

Deloitte.

Mittarfeqarfiit
Revisionsprotokol
til ársrapport 2021

Indholdsfortegnelse

1.	Det reviderede årsregnskab	3
2.	Konklusion på den udførte revision	4
3.	Finansiel revision	5
4.	Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	12
5.	Forvaltningsrevision	15
6.	Større forvaltningsrevisionsundersøgelser	17
7.	Øvrige oplysninger	18
8.	Underskrifter	19

1. Det reviderede årsregnskab

Ledelsen har aflagt årsrapporten for den nettostyrede virksomhed for regnskabsåret 2021.

Deloitte har som valgt ekstern revisor for Grønlands Selvstyre revideret årsregnskabet i overensstemmelse med gældende love, regler og standarder.

Årsregnskabet – som vi har revideret – udviser følgende hovedtal:

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultat	33.281	-15.982
Aktiver	167.967	171.847
Egenkapital	37.434	7.410

- lig med underskud

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloitte's "Standardvilkår og -betingelser".

Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

2. Konklusion på den udførte revision

2.1. 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 8

2.2. 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.

2.2.1. Revisionsbemærkninger fra årets revision

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

2.2.2. Opfølgning på revisionsbemærkninger fra tidligere år

Der er ingen revisionsbemærkninger fra tidligere år.

3. Finansiell revision

Den finansielle revision omfatter revisionen af, hvorvidt Mittarfeqarfiits årsregnskab i alle væsentlige henseender retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i henhold til Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder.

3.1. 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.

Afvigelser fra årsregnskabslovens bestemmelser fremgår af særskilt afsnit under afsnittet i årsregnskabet om anvendt regnskabspraksis.

3.2. Internt kontrolmiljø

Revisionen 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.

Vi har endvidere vurderet virksomhedens mere detaljerede forretningsgange og interne kontroller i forhold til væsentlige transaktionstyper og regnskabsposter.

3.2.1. Risiko for ledelsens tilsidesættelse af kontroller

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller udgør ifølge revisionsstandard 240 altid en betydelig risiko.

Vi har udført revisionshandling 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.

3.2.2. 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 ikke kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

3.2.3. Vurdering af det interne kontrolmiljø

Det er vores vurdering, at virksomhedens interne kontrolmiljø medvirker til effektive interne kontroller og pålidelig behandling af oplysninger af regnskabsmæssig karakter.

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
<p>Generelle it-kontroller – Funktionsadskillelse</p> <p><u>Risiko</u></p> <p>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.</p> <p><u>Anbefaling</u></p> <p>Der bør foretages en analyse af systemerne D365 og Lessor om hvorvidt de i deres opsætning understøtter etablering af betryggende funktionsadskillelse.</p> <p>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.</p> <p>Adgangsstyring (brugeroprettelser og tildeling af rettigheder) bør placeres uden for økonomiafdelingen.</p> <p>Generelle it-kontroller – Brugeroprettelser/nedlæggelser og periodisk revurdering</p> <p><u>Risiko</u></p> <p>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.</p> <p><u>Anbefaling</u></p> <p>Den allerede implementerede periodisk revurdering af adgange bør også omfatte en gennemgang af brugernes tildelte rettigheder herunder udvidede rettigheder på systemer og platforme.</p> <p>Planerne for implementering af Mindkey til generel styrkelse af Processen omkring rettidig ned-</p>

læggelse 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)

3.4. Væsentlige punkter fra den finansielle revision

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

3.4.1. 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.

3.4.2. Omsætning

AIR Greenland A/S har bekræftet deres andel af omsætningen, 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.

3.4.3. 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.

3.4.4. 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

3.4.5. Materielle anlægsaktiver

Mittarfeqarfiit har i 2021 indarbejdet anlægskartoteket i D365. 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 sondring 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 den grønlandske finanslov.

Der er afholdt nyanskaffelser i året for 20,4 mio. kr., der er aktiveret som anlægsinvesteringer i 2021, hvoraf 11 mio. kr. er nedskrevet til 0 kr., da disse anlæg er tilknyttet lufthavne, der ikke generer overskud.

Anlægsbevillinger

Der er modtaget 1,91 mio. kr. anlægsbevillinger fra Selvstyret i 2021.

Vedligeholdelsesmæssigt efterslæb

Virksomheden har opgjort et vedligeholdelsesmæssigt efterslæb på ca. 1.041,9 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.

3.4.6. Varebeholdninger

Varebeholdningerne er pr. 31.12.2021 fysisk optalt af virksomhedens personale. Vi har efterfølgende foretaget stikprøvevis kontrol af varelagerets tilstedeværelse i Kangerlussuaq.

Vi har stikprøvevis gennemgået værdiansættelsen af varelagerne, 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 af virksomheden (kontrolhandling).

3.4.7. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser udgør ca. 49.1 mio. kr. pr. 31.12.2021.

Der er i alt afsat 11.764 t.kr. (2020: 35.480 t.kr.) til imødegåelse af tab på debitorer.

Virksomheden ændrede tilbage i 2019 hensættelsesprincip således at der nu 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 betalingerne er kommet fra. Det anbefales at virksomheden gennemgår de overforfaldende debitorer og kontrollerer om de reelt er indbetalt.

3.5. 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 regnskabsaflægningen for 2021 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 2021.

3.6. Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet virksomhedens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at virksomheden mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om virksomheden eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt den daglige ledelse bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til virksomhedens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække virksomhedens eventuelle skadesituationer.

4. Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

Ved juridisk-kritisk revision efterprøves om love, regler og sædvaner er overholdt.

Revisionen af de pligtige områder i henhold til Standarderne for Offentlig Revision (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	2021
Overholdelse af ansættelsesretlige og overenskomstmæssige regler	2021
Overholdelse af regelgrundlag for gennemførelse af salg	2021
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

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.

4.1. 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 <i>"Inatsisartutlov nr. 6 af 12. juni 2019 om udbud i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser i offentlige myndigheder og institutioner"</i> samt <i>"Cirkulære af 20. oktober 2020 om indkøb af varer og tjenesteydelser i Naalakkersuisuts centraladministration og underliggende enheder (Indkøbscirkulæret)"</i> .

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.

4.2. 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.

4.3. 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 takstkataloget uden bemærkninger.

4.3.1. 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 Mittarfeqarfiit behandler det modtagne tilskud i overensstemmelse med gældende regler og lovgivning.

5. Forvaltningsrevision

Ved forvaltningsrevisionen efterprøves om forvaltningen er udøvet under skyldig økonomisk hensyntagen.

Revisionen af de pligtige områder i henhold til Standarderne for Offentlig Revision (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 7 – Forvaltningsrevision	
Aktivitets- og ressourcestyring	2021
Mål- og resultatstyring	2021
Styring af indkøb	2021
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Ikke relevant
Styring af offentlige tilskudsordninger	Ikke relevant

5.1. Væsentlige punkter fra forvaltningsrevisionen

5.1.1. 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

5.1.2. Budgetstyring af flerårige projekter

Formålet med revisionen af budgetstyringen på længerevarende projekter er at sikre, at Mittarfeqarfiit 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 2021, 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.

5.1.3. 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.

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.

6. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser

Der er ikke udført større forvaltningsrevisionsundersøgelser i året.

7. 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 sikker 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.

7.1. Andre opgaver for organisationen

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 20. maj 2021 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Revision af fordelingsregnskab
- Diverse øvrig ledelses og regnskabsmæssig sparring

8. 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 6. maj 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

Statsautoriseret revisor



Per Timmermann

statsautoriseret revisor

Fremlagt på møde den 6. maj 2022

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.

© 2016 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited