

Bilag 4

Nukissiorfiit

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2014

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	232
1.1 Årsregnskabet	232
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	232
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	233
1.3.1 Manglende funktionsadskillelse	233
1.3.2 Controller-afdelingen	234
1.3.3 Omsætning	234
1.3.4 Personaleomkostninger	235
1.3.5 Materielle anlægsaktiver	235
1.3.6 Varebeholdninger	235
1.3.7 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	236
1.3.8 Likvider	236
1.3.9 Leverandører af varer og tjenesteydelser	236
1.3.10 Generelle it-kontroller	237
1.3.11 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	238
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	238
1.4.1 Erstatning for opførsel af nyt elværk i Upernavik	238
2. Kommentarer til årsregnskabet	240
2.1 Resultatopgørelsen og driftstilskud	240
2.1.1 Nettoomsætning	240
2.2 Balancen	241
2.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver	241
2.2.2 Varebeholdninger	241
2.2.3 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	242
2.2.4 Egenkapital	242
3. Øvrige oplysninger	242
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	242
3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	243
3.3 Forsikringsforhold	243
4. Konklusion på den udførte revision	244
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	244
5.1 Revisionens formål og omfang	244
5.2 Revisionens udførelse	246

5.3 Revisors rapportering	247
5.4 Ansvarsfordeling	248
5.4.1 Ledelsens ansvar	248
5.4.2 Revisors ansvar	249
5.5 Revisors dokumentationsmateriale	249
5.6 Kvalitetssikring af den udførte revision	250
5.7 Virksomhedens offentliggørelse af årsregnskab mv.	250
5.8 Grundlag for revisionen	250
6. Rådgivnings- og assistanceopgaver	251
7. Erklæring	251

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2014

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2014 for Nukissiorfiit. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	(52.671)	11.477
Aktiver	4.948.499	5.091.541
Egenkapital	2.980.402	2.986.356

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 regnskabelementer og områder, der bl.a. indeholder elementer af regnskabsmæssige skøn ved indregning og måling af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet:

- Omsætning
- Materielle anlægsaktiver
- Varebeholdninger
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang vil derfor være 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 opfylder de forventninger, der kan stilles til disponering, godkendelse, registrering og betaling.

Som led i revisionen af Nukissiorfiit har vi endvidere revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

1.3.1 Manglende funktionsadskillelse

Virksomhedens har en størrelse, der muliggør, at der etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i virksomheden.

I forbindelse med revisionen i årets løb sendte vi den 17. december 2014 et management letter, hvor vi redegjorde for manglende funktionsadskillelse i debitor- og faktureringsafdelingen, idet de to afdelinger udveksler medarbejdere ved behov.

Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi anbefaler, at der indføres reel funktionsadskillelse i virksomheden.

Vi kan oplyse, at vi ikke har afdækket faktiske besvigelser eller indikationer herpå i forbindelse med vores revision af omsætningen. Vi skal dog præcisere, at vores revision ikke udføres med henblik på at afdække besvigelser, og at ansvaret herfor påhviler ledelsen.

1.3.2 Controller-afdelingen

Vores revision er udført i tilknytning til den kontrol, der er udført af virksomhedens controller-afdeling.

Vi har påset, at controllerne har udført relevante kontroller i overensstemmelse med ledelsens anvisninger. Vi har, dels i årets løb og dels i forbindelse med revisionen af årsregnskabet, gennemgået de af controller-afdelingen udarbejdede rapporter og øvrigt materiale, der er udarbejdet som dokumentation til årsregnskabet.

Vi har ved revisionens begyndelse fået forelagt et regnskabsudkast med tilhørende afstemninger og specifikationer for alle regnskabsposter. De forelagte afstemninger og specifikationer har været af høj kvalitet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at controller-afdelingen som ventet har bidraget til, at der kan aflægges et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation.

1.3.3 Omsætning

Vi har gennemgået virksomhedens forretningsgange og interne kontroller i relation til omsætningen og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret, om der er:

- Forretningsgange og kontroller, der sikrer, at alle automatisk genererede bogføringskladder bogføres.
- Kontroller rettet mod manuelle rettelser til den registrerede omsætning.
- Om forsyning lukkes ved manglende anmeldelse af forbruger til en måler.
- Om der følges behørigt op på målere, der ikke er aflæst den indeværende periode.

