

## **Mittarfeqarfiit**

## **Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2018**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	314
1.1 Årsregnskabet	314
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	314
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	315
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	316
2. Kommentarer til årsregnskabet	319
2.1 Resultatopgørelsen	319
2.2 Balancen	321
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	324
4. Øvrige oplysninger	325
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	325
4.2 Overholdelse af bogføringsloven	325
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	325
5. Konklusion på den udførte revision	325
5.1 Konklusion på den udførte revision	325
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	326
7. Erklæring	326

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for Mittarfeqarfiit.

Årsregnskabet udviser følgende:

	<b>2018</b> <b>t.kr.</b>	<b>2017</b> <b>t.kr.</b>
Resultat	(26.246)	(37.732)
Aktiver	1.481.182	1.508.060
Egenkapital	1.344.308	1.373.481

#### 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 for 2018 identificeret følgende betydelige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet:

- Værdiansættelse af anlægsaktiver, herunder gennemførelse af vurdering af nedskrivningsbehov
- Opsamling og fakturering af passager- og lufthavnsafgifter.

Revisionen har blandt andet som følge heraf været koncentreret om følgende regnskabelementer og områder:

- Materielle anlægsaktiver
- Varebeholdninger
- Tilgodehavender fra salg
- Løn- og gageomkostninger
- Leverandørgæld

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:

- Likvide midler
- Løn- og gageadministration
- Fakturering og debitoropfølgning
- Bogføring af omkostninger og afstemning af leverandørgæld
- Anlægsinvesteringer med anlægstilskud fra Grønlands Selvstyre

#### 1.3.1 Generelle it-kontroller

Vi har som led i revisionen foretaget en gennemgang af virksomhedens 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.

Ved gennemgangen har vi noteret os, at der er behov for et øget fokus på funktionsadskillelse. Utilstrækkelig 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.

Der bør foretages en analyse af systemerne Axapta og Lessor og hvorvidt de i deres opsætning understøtter etablering af betryggende funktionsadskillelse.

Adgangsstyring (brugeroprettelser og tildeling af rettigheder) bør placeres uden for økonomiafdelingen.

Vi har ligeledes konstateret et behov for stærkere procedurer i forhold til brugeradministration. 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.

Den periodisk revurdering af adgange og rettigheder på systemer og platforme bør foretages minimum årligt og formelt dokumenteres.

Processen omkring rettidig nedlæggelse af bruger i Lessor i forbindelse med fratrædelse eller funktionskifte bør styrkes.

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.

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)

### **1.3.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser**

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

Direktionen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at virksomheden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af virksomhedens aktiver.

Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

### **1.3.3 Møder mellem Mitarfeqarfiit og departementet**

Som en del af vores revisionshandlinger gennemgår vi møder afholdt mellem Mitarfeqarfiit og departementet. Vi har dog i forbindelse med årets revision konstateret, at der ikke tages referat fra disse møder. Vi anbefaler at der fremadrettes udarbejdes officielle referater fra disse møder for at dokumentere eventuelle beslutninger taget på disse møder.

## **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 Forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller har dels til formål, at sikre mod såvel ubevidste som bevidste fejl og mangler, dels at støtte medarbejdere – herunder ikke mindst nye medarbejdere – i udførelsen af de administrative opgaver.

Vi anbefalede i 2016, at der blev sat fokus på etablering af nødvendige kontroller i forbindelse med implementeringen af nyt ERP-system, ligesom der burde fokuseres på tilvejebringelsen af nødvendig kapacitet og kompetence til understøttelse af et forsvarligt kontrolmiljø.

Der er på mange områder udarbejdet beskrivelser af de administrative processer og de interne kontroller, der er tilrettelagt i tilknytning hertil.

Ved revisionen har vi dog konstateret, at mange af disse kontroller ikke har været udført – eller udført i en tilstrækkelig kvalitet – i løbet af året og i forbindelse med årsafslutningen.

Dette viser samtidigt, at overvågningen af kontroludførelsen ikke har været tilstrækkelig.

Manglerne i den løbende kvalitetssikring af regnskabsmaterialet indebærer dels et større arbejde for organisationen i forbindelse med årsafslutningen, da meget af kontrolarbejdet skal udføres for en længere periode end, hvis kontrolarbejdet havde været udført løbende i året.

Det betyder også, at vi ikke har kunnet basere vores revision på test af kontroller på alle områder, men i stedet har været nødt til at teste enkeltposter, hvilket er mere arbejdskrævende.

### 1.4.2 Indtægter vedr. ETOPS-åbninger

Som et sikkerhedsmæssigt krav, skal flyselskaber, der flyver med 2 motors fly, angive en nødlufthavn i forbindelse med en flyvning. Når Mittarfeqarfiit bliver angivet som nødlufthavn uden for den pågældende lufthavns almindelige åbningstid, kan der opkræves et åbningsgebyr fra flyselskabet. Mittarfeqarfiit har indgået aftale med Globalog, der er specialiseret i at udtrække data om flyselskabernes ruteplaner, herunder anvendelse af nødlufthavne om, at de på denne baggrund opkræver ETOPS-åbningsafgifter hos flyselskaberne på vegne af Mittarfeqarfiit.

Efter implementering af Mittarfeqarfiits nye IT-system til opkrævning af afgifter, Airport 2020, har virksomheden nu selv mulighed for at overvåge de foretagne opkrævninger. Dette har medført identifikation af differencer mellem afgifter opkrævet af Globalog og afgifter opkrævet af Mittarfeqarfiit. Differencer medfører ikke risiko for væsentlig fejlinformation i regnskabet, men vi anbefaler ledelsen at der fremadrettet sikres en ensretning i faktureringer mellem Globalog og Airport 2020 for at sikre sammenhæng mellem faktureringer og bogføring.

Ledelsen har grundet usikkerhed om de udenlandske luftfartsselskaber villighed til at betale for ETOPS-åbningsafgifter i lighed med tidligere år anlagt en forsigtig vurdering af de indregnede tilgodehavender der vedrører ETOPS-åbningsafgifter opkrævet af Globalog. Som udgangspunkt hensættes der 100% til tab på debitorer, som ikke har betalt, og/eller ikke har givet tilkende at de agter at betale.

Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling, og ledelsens vurdering om den foretagne hensættelse til tab vurderes på det foreliggende grundlag fornuftig og tilstrækkelig til at dække tabsrisikoen.

#### **1.4.3 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 Mittarfeqarfitt.

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.

#### **1.4.4 Værdiansættelse af anlægsaktiver**

Mittarfeqarfiit arbejder til dagligt efter udgiftsbaserede regnskabsprincipper, men årsregnskabet aflægges efter omkostningsbaserede regnskabsprincipper. Et væsentlig del af forskellen mellem de to principper relaterer sig til behandlingen af anlægsinvesteringer, der under det udgiftsbaserede regnskabsprincip udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet, mens anlægsinvesteringer under det omkostningsbaserede regnskabsprincip aktiveres og afskrives i takt med nedslidningen af det enkelte aktiv.

Mittarfeqarfiits drift er ikke med den gældende takstpolitik i stand til af forrente og afskrive sine anlægsaktiver. Reelt betyder det, at aktivernes værdi – isoleret set for virksomheden - er overvurderet.

Da Mittarfeqarfiit imidlertid er en del af den juridisk enhed Grønlands Selvstyre, er en del af Mittarfeqarfiits aktiver således skattefinansierede – ligesom også ny- og reinvesteringer fortsat må finansieres via denne model.

Ifølge regnskabsbekendtgørelsen for nettostyrede virksomheder skal ske nedskrivning af anlægsaktiver, hvis værdiforringelsen ikke er forbigående.

Ledelsen har ikke pr. statusdagen det fornødne grundlag for at vurdere nedskrivningsbehovet, herunder i forhold til ændringer i undergrunden (ændringer i permafrosten) og/eller konsekvenser af ny lufthavnsstruktur.

Vi har derfor valgt, at tage følgende forbehold i vores revisionspåtegning i årsregnskabet:

*”Værdiansættelsen af anlægsaktiverne og de tilhørende afskrivninger er foretaget med det formål, at kunne afspejle virksomhedens ressourceforbrug, og uden hensyntagen til virksomhedens muligheder for at forrente og afskrive anlægsaktiverne, da finansieringen heraf sker ved bevillinger på Finansloven.*

*I henhold til Hjemmestyrets regnskabsbekendtgørelse for nettostyrede virksomheder skal der foretages nedskrivning af værdien af et anlægsaktiv, såfremt et anlægsaktiv forringes i værdi – og værdiforringelsen ikke er forbigående.*

*Som det fremgår af ledelsesberetningen, så har ledelsen ikke pr. 31.12.2018 haft et dokumenteret grundlag for vurdering af behovet for nedskrivninger af de bogførte værdier som følge af skader på landingsbaner som følge af ændrede forhold i undergrunden – eller som konsekvens af de igangværende overvejelser om en ændret lufthavnsstruktur i Grønland.*

*Vi tager derfor forbehold for værdiansættelsen af landingsbaner, forpladser m.v. i Kangerlussuaq i alt 290 mio. kr.”*

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

Afsnittet indeholder vores observationer ved gennemgang af de enkelte regnskabsposter. For de regnskabsposter, der ikke er omfattet af afsnittet har vores revision ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.1 Resultatopgørelsen**

#### **2.1.1 Omsætning og vareforbrug**

Trafikindtægter er sandsynliggjort i forhold til opgørelse modtaget fra Air Greenland A/S.

Omsætning og vareforbrug er stikprøvevist kontrolleret for korrekt periodisering. Kontraktbaseret omsætning er stikprøvevist kontrolleret til kontraktgrundlag.

Vi har indhentet en analyse af udviklingen sammenholdt med tidligere år og budgettet, herunder en analyse af udviklingen i dækningsgraden.



Vi har ved revisionen af hotelindtægter observeret, at der foretages en lang række kontroller af omsætning, vareforbrug og belægning på hotellerne i Narsarsuaq og Kangerlussuaq, men de dokumenteres ikke, og vi har derfor ikke kun bero os på. Vi vil anbefale, at kontrollerne fremadrettet dokumenteres.

Vi vil herudover anbefale, at der fremadgående foretages en afstemning mellem hoteladministrations-systemet Picasso og finans månedligt.

Revisionen af omsætning og vareforbrug vedrørende salg af brændstof er i lighed med tidligere år foretaget som en dækningsgradsanalyse. Omsætningen af brændstof er testet til underliggende dokumentation.

Derudover har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.1.2 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 løbende assisteret virksomheden med månedlige afstemninger mellem finanssystem, lønsystem og indberetningssystemet Sulinal. Vi har tilsvarende assisteret ledelsen med en sådan afstemning i forbindelse med årsafslutningen 2018. Dette arbejde har identificeret en difference på ca. 6 t.kr. mellem den bogførte lønrelaterede gæld og gælden ifølge lønsystem og efterfølgende betalt til Sulinal. Vi betragter dette som værende uvæsentligt.

Vi har ved vores gennemgang konstateret at Mittarfeqarfiit har et større antal af medarbejdere ansat på individuelle vilkår, hvilket ikke er tilladt ifølge aftalen for nettostyrede virksomheder.

Ledelsen har igangsat en proces med at overføre ansatte fra individuelle kontrakter til overenskomst, således at Mittarfeqarfiit kan leve op til de ansættelsesmæssige krav for nettostyrede virksomheder.

Dette arbejde er videreført i 2018, men endnu ikke tilendebragt.

Revision af personaleomkostninger har ud over ovenstående og manglerne i den løbende udførsel af de tilrettelagte kontroller, som vi har beskrevet i afsnit 1.4.1, ikke givet anledning til bemærkninger

### **2.1.3 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.

## **2.2 Balancen**

### **2.2.1 Immaterielle anlægsaktiver**

Ifølge Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 25 af 26. november 1998 om Grønlands hjemmestyres nettostyrede virksomheders regnskabsvæsen § 10 må de nettostyrede virksomheder ikke aktivere immaterielle anlægsaktiver som investeringer i software m.v.

Med afsæt i en tilladelse fra ASA har der dog udviklet sig en praksis for, at de nettostyrede virksomheder kan indregne sådanne aktiver alligevel.

### **2.2.2 Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver skal ifølge regnskabsbekendtgørelsen for nettostyrede virksomheder optages på virksomhedens balance efter konkret beskrevne principper for værdiansættelse.

Det skal for god ordens skyld bemærkes, at Mittarfeqarfiits materielle anlægsaktiver, som nævnt ikke indgår i den løbende bogføring - og optages derfor alene som efterposteringer til drift, balance og egenkapital i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet.

Deloitte har assisteret med udarbejdelse af anlægskartoteket, der er en fortegnelse over virksomhedens anlægsaktiver.

Det forventes at Mittarfeqarfiit overtager denne opgave for 2019.

### ***Tilstedeværelse***

For andre aktiver end landingsbaner og forpladser er det vanskeligt, at identificere de enkelte aktiver ud fra anlægskartoteket – og modsat identificere de enkelte fysiske aktiver i anlægskartoteket.

Vi vil anbefale, at virksomheden gennemfører en ekstraordinær kontrol af de enkelte aktivers fortsatte tilstedeværelse og fysiske placering – og herunder påser en entydig identifikationsmulighed mellem anlægskartotek og faktiske fysiske aktiver – således det sikres at de informationer, der registreres i det nye anlægskartotek er korrekte.

### ***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 afholdt nyanskaffelser i året for 19,2 mio. kr., der er aktiveret som anlægsinvesteringer i 2018.

### ***Anlægsbevillinger***

Der er i 2018 finansieret anlægsinvesteringer på i alt 4.846 t.kr. finansieret af anlægsbevillinger på Finansloven.

Vi gennemgår stikprøvevis dokumentationen for de afholdte udgifter finansieret via anlægsbevillinger via Finansloven.

Der er ikke aflagt anlægsregnskaber i 2018.

### ***Værdiansættelse***

Det skal understreges, at der, jfr. beskrivelsen anvendt regnskabspraksis for Mittarfeqarfiit i årsregnskabet ikke afskrives på de enkelte flyvepladsers såkaldte underbund.

Der henvises i øvrigt til afsnit 1.4.4.

### ***Vedligeholdelsesmæssigt efterslæb***

Virksomheden har opgjort et vedligeholdelsesmæssigt efterslæb på ca. 1.066,8 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.

### ***Ny regnskabsbekendtgørelse***

Den 1. januar 2018 træder en ny regnskabsbekendtgørelse for de nettostyrede virksomheder i kraft.

For Mittarfeqarfiit træder den nye bekendtgørelse dog først i kraft pr. 01.01.2019.

Den nye regnskabsbekendtgørelse indebærer at Mittarfeqarfiit fremadrettet skal aflægge årsregnskab efter principper, der svarer til den til enhver tid gældende lov om årsrapporter for private virksomheder med de undtagelser der følger af at være en nettostyret virksomhed.

Anlægsaktiverne skal optages til historisk kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger som i dag – dog højst til en værdi, der svarer til aktivernes nettorealisationsevne (tilbagediskonterede nettoindtægter).

Med andre ord, hvis nettoindtægterne ikke kan dække afskrivningerne, så skal der foretages en nedskrivning af aktiverne til værdi, så de resterende løbende afskrivninger kan rummes inden for nettoindtægterne.

Mittarfeqarfiit har ikke hidtil kunne rumme afskrivningerne inden for virksomhedens indtægter, hvorfor overgangen til nye regnskabsprincipper med stor sandsynlighed vil medføre et nedskrivningsbehov.

Virksomheden har i øvrigt redegjort for ovenstående ændringer i ledelsesberetningen.

### **2.2.3 Varebeholdninger**

Varebeholdningerne er pr. 31.12.2018 fysisk optalt af virksomhedens personale. Vi har efterfølgende foretaget stikprøvevis kontrol af varelagerets tilstedeværelse i Kangerlussuaq.

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

### **2.2.4 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser udgør ca. 100 mio. kr. pr. 31.12.2018.

Der er i alt afsat 15.764 t.kr. (2017: 11.570 t.kr.) til imødegåelse af tab på debitorer.

Hensættelsen vedrører primært hensættelse til imødegåelse af tab på tilgodehavender vedrørende ETOPS.

Der er fortsat en uenighed med IATA om betalingen for ETOPS ydelser, men problemet er reduceret over en årrække. Der er imidlertid fortsat hensat konservativt i forhold til tilgodehavender, hvor der er uenighed med kunden om mellemværendet.

Virksomhedens rykkerprocedure har ikke fungeret hensigtsmæssigt i 2018, hvorfor omfanget af udestående tilgodehavender er steget betydeligt (ca. 55 mio. kr.). Andelen af tilgodehavender, der er mere end 90 dage gamle er steget og rykningen af disse er først genoptaget i 2019.

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.

### **2.2.5 Likvide beholdninger**

Vi har konstateret, at brugeradgange i banken, som skulle have været rettet fra sidste år, endnu ikke var tilrettet ved revisionens begyndelse.

Der indebærer en risiko for, at unødige adgange i banken står åbne. Adgangene blev efterfølgende lukket.

Der anbefales derfor, at der indføres faste procedurer, der sikrer at brugeradgange på de, som ikke længere er ansat, bliver slettet og engagementsbekræftelsen ajourført.

Primo 2018 var processen for fakturering udfordret. Dette betød samtidig at virksomhedens likviditet blev meget presset.

## **3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Mittarfeqarfiit overgår først til den nye regnskabsbekendtgørelse for nettostyrede virksomheder fra og med 2019.

Dette indebærer at der frem over skal udføres såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision.

Som et led i revisionen af årsregnskabet for 2018 har vi dog i mindre omfang udført handlinger, der frem ad rettet vil blive udført som en del af den juridisk-kritiske revision.

Vi har tidligere konstateret at Mittarfeqarfiit har et større antal af medarbejdere ansat på individuelle vilkår, hvilket ikke er tilladt ifølge aftalen for nettostyrede virksomheder.

Ledelsen har igangsat en proces med at overføre ansatte fra individuelle kontrakter til overenskomst, således at Mittarfeqarfiit kan leve op til de ansættelsesmæssige krav for nettostyrede virksomheder.

Dette arbejde er videreført i 2018, men endnu ikke tilendebragt.

Vi har ved revisionen i 2018 konstateret, at der ikke altid foreligger den nødvendige dokumentation i personalesager, herunder dokumentation for uddannelse (CV), anciennitetsberegninger samt ansættelseskontrakter med underskrift fra både arbejdsgiver og medarbejder.

## **4. Øvrige oplysninger**

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

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktionen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2018.

Der er ikke i 2018 konstateret ikke-korrigerede fejl.

### **4.2 Overholdelse af bogføringsloven**

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

### **4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 1. juni 2018 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Ajourføring af anlægskartotek pr. 31.12.2018
- Review af fordelingsregnskab
- Lønafstemning
- Diverse øvrig ledelses og regnskabsmæssig sparring

## **5. Konklusion på den udførte revision**

### **5.1 Konklusion på den udførte revision**

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning med et forbehold vedrørende værdiansættelsen af landingsbaner m.v. i Kangerlussuaq, men uden supplerende oplysninger.

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er løbende meddelt virksomhedens ledelse.

## 6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores protokollat af 5. maj 2017 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil.

## 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 6. maj 2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bo Colbe  
statsautoriseret revisor

Tiltrådt

---

Ruth Lindhardt  
Departementschef  
Departement for Boliger og Infrastruktur

---

Niels Grosen  
Fungerende direktør