

## **Nukissiorfiit**

## **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	297
1.1 Årsregnskabet	297
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	297
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	298
1.3.1 Generelle it-kontroller	298
1.3.2 Drøftelser med den daglige ledelse om risikoen for besvigelser	299
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	300
1.4.1 Anlægsaktiver og afskrivninger	300
1.4.2 Omsætning	300
1.4.3 Ledelsens tilsidesættelse af kontroller	301
1.4.4 Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision	301
2. Kommentarer til årsregnskabet	304
2.1 Resultatopgørelsen og driftstilskud	304
2.1.1 Nettoomsætning	304
2.1.2. Personaleomkostninger	305
2.2 Balancen	305
2.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver	305
2.2.2 Varebeholdninger	306
2.2.3 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	306
2.2.4 Likvider	307
2.2.5 Egenkapital	307
3. Øvrige oplysninger	307
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	307
3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	307
3.3 Forsikringsforhold	307
4. Konklusion på den udførte revision	308
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	308
6. Erklæring	308

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019 for Nukissiorfiit. Årsregnskabet udviser følgende:

	<b>2019</b> <b>t.kr.</b>	<b>2018</b> <b>t.kr.</b>
Resultat	(5.022)	4.591
Aktiver	3.068.354	3.021.348
Egenkapital	1.371.162	1.376.184

#### 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 været fokuseret på følgende risikofyldte regnskabslementer og områder:

- Omsætning
- Anlægsaktiver

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

### 1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har endvidere 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 vurderet virksomhedens forretningsgange og interne kontroller, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Omsætning
- Personaleomkostninger
- Materielle anlægsaktiver
- Varebeholdninger
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser
- Likvider
- Leverandører af varer og tjenesteydelser

Det er vores opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange og kontrolforanstaltninger under hensyntagen til virksomhedens opgaver og størrelse i al væsentlighed opfylder de forventninger, der kan stilles til disponering, godkendelse, registrering og betaling. Vi har i management letter til ledelsen beskrevet de mindre uhensigtsmæssigheder, vi vurderer der er i kontrolmiljøet samt vores anbefalinger til ændringer.

#### 1.3.1 Generelle it-kontroller

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 Nukissiorfiit har Deloitte Risk Advisory 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 væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav. Risk Advisory 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 adgangsrrettigheder 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, ved vores besøg i al væsentlighed var hensigtsmæssigt udformet og implementeret.

Vi har dog identificeret følgende svagheder i de generelle it-kontroller, beskrevet herunder:

- 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 rolle/rettigheds opsætningen.

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 kompenserende kontroller (fx logning og gennemgang heraf) introduceres.

- Vi har konstateret, at der ikke foretages en systematiseret periodisk revurdering af brugere og brugeres adgange i Xellent og Lessor.

Vi anbefaler, at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere for relevante systemer og platforme da manglende eller utilstrækkelig periodisk revurdering af tildelte rettigheder til brugere medfører risiko for, at brugeres rettigheder bliver utidsvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssigt betingede behov.

- Der bør ske en styrkelse af brugeradministrationsproceduren omfattende alle systemer og platforme således at oprettelse af brugere og tildeling af rettigheder dokumenteres formelt.
- Udviklers adgang til produktionsmiljøer bør begrænses og overvåges, med henblik på at sikre at der ikke introduceres ændringer som omgås den etablerede change management procedure.

Vi anbefaler, at der som udgangspunkt ikke tildeles andet end display-adgang for udviklere til produktionsmiljøer. Såfremt dette undtagelsesvis ikke er tilstrækkeligt, bør tildeling af temporære bredere adgange formelt autoriseres og dokumenteres, og udviklernes handlinger i produktionsmiljøer overvåges og kontrolleres.

### **1.3.2 Drøftelser med den daglige ledelse om risikoen for besvigelser**

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt virksomhedens daglige ledelse om risikoen for besvigelser. Den daglige ledelse 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. Den daglige ledelse 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.

## **1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet**

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

### **1.4.1 Anlægsaktiver og afskrivninger**

#### ***1.4.1.1. Værdiansættelse af anlæg***

Ledelsen vurderer, at et årsresultat, som ikke overstiger +/- 2,5% af nettoomsætningen ikke indikerer nedskrivningsbehov på anlægsaktiverne. Årets resultat ligger inden for disse rammer og af den grund, er der ikke foretaget værdiforringelsestest af anlægsaktiverne.