Der har ikke i alle tilfælde været fulgt op på målere, der i længere tid ikke har målt forbrug. Forholdet er efter vores opfattelse af uvæsentlig karakter for det samlede regnskab, og det er vores opfattelse, at virksomheden har igangsat relevante tiltag for at sikre, at slutbrugerne faktureres for deres forbrug.

1.3.4 Personaleomkostninger

Vi har gennemgået virksomhedens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret:

- Om der foreligger underskrevet ansættelsesbrev på udvalgte personer.
- Om ansættelse, indplacering og afskedigelse foretages korrekt og af de dertil bemyndigede.
- Om indbetaling af personalets pensionsbidrag er korrekt.
- Om der foretages godkendelse af lønudbetalinger, forud for udbetaling.
- Om der foreligger behørig dokumentation for overarbejde og andre tillæg.
- Om der er foretaget korrekt indberetning til Skattestyrelsen.

Virksomheden har i 2014 foretaget ansættelser på individuelle kontrakter. Som følge heraf har virksomheden kontaktet Løn- og personalestyrelsen, der har tilkendegivet, at sådanne ansættelser alene kan ske ved forhåndsgodkendelse herfra.

Løn- og personalestyrelsen har godkendt alle eksisterende kontrakter.

I vores revisionsprotokol fra den 25. marts 2014 anbefalede vi virksomheden at etablere et system, der kunne sikre fuldstændig og korrekt indberetning af løn og lønrelaterede goder til Skattestyrelsen. Det er på baggrund af den udførte revision vores opfattelse, at virksomheden har etableret et sådant system.

1.3.5 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået virksomhedens forretningsgange for registrering af til- og afgang samt fastlæggelse af levetid og scrapværdi. Vi har desuden gennemgået den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiverne for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, der udtrykkes ved normal afskrivning.

1.3.6 Varebeholdninger

Vi har foretaget en kontrol af virksomhedens forretningsgange og interne kontroller i relation til varelageret og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret:

- Om virksomhedens interne kontroller er egnede til at afdække tilstedeværelsen og kuransen af lagerførte beholdninger.
- Om værdiansættelsen af oliebeholdninger foretages på baggrund af den faktiske kostpris af de lagerførte beholdninger.
- Om beregningen af gennemsnitspriser til fragt, told m.m. foretages kontinuerligt på baggrund af de faktiske omkostninger hertil.

Der har i årets løb været udfordringer med at afstemme lagermodulet til finans.

1.3.7 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Vi har i forbindelse med revisionen i årets løb påset, at virksomheden løbende følger op på udestående fordringer og vurderer disse med henblik på at undgå tab.

Summen af debitorer med kreditsaldi er 884 t.kr. pr. 31. december 2014 mod 1.634 t.kr. pr. 31. december 2013. Vi anførte på side 228 i sidste års revisionsprotokol, at en del af de negative saldi var meget gamle, ligesom vi gjorde opmærksom på, at forholdet udgjorde en forøget risiko for besvigelser, idet der reelt ikke var nogen, der havde overblik over, hvordan disse negative saldi blev udlignet.

Vi fik i den forbindelse oplyst, at debitorafdelingen var i gang med oprydning af gamle saldi.

Vi har ved revisionens udførelse foretaget stikprøvevise kontroller for, hvorvidt de optagne kreditsaldi fortsat var meget gamle. Vores kontrol bekræftede, at debitorområdet er langt med oprydning af de gamle saldi, selvom oprydningen ikke er endeligt afsluttet.

1.3.8 Likvider

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

Vi har i forbindelse med revision i årets løb påset, at virksomheden løbende foretager bankafstemninger og følger op på vanskeligt placerbare poster.

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi indhentet engagementsoversigter fra virksomhedens bankforbindelser. Vi har i den forbindelse konstateret, at en enkelt af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaveren at disponere alene over virksomhedens midler ved fysisk fremmøde i banken. Det nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi anbefaler, at virksomhedens fuldmagtsforhold bliver ændret, således at ingen fuldmagtshavere kan disponere alene over virksomhedens midler.

