interne kontroller inden for risikofyldte områder. Endvidere har vi i årets løb foretaget et beholdningseftersyn, herunder udsendt saldomeddelelser til et udvalgt antal debitorer samt foretaget en gennemgang af bemærkningerne i controllernes rapporter.

Vores konklusion på den løbende revision har helt overordnet været, at de daglige rutiner og interne kontroller i virksomheden fungerer godt, og at de enkelte afdelinger i regnskabsfunktionen udfører deres arbejde på betryggende vis.

På kreditorområdet har vi anbefalet, at der etableres en periodisk kontrol af ikke godkendte fakturaer. Ligeledes har vi anbefalet, at rutinerne omkring afstemning af kreditorer til eksterne kontoudtog udføres således, at væsentlige kreditorer afstemmes i tilstrækkeligt omfang.

På lønområdet har vi anbefalet, at virksomheden undersøger, hvorvidt man er underlagt Selvstyrets regler for individuelle ansættelseskontrakter og i bekræftende fald efterlever disse. Ligeledes har vi anbefalet, at afstemninger af løn og lønrelaterede poster prioriteres højt og fremover udarbejdes hver måned.

Der er ikke fuldstændig funktionsadskillelse på følgende kreditorområdet, lønområdet og debitorområdet. Vi har anbefalet, at risici forbundet hermed overvejes.

Vi har fået oplyst, at der er enkelte byer/bygder, der ikke reagerer på listerne over ej aflæste målere.

Øvrige bemærkninger til den løbende revision kan læses i management letter af 2. oktober 2012.

1.5 Omsætning

I forbindelse med afslutningen af implementering af fjernaflæsning i hele Grønland er det vores vurdering, at de tidligere risici omkring fuldstændighed og periodisering af omsætningen er reduceret til et minimum. Vi har gennemgået de interne procedurer og kontroller i debitorafdelingen, som nu er tilpasset det nye system, og det er vores opfattelse, at afdelingen fortsat har et godt kontrolmiljø.

1.6 Regnskabsmæssige skøn

1.6.1 Debitorer

Der er pr. 31. december 2012 hensat 4,39 mio.kr. til tab på debitorer mod 4,69 mio.kr. i 2011. Vi har gennemgået beregningen af hensættelse til tab. De væsentligste, dubiøse debitorgrupper er kunder til inkasso, hvorpå der hensættes 50 % til tab, samt kunder der har fået lukket for forsyningen, hvorpå der ligeledes hensættes 50 % til tab.

Vi er enige i virksomhedens skøn over hensættelse til tab på debitorer.

1.6.2 Afskrivninger

Vi har stikprøvevist gennemgået anlægsaktivernes afskrivningsprofiler, og vi har ingen bemærkninger til de fastsatte levetider.

1.7 Vandkraftværk i Qorlortorsuaq

Nukissiorfiit har i 2012 indgået forlig i sagen om vandkraftværket i Qorlortorsuaq. Med det endelige forlig har Nukissiorfiit betalt 57 mio.kr. til Energikonsortiet. Beløbet er i regnskabet aktiveret på vandkraftværket, idet beløbet betragtes som en del af anlægssummen. Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling af beløbet.

Energikonsortiet er forpligtet til at udbedre en række fejl og mangler ved byggeriet, herudover pågår der fortsat syns- og skønssager vedrørende fejl og mangler ved kabelskoene over Igalikofjorden, galvanisering af ledere og barduner mv. Forholdet er nævnt i en note til årsregnskabet.

1.8 Fordelingsregnskab

Vi har i år revideret fordelingsregnskabet i umiddelbar forlængelse af årsregnskabet. Ændringen skyldes, at oplysninger fra fordelingsregnskabet medtages i årsregnskabets ledelsesberetning, som er underlagt vores revisionspligt.

1.9 Drøftelser med direktion om 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 bl.a. foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet.

Vi har foretaget analyse af alle væsentlige indtægter og omkostninger til underliggende dokumentation, herunder analyse af afskrivninger samt rentekomkostninger vedr. anlægsgælden.

2.2 Balancen

Vi har gennemgået virksomhedens afstemninger, specifikationer mv. for de enkelte balanceposter, og ud over af de i afsnit 1. nævnte forhold har dette ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2012.

3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 16. marts 2012 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Revideret fordelingsregnskabet for 2012

4. Konklusion på den udførte revision

4.1 Revision af årsregnskabet

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysning.

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er meddelt virksomhedens ledelse på et møde den 14. marts 2013.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 16. marts 2012 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet.

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 14. marts 2013

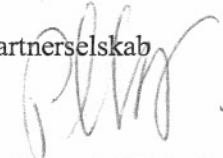
Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Bech

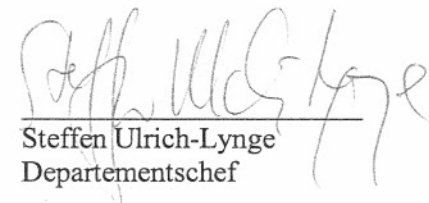
statsautoriseret revisor



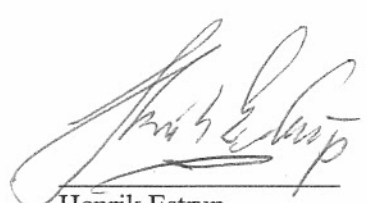
Peter A. Wistoft

statsautoriseret revisor

Tiltrådt



Steffen Ulrich-Lyng
Departementschef



Henrik Estrup
Energidirektør