Dette er i tråd med Erhvervsstyrelsens notat om Regnskabsaflæggelse i forsyningsvirksomheder underlagt prisregulering af 18. maj 2011, som angiver, at det ikke er nødvendigt, at foretage en nedskrivningstest på anlægsaktiverne, hvis der ikke på balancedagen er indtruffet begivenheder, der indikerer nedskrivningsbehov.

Derfor er vi enige i ledelsens værdiansættelse af anlægsaktiverne.

### **1.4.2 Omsætning**

#### ***1.4.2.1 Ledelsens skøn i forbindelse med indregning af omsætning i byer ramt af signalsvigt***

Der er foretaget skøn af omsætningen for en række målere i Grønland i 2019. Dette skyldes, at der har været signalsvigt på disse målere, og de derfor ikke er aflæst inden udgangen af 2019 og derfor er der ingen målerdata, der understøtter det faktiske forbrug.

Skønnet er foretaget med et beregningsgrundlag svarende til et års bagudrettet gennemsnitligt forbrug på målerne. Skønnet udgør 9,1 mio. kr.

Vi er enige i ledelsens skøn i forbindelse hermed.

#### ***1.4.2.2 Manglende opgørelse af samlede målere***

Der findes ikke en samlet opgørelse over målere opsat af Nukissiorfiit. Risikoen er, at de kan have målere, hvor de ikke modtager omsætning.

Det fysiske målerlager afstemmes dog til målerlageret i Xellent, hver måned. Dette reducerer risikoen for opsætning af målere uden opkrævning af indtægter.

Vi har fået oplyst, at der er igangsat projekt ”Revenue Leak” hvor dette indgår som et element i projektet, der forventes afsluttet i løbet af 2020.

#### 1.4.3 Ledelsens tilsidesættelse af kontroller

Manglende eller svage procedurer vedrørende administration, overvågning og vedligeholdelse af adgang til systemer, data og andre it-ressourcer øger risikoen. Vi har i revisionen afdækket risikoen i tilstrækkelig grad ved substanshandlinger. Substanshandlingerne omhandler indsigt i- samt test og analyse af posteringer.

#### 1.4.4 Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Med virkning for regnskabsåret 2018 skal forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision gennemføres i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR).

Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de områder, der er omfattet af regnskabet.

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 emner, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevision, dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision, i det omfang disse er relevante for Nukissiorfiit.

Derudover skal det overvejes, hvorvidt der er behov for at udvælge andre områder til revision.

Herunder er det specificeret hvilke emnerne inden for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision, som er relevante for Nukissiorfiit og som gennemgås efter en rotationsplan.

SOR 6 Juridisk-kritiske emner	Relevant
Gennemførelse af indkøb	x
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	x
Salg af varer og tjenester (Forsyning af el, vand og varme)	x
Opkrævning af gebyrer (ældreboget, daginstitutioner, busdrift mv.)	
Tildeling af tilskud (Regional udvikling)	

Rettighedsbestemte overførsler	
<b>Andre juridisk-kritiske emner</b>	
Overholdelse bevillingsregler, lånebekendtgørelse mv.	X
Overholdelse af tilskudsbetingelser ved eksternt finansierede tilskudsregnskaber	
<b>SOR 7 Forvaltningsemner</b>	
Aktivitets- og ressourcestyring	X
Mål- og resultatstyring	X
Styring af offentlig indkøb	X
Budgetstyring af flerårige projekter	X
Styring af offentlige tilskudsordninger	

De emner her ovenfor, som ikke er markeret, er ikke relevante for revisionen, da disse emner og områder ikke findes i Nukissiorfiits regnskaber.

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.

#### **1.4.4.1 Gennemførelse af indkøb + styring af offentlig 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 i proces med udarbejdelse af en indkøbspolitik og udbudsstrategi, der understøtter sparsommelighed i indkøbsfunktionen og overholdelse af reglerne i udbudsloven. Herudover anvender Nukissiorfiit fortsat rammeaftaler for at opnå mængdebesparelser og samarbejdsfordele, og sikrer dette i forbindelse med anvendelse af indkøbsordre, ligesom der er i 2020 er planlagt et undervisningsforløb lokalt, der ligeledes har fokus på indkøbsområdet.

Vi har derfor fundet, at de overordnede anvendte principper understøtter en forsvarlig styring af indkøb og vi konstaterer, at politikkerne overholdes.

#### **1.4.4.2 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, og at Nukissiorfiit 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.

Der er etableret en forretningsgange på området og der foretages herunder manuel stikprøvekontrol af lønsedler. Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der ikke i alle tilfælde foreligger



ansættelseskontrakt, i mange tilfælde ikke foreligger CV samt i enkelte tilfælde mangler uddannelses-papirer i personalemapperne.

Det er oplyst af ledelsen, at der fortsat arbejdes med at implementere et personalehåndteringssystem, som sikrer funktionsadskillelse mellem ændring af stamdata og lønudbetaling.

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), men at det anbefales at sikre, at dokumentationen i personalemapperne er fuldstændige.

#### ***1.4.4.3 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.

Vi har konstateret, at Nukissiorfiit foretager salget i overensstemmelse med retningslinjerne for salg fastsat fra politisk hold, herunder fakturering til de ved lov bestemte takster.

#### ***1.4.4.4 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.

#### ***1.4.4.5 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 budget-

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

For vores observationer vedrørende Nukissiorfiits interne kontrolmiljø henvises til pkt. 1.3.

#### **1.4.4.6 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 2019, 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.

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

Vi har i forbindelse med årsaflutningen foretaget de analyser, sammenligninger, stikprøvevise undersøgelser og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige for at forsyne årsregnskabet og ledelsesberetningen med en revisionspåtegning.

### **2.1 Resultatopgørelsen og driftstilskud**

Årets resultat udgør et underskud på 5.022 t.kr. mod et overskud på 4.591 t.kr. i 2018.

Ledelsen har i ledelsesberetningen redegjort for hovedårsagerne til udviklingen i årets resultat.

#### **2.1.1 Nettoomsætning**

Årets nettoomsætning udgør i 2019 749.385 t.kr. mod 781.901 t.kr. i 2018.

Nettoomsætning af el, vand og varme, der udgør 644.448 t.kr. i 2019 mod 673.965 t.kr. i 2018, er revideret ved kontrolbaseret revision, hvor vi har gennemgået virksomhedens forretningsgange og kontrolleret at de interne kontroller i alt væsentlighed har fungeret effektivt i forhold til at undgå væsentli-

ge fejl i opgørelse af omsætningen. Det er dog vores vurdering, at ledelsen bør implementere yderligere kontroller og analyser omkring ledningstab til kontrol af, at al produceret energi faktureres.

Vi har derudover udført substansrevision af stikprøvevist udvalgte omsætningstransaktioner og kontrolleret deres sammenhæng til målerdata fra Kamstrup uden bemærkninger.

Anden nettoomsætning udgør i 2019 104.937 t.kr. mod 107.936 t.kr. i 2018.

Servicekontraktbetaling udgør 62% af saldoen i 2019. Servicekontrakten udgjorde 67% af anden nettoomsætningen i 2018.

15% af saldoen (mod 15% i 2018) består af måleleje, som opkræves i forbindelse med opkrævning for el, vand og varme.

Indtægter fra gadebelysning, som udgør 7% af saldoen (mod 4% i 2018), er afstemt til årsopgørelse fra Selvstyret.

### **2.1.2. Personalemkostninger**

Årets personalemkostninger udgør 191.497 t.kr. mod 174.927 t.kr. i 2018.

Vi har udført substansbaseret løntest ved kontrol af lønsedler samt kontrol af lønafstemningen mellem regnskab og Sulinal.

Yderligere har vi udført analytisk revision af udviklingen i lønomkostninger og ansatte.

## **2.2 Balancen**

### **2.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2019 2.842 mio.kr. mod 2.773 mio.kr. pr. 31. december 2018. Heraf udgjorde 80.421 t.kr. anlæg under opførelse i 2019 mod 69.998 t.kr. i 2018.

Immaterielle anlægsaktiver i form af software udgør pr. 31. december 2019 484 t.kr. mod 1.450 t.kr. pr. 31. december 2018.

Vi har gennemgået virksomhedens forretningsgange for registrering af til- og afgang samt fastlæggelse af levetid og scrapværdi. Vi desuden gennemgået virksomhedens anlægskartotek og stikprøvevist sammenholdt de registrerede tilgange med underliggende bilag. Desuden har vi påset, at der foretages korrekte afskrivninger efter den valgte regnskabspraksis.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, at der for igangværende projekter forelå en godkendt bevilling, og at det faktiske forbrug ikke overskred denne bevilling.

Vi har gennemgået ledelsens skøn for, hvilke igangværende projekter der skulle omkostningsføres og hvilke, der skulle aktiveres forud for regnskabsårets afslutning. Herudover har vi gennemgået forudsætningerne for ledelsens vurdering af nedskrivningsbehovet på anlægsaktiverne.

Vi er enige i de af ledelsen foretagne skøn.

### **2.2.2 Varebeholdninger**

Varebeholdninger udgør pr. 31. december 2019 82.792 t.kr. mod 83.297 t.kr. pr. 31. december 2018.

Vi har kontrolleret, at værdiansættelsen af varebeholdninger foretages til kostpris. I overensstemmelse med de interne forretningsgange for indikationer på værdiforringelser af varelageret foretages en vurdering af nedskrivningsbehovet med en gennemgang af de anvendte forudsætninger forud for den endelige værdiansættelse i regnskabet.

Ledelsen har vurderet, at der ikke er behovet nedskrivning af varelagerne pr. 31. december 2019, hvilket heller ikke var tilfældet pr. 31.12.2018.

Vi har gennemgået ledelsens vurdering af nedskrivningsbehov på varelagre og er enige i, at der ikke er indikationer på yderligere nedskrivningsbehov.

### **2.2.3 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

Vi har foretaget en gennemgang af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, der pr. 31. december 2019 udgør 130.111 t.kr. mod 129.606 t.kr. pr. 31. december 2018.

Heraf er der i 2019 hensat 6,7 mio.kr. til tab på debitorerne mod 7,0 mio.kr. i 2018.

Det samlede konstaterede tab på debitorer i hele 2019 udgør 0,5 mio.kr.

Nukissiorfiit har en meget effektiv inddrivelsesstrategi (i og med at man kan som hovedregel kan lukke for el, vand og varme) og ser man på det konstaterede tab i perioden 2017-2019 sammenholdt med hensættelsen til tab, så er det vores vurdering, at hensættelsen på 6,7 mio.kr. er meget forsigtig.

Vi har kontrolleret, at der er kontinuitet i de valgte hensættelsesprincipper, ligesom vi stikprøvevist har kontrolleret, at debitorer har foretaget indbetaling af de skyldige beløb efter regnskabsårets afslutning.

Vi kan på baggrund af vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

#### **2.2.4 Likvider**

Virksomheden har kun en helt ubetydelig kontantbeholdning i forbindelse med virksomhedens kanti- nedrift. Det er som følge heraf aftalt med direktionen, at vi ikke foretager uanmeldt beholdningsefter- syn som led i revisionen.

Vi har i forbindelse med revision i årets løb påset, at virksomheden løbende foretager bankafstemnin- ger og følger op på skærende poster.

Ved revisionen af likvider har vi indhentet engagementsbekræftelse fra virksomhedens bankforbindel- se. Vi har i den forbindelse konstateret, at ingen fuldmagtshavere kan disponere alene over virksom- hedens midler.

#### **2.2.5 Egenkapital**

Virksomhedens egenkapital udgør pr. 31. december 2019 1.371.162 t.kr. mod 1.376.184 t.kr. i 2018.

Årets ændring af egenkapitalen består udelukkende af årets underskud, hvor ændringen i 2018 bestod både af årets resultat, dels af regulering af anlægsværdierne i form af en nedskrivning på 1,6 mia.kr.

### **3. Øvrige oplysninger**

#### **3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2019.

Der er ikke konstateret fejl under revisionen, der ikke er korrigeret i årsregnskabet.

#### **3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 26. april 2019 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

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

#### **3.3 Forsikringsforhold**

Virksomheden er en del af Selvstyrets forsikringsprogram.

#### 4. Konklusion på den udførte revision

Hvis ledelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

#### 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 26. april 2019 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye medlemmer af den øverste ledelse får udleveret et eksemplar heraf.

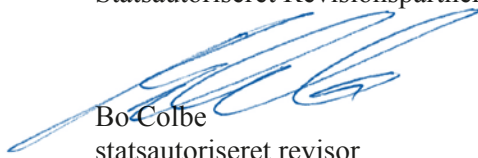
#### 6. Erklæring

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 20. april 2020

##### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



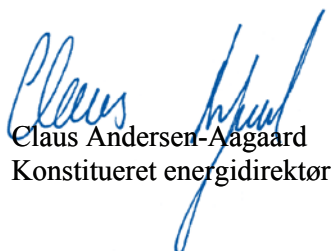
Bo Colbe  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på møde den 20. april 2020

Tiltrådt



Jørn Skov Nielsen  
Departementschef



Claus Andersen-Aagaard  
Konstitueret energidirektør