1.3.9 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Det er stikprøvevist påset, at bilagsmaterialet er attesteret og godkendt af de dertil bemyndigede samt at de beskrevne forretningsgange efterleves af virksomhedens medarbejdere, herunder at der månedligt foretages afstemninger af alle større kreditorer samt kreditorer, der udsender kontoudtog.

Virksomhedens forretningsgange medfører, at fakturaer alene fremgår af ”indgangsbogen” frem til det tidspunkt, hvor de bliver godkendt og efterfølgende bogført. Denne forretningsgang medfører, at der er en risiko for, at der opstår fejl i periodiseringer ved årsskiftet. Vi anbefaler, at virksomheden indfører interne kontroller med henblik på at sikre, at der ikke opstår væsentlige periodiseringsfejl i forbindelse med årsregnskabet aflæggelse.

Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2014 konstateret periodiseringsfejl som følge af ovenstående. Disse er særskilt beskrevet nedenfor i afsnittet om ikke-korrigerede fejl. Vi skal præcisere, at beløbet dels består af enkelte faktiske, konstaterede fejl og dels af et skønnet beløb.

1.3.10 Generelle it-kontroller

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring 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 virksomheden har vi revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejl-information, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav. Nukissiorfiit har haft outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til Comby. Deloitte har revideret disse kontroller direkte hos Comby i forbindelse med revisionen af Nukissiorfiit.

Den samlede revision baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller i virksomheden samt hos virksomhedens serviceleverandør, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, virksomheden og serviceleverandøren anvender, samt en vurdering af de logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i Axapta. Revisionen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af de automatiske kontroller i de administrative processer.

På baggrund af vores revision af de generelle it-kontroller er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller i al væsentlighed er hensigtsmæssigt tilrettelagt og opretholdt. Vi har dog på enkelte områder konstateret, at kontrolmiljøet ikke har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt i perioden. Vi har således følgende væsentlige anbefalinger:

- Nukissiorfiit bør overveje, om der fremadrettet skal modtages en erklæring fra serviceleverandøren, dækkende de områder, som serviceleverandøren varetager og har driftsansvaret for på vegne af Nukissiorfiit.
- Den etablerede brugeradministrations procedure bør følges konsekvent i forbindelse med oprettelser, ændringer og nedlæggelse af brugere. Derudover bør Nukissiorfiit periodisk foretage en revurdering af brugerne i Axapta og de rettigheder, brugerne er tildelt, for at sikre at der er etableret funktionsadskillelse, samt at ingen brugere har rettigheder, som overstiger deres arbejdsbetingede behov.
- Nukissiorfiit bør etablere funktionsadskillelse mellem dem, der tildeler rettigheder til Axapta, og dem, som anvender de tildelte rettigheder i Axapta.

Vi har udarbejdet en detaljeret rapport med vores observationer og anbefalinger fra den foretagne gennemgang. Rapporten er gennemgået med virksomhedens daglige ledelse i udkast.

1.3.11 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.

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 Erstatning for opførsel af nyt elværk i Upernavik

I revisionsprotokollatet for 2013 side 226 anførte vi følgende vedrørende usikkerheden om erstatning:

”Nukissiorfiit’s forsikringselskab har i 2013 godkendt erstatning for opførsel af et nyt elværk i Upernavik. Nukissiorfiit har opgjort kostprisen for det nye elværk til 60 mio.kr. som er indtægtsført i 2013 under ”Ekstraordinære indtægter”. Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling af erstatningen, jf. dog nedenfor omkring værdiansættelsen heraf.

I korrespondance mellem Nukissiorfiit og Willis Risk Engineering (Willis) forpligter forsikringselskabet sig i første omgang til *"en samlet erstatning på 39,3 mio.kr. med tillæg af "øvrige løsøre" og meromkostninger til el- vand- og varmeproduktion."* I efterfølgende mail accepterer forsikringselskabet, at *"...skaden inkl. meromkostninger løber op i 45-50 mio.kr. Endnu en gang med forbehold for yderligere forhandlinger, fremtidige meromkostninger og lovliggørelse."*

Der er således usikkerhed om projektets samlede, forventede omkostninger i niveauet 10-15 mio.kr.

Nukissiorfiit har i note 11 til regnskabsposten beskrevet usikkerhederne og de forskellige risici, der er forbundet med den indregnede erstatning, og vi er enige i den regnskabsmæssige behandling og beskrivelse heraf."

Projektet er tæt ved sin afslutning, hvilket betyder, at projektets samlede, forventede omkostninger kan opgøres med mindre usikkerhed i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for 2014.

De samlede, forventede omkostninger er opgjort til 46.201 t.kr., hvoraf virksomheden selv skal dække omkostninger for 5.493 t.kr. Den forventede erstatning for projektet er således 19.292 t.kr. lavere end skønnet ved aflæggelsen af regnskabet for 2013. Beløbet er omkostningsført i 2014 som en ekstraordinær udgift.

Nukissiorfiit har pr. 31. december 2014 i alt modtaget 27.000 t.kr. fra forsikringselskabet på baggrund af de påløbne omkostninger. Der er som følge heraf optaget et tilgodehavende på 13.708 t.kr. under andre tilgodehavender i årsregnskabet for 2014, svarende til fuld erstatning for de omkostninger, der løber på projektet frem til dets endelige afslutning.

Den 25. februar 2015 modtog Nukissiorfiit meddelelse om, at forsikringselskabet ville udbetale 8.000 t.kr., svarende til 4.000 t.kr. mindre end projektets påløbne omkostninger på dette tidspunkt. Tilbageholdelsen af det resterende beløb begrundes alene med praksis i forbindelse med større sager, når disse nærmer sig afslutningen. Der er således ingen indikationer på, at Nukissiorfiit ikke vil modtage den fulde erstatning for de omkostninger, der løber på projektet frem til dets endelige afslutning.

Vi er på baggrund af ovenstående enige i den regnskabsmæssige behandling af erstatningen og vurderer, at usikkerheden i værdiansættelsen heraf er uvæsentlig i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet.

2. Kommentarer til årsregnskabet

Vi har i forbindelse med årsafslutningen 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 52.671 t.kr. mod et overskud på 11.477 t.kr. i 2013.

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

Årets resultat kan sammenholdes med årets driftstilskud som følger:

	2014 t.kr.
Årets resultat iflg. årsregnskabet	(52.671)
+ årets ekstraordinære omkostninger	19.292
+ årets nedskrivning af reservedele	<u>460</u>
Korrigeret resultat	<u>(32.919)</u>
Årets driftstilskud	<u>45.520</u>

2.1.1 Nettoomsætning

Årets nettoomsætning udgør 825.782 t.kr. mod 830.099 t.kr. i 2013.

Nettoomsætning af el, vand og varme, der udgør 788.362 t.kr. i 2014 mod 789.405 t.kr. i 2013, er revideret ved kontrolbaseret revision. Vi har derudover udført regnskabsanalytisk revision, hvor den bogførte omsætning er sammenholdt med den registrerede afsætning samt de gældende takster for salg af el, vand og varme. De regnskabsanalytiske handlinger er suppleret med kontrol af, at virksomhedens interne kontroller har fungeret effektivt i forhold til at undgå væsentlige fejl i opgørelsen af omsætningen.

Anden nettoomsætning udgør i 2014 37.420 t.kr. mod 40.694 t.kr. i 2013. 41 % af saldoen (mod 37 % i 2013) og består af måleleje, som opkræves i forbindelse med opkrævning for el, vand og varme. Indtægter fra gadebelysning, udgør 22 % af saldoen (mod 20 % i 2013), er afstemt til årsopgørelse fra

Selvstyret. Øvrig omsætning er revideret ved regnskabsanalytisk revision.

2.2 Balancen

2.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2014 4.634 mio. kr. mod 4.751 mio. kr. pr. 31. december 2013. Heraf udgjorde 22.102 t.kr. anlæg under opførsel i 2014 mod 60.734 t.kr. i 2013.

Immaterielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2014 5.825 t.kr. mod 4.868 t.kr. pr. 31. december 2013.

