

Mittarfeqarfiit
Revisionsprotokol
til ársrapport 2022

Indholdsfortegnelse

1.	Det reviderede årsregnskab	3
2.	Konklusion på den udførte revision	5
3.	Finansiel revision	6
4.	Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	14
5.	Forvaltningsrevision	18
6.	Større forvaltningsrevisionsundersøgelser	20
7.	Øvrige oplysninger	21
8.	Underskrifter	22

1. Det reviderede årsregnskab

Ledelsen har aflagt årsrapporten for den nettostyrede virksomhed for regnskabsåret 2022.

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

Årsregnskabet – som vi har revideret – udviser følgende hovedtal:

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Resultat	12.803	33.281
Aktiver	239.901	167.967
Egenkapital	157.280	37.434

- lig med underskud

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

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

1.1. Indskud i Mittarfeqarfiit A/S

Den nettostyrede virksomhed Mittarfeqarfiit indskydes i forbindelse med kapitalforhøjelse i selskabet Mittarfeqarfiit A/S. Indskuddet sker i henhold til Inatsisartutlov nr. 19 af 21. november 2022 om Mittarfeqarfiit A/S

Indskuddet og kapitalforhøjelsen godkendes endeligt med udgangen af marts måned 2023, men med regnskabsmæssig virkning (skæringsdag) pr. 01.01.2023.

Mittarfeqarfiit A/S årsregnskab for 2023 omfatter således driften af den tidligere nettostyrede virksomhed for hele året 2023.

I forbindelse med indskuddet er der udarbejdet en vurderingsberetning, der konkluderer at værdien af den indskudte virksomhed mindst svarer til værdien af de udstedte aktier med overkurs svarende til i alt 170 mio. kr.

Vurderingen er foretaget med afsæt i en række forudsætninger, herunder at der er indgået en serviceaftale mellem Selvstyret og Mittarfeqarfiit A/S, der understøtter en økonomisk bæredygtig drift af selskabets aktiviteter.

Der henvises i øvrigt til vurderingsberetningen for en gennemgang af de opstillede forudsætninger.

De aktier der udstedes i forbindelse med kapitalforhøjelsen overdrager Selvstyret efterfølgende til Kalaallit Airports Holding A/S.

Der udarbejdes ligeledes en vurderingsberetning i forbindelse hermed, der tilsvarende viser en værdi af de indskudte aktier svarende til indskudsværdien for den nettostyrede virksomhed Mittarfeqarfiit på 170 mio. kr.

2. Konklusion på den udførte revision

2.1. Revisionspåtegning

På baggrund af den udførte revision har vi forsynet årsregnskabet med en påtegning uden forbehold, fremhævelse eller kritiske bemærkninger.

Revisionspåtegningen fremgår af årsrapporten side 8.

2.2. Revisionsbemærkninger

Vi afgiver en revisionsbemærkning, såfremt et forhold er så væsentligt og/eller principielt, at det vil være relevant med en politisk stillingtagen til virksomhedens håndtering af forholdet.

Revisionsbemærkninger forventes således særskilt besvaret af forvaltningen, hvorefter såvel bemærkning som forvaltningens besvarelse og handlingsplan forelægges til politisk godkendelse.

Ved årets revision følges op på, hvorvidt forvaltningens handlingsplan har afhjulpet forholdet eller der er behov for fortsat fokus på afhjælpning af forholdet.

2.2.1. Revisionsbemærkninger fra årets revision

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

2.2.2. Opfølgning på revisionsbemærkninger fra tidligere år

Der er ingen revisionsbemærkninger fra tidligere år.

3. Finansiell revision

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

3.1. Indledning

Revisionen udføres i overensstemmelse med den grønlandske revisionslovgivning samt de internationale standarder for finansiell revision.

Organisationens årsregnskab udarbejdes i overensstemmelse med Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder.