Vi har 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 desuden foretaget en stikprøvevis kontrol af, at der for igangværende projekter forelå en godkendt bevilling, og at det faktiske forbrug ikke overskred denne bevilling, ligesom vi stikprøvevis har kontrolleret, at de allokerede lønninger er allokeret i overensstemmelse med timeforbrug og den enkelte medarbejders faktiske timetal.

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 et eventuelt nedskrivningsbehov på anlægsaktiverne.

Vi er enige i de af ledelsen foretagne skøn.

Virksomhedens omkostninger til forsikringer er steget med 7,2 mio.kr. i forhold til 2013. Stigningen skyldes primært, at forsikringsselskabet har foretaget en vurdering af genanskaffelsesværdierne for virksomhedens aktivmasse og har opgjort denne til 9 mia.kr., mod tidligere 5 mia.kr.

2.2.2 Varebeholdninger

Varebeholdninger udgør pr. 31. december 2014 91.095 t.kr. mod 93.778 t.kr. pr. 31. december 2014. Faldet i varebeholdninger kan i al væsentlighed henføres til reservedele og hjælpematerialer, der pr. 31. december 2014 udgjorde 51.023 t.kr. mod 55.069 t.kr. pr. 31. december 2013.

Vi har kontrolleret, at alle lokationer har indsendt lagerkladder og pejlinger på deres oliebeholdninger, ligesom vi har gennemgået de rapporter, controller-afdelingen har udarbejdet efter årets fysiske lagerkontroller og fulgt op på disse.

Vi har kontrolleret, at værdiansættelsen af varebeholdninger foretages til kostpris, og at varer først lagerføres, når der er attesteret for modtagelsen af varen.

Virksomheden har i 2014 nedskrevet varelagre med 460 t.kr. mod 7.049 t.kr. i 2013. Vi har gennemgået ledelsens vurdering af nedskrivningsbehov på varelagre og er enige i, at der ikke er indikationer på yderligere nedskrivningsbehov. Det er dermed vores vurdering, at virksomheden i regnskabsåret har haft fokus på vurderingerne af ukurante beholdninger, som vi anbefalede i vores revisionsprotokol lat fra den 25. marts 2014, side 228.

2.2.3 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Vi har foretaget en gennemgang af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, der pr. 31. december 2014 udgør 122.017 t.kr. mod 128.312 t.kr. pr. 31. december 2013. Heraf er der i 2014 hensat 5,8 mio.kr. til tab på debitorerne mod 5,0 mio.kr. i 2013.

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 efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

2.2.4 Egenkapital

Virksomhedens egenkapital udgør pr. 31. december 2014 2.980.402 t.kr. mod 2.986.356 t.kr. i 2013.

Årets afgang på egenkapitalen består dels af årets underskud og dels af tilskud fra Landskassen i form af årets anlægstilskud på 1.197 t.kr. og årets nettobevilling på 45.520 t.kr. Tilskud fra Landskassen er afstemt til årsopgørelse fra Selvstyret.

Årets anlægstilskud kunne maksimalt udgøre 2.000 t.kr., jf. Finanslovsbevillingen for området. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at anlægstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med den givne bevilling.

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 2014.

Endvidere har ledelsen erklæret, at følgende fejl konstateret under revisionen ikke er korrigeret, da de sammenlagt og enkeltvis vurderes som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed:

	<u>Resultat- opgørelse t.kr.</u>	<u>Aktiver t.kr.</u>	<u>Gæld t.kr.</u>	<u>Egen- kapital t.kr.</u>
Ikke-korrigerede fejl				
Ej bogførte fakturaer fra indgangsbogen (skønnet)	(409)	1.609	2.018	
Debitorer med kreditsaldi		884	884	
Ikke-korrigerede fejl	<u>(409)</u>	<u>2.493</u>	<u>2.902</u>	<u>0</u>
Samlet påvirkning af egenkapital ultimo inkl. resultatpåvirkning				<u>(409)</u>
Hovedtal i henhold til revideret årsregnskab	<u>(52.671)</u>	<u>4.948.499</u>	<u>1.968.097</u>	<u>2.980.402</u>
Hovedtal under forudsætning af at fejl var korrigeret	<u>(53.080)</u>	<u>4.950.992</u>	<u>1.970.999</u>	<u>2.979.993</u>

3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 25. marts 2014 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Revision af fordelingsregnskabet for 2014.
- Revision af et anlægsregnskab.

3.3 Forsikringsforhold

Virksomheden er en del af Selvstyrets forsikringsprogram.

I forbindelse med årets betydelige stigning i forsikringspræmien forespurgte Selvstyret til, hvorvidt det ville være en økonomisk fordel at udskille Nukissiorfiit fra Selvstyrets forsikring. Selvstyrets forsikringsmægler skønner, at dette ikke vil være tilfældet, da præmien i så fald vil blive på omkring 18 mio.kr. Den høje præmie skal bl.a. ses i relation til Nukissiorfiits to store forsikringsskader i 2009 og 2012.

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

5.1 Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens regnskabsbestemmelser.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af virksomhedens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om bl.a. følgende forhold vedrørende virksomheden:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og virksomhedens interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå virksomhedens overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af virksomhedens generelle it-kontroller, der har betydning for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente:

- Direktionens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- Direktionens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- Direktionens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge virksomhedens ledelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, der er iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i virksomheden, og de interne kontroller, der er implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover spørge ledelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker virksomheden.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige poster og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med virksomhedens ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for virksomheden. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

5.2 Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet det med en revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører virksomheden, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler virksomheden, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om virksomhedens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionskik bede virksomhedens daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om relevansen og rimeligheden af forudsætninger for opgjorte dagsværdier, eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og bevisigelser, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af virksomheden, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele virksomhedens ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Virksomhedens daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at virksomhedens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt ledelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

5.3 Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med Hjemmestyrets regnskabsbekendtgørelse for nettostyrede virksomheder
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af virksomhedens aktiviteter
- at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med Hjemmestyrets regnskabsbekendtgørelse for nettostyrede virksomheder.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsregnskabet, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i dette revisionsprotokollat også informere om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som direktionen har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter e.l., som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i virksomhedens regnskabs- og registreringssystemer, virksomhedens interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt virksomhedens daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet

også blive indført i revisionsprotokollatet. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i virksomhedens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- den grønlandske kriminallovs bestemmelser vedrørende berigelsesforbrydelser og andre strafbare formuekrænkelser straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for virksomheden fastsatte lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsafgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med virksomheden, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for virksomheden.

5.4 Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsregnskabet mellem virksomhedens ledelse og revisor:

5.4.1 Ledelsens ansvar

Det er direktionens ansvar, at virksomhedens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er ledelsens ansvar, at virksomhedens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er ledelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

res. Ledelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter virksomhedens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Ledelsen har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes et årsregnskab, der opfylder Hjemmestyrets regnskabsbekendtgørelse for nettostyrede virksomheder. Det er også ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Ledelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert ledelsesmedlem har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

5.4.2 Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder regnskabsbestemmelserne i Hjemmestyrets regnskabsbekendtgørelse for nettostyrede virksomheder, herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end virksomhedens umiddelbare interessenter.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af virksomhedens forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med virksomhedens ledelse rådgivning og assistance har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

5.5 Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til virksomheden, sker dette, under forudsætning af, at virksomheden alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for virksomhedens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

5.6 Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

5.7 Virksomhedens offentliggørelse af årsregnskab mv.

Hvis virksomhedens årsregnskab mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet lovgivningen indeholder særlige regler herom. Dette skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsregnskabet på virksomhedens hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Virksomheden er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

5.8 Grundlag for revisionen

Som grundlag for revisionen foretager virksomheden gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

Virksomheden udarbejder derudover årsregnskabet i overensstemmelse med Hjemmestyrets regnskabsbekendtgørelse for nettostyrede virksomheder.

I tilknytning hertil udarbejder virksomheden dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Vi kan forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede virksomhedens medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med virksomheden aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

6. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

7. 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 9. marts 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter A. Wistoft
statsautoriseret revisor

Tiltrådt

Mette Skarregaard Pedersen
konstitueret departementschef

Michael Pedersen
konstitueret energidirektør