Bekendtgørelsen foreskriver, at årsrapporten aflægges i henhold til den til enhver tid gældende anordning om årsregnskabsloven i Grønland med de afvigelser, som følger af, at der er tale om en selvstyrejet virksomhed, som drives ud fra samfundsmæssige hensyn, reguleret efter særlig lovgivning.

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

3.2. Internt kontrolmiljø

Revisionen har omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

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

3.2.1. Risiko for ledelsens tilsidesættelse af kontroller

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

Vi har udført revisionshandling for at identificere eventuelle tilfælde af ledelsens tilsidesættelse af kontroller. Vi beskriver i dette afsnit de handlinger og de områder, vi har haft fokus på

Ledelsen indtager generelt set en stilling, hvor det er muligt for den at begå besvigelser, fordi den kan manipulere regnskabsmaterialet og udarbejde manipulerede regnskaber ved at tilsidesætte kontroller, der ellers synes af fungere effektivt.

Vi har drøftet dette med medlemmer af ledelsen og andre. Vi har overvejet muligheden for manglende neutralitet i regnskabsmæssige vurderinger og skøn, herunder analyseret væsentlige regnskabsmæssige skøn som eksempelvis test af værdiansættelse af anlægsaktiver, opgørelse af feriepengeforpligtelser, behandling af mulige konsekvenser af retssager og periodisering af udgifter.

Vi har vurderet interne kontroller for årsafslutnings- og rapporteringsprocessen. Vi har der udover testet posteringer og kontroller for betydelige usædvanlige transaktioner.

Vi har for at imødegå risikoen testet posteringer omkring balancedagen og regnskabsafslutningen, idet erfaringen viser, at risikoen for tilsidesættelse af kontroller er mere sandsynlige i denne periode.

Vi har ikke identificeret væsentlige usædvanlige transaktioner.

Vi har ikke identificeret fejl eller mangler i årsberetningen som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

3.2.2. Risiko for besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Den øverste ledelse og den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i foreningens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Den øverste ledelse bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:

At den øverste ledelse er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.

At der efter den øverste ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at virksomheden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver.

At den øverste ledelse ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

3.2.3. Manglende funktionsadskillelse

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af virksomhedens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at virksomhedens bogholderi varetager alle virksomhedens regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på væsentlige områder.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser,

vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af virksomhedens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en virksomheds interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af virksomhedens interne kontroller.

3.2.4. Vurdering af det interne kontrolmiljø

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

3.3. Generel IT-sikkerhed

Generelle IT-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende virksomhedens væsentlige IT-platforme, med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker IT-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i IT-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen af Mittarfeqarfiit har vi evalueret design og implementering af udvalgte generelle IT-kontroller, som vi vurderer relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlige fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav. Vi har ikke testet kontrollernes operationelle effektivitet.

Den samlede revision baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller i virksomheden, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, virksomheden anvender.

Gennemgangen af de generelle IT-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne. Det skal endvidere bemærkes, at der ikke er udført revision til verifikation af kontrollernes effektivitet.

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at de udvalgte generelle IT-kontroller hos Mittarfeqarfiit i al væsentlighed var hensigtsmæssigt udformet og implementeret.

Anbefaling

Generelle it-kontroller – Funktionsadskillelse

Risiko

Manglende fokus på den funktionsadskillelse medfører en øget risiko for at der er brugere, som har rettigheder, som overstiger deres arbejdsbetingede behov og derved kan foretage utilsigtede handlinger i systemet som ikke er i overensstemmelse med virksomhedens behov.

Anbefaling

Der bør foretages en analyse af systemerne D365 og Lessor om hvorvidt de i deres opsætning understøtter etablering af betryggende funktionsadskillelse.

Der bør dernæst periodisk (minimum årligt) foretages en gennemgang af brugernes rettigheder i systemerne, med henblik på at sikre at den ønskede funktionsadskillelse er opnået i den daglige drift.

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

Generelle it-kontroller – Brugeroprettelser/nedlæggelser og periodisk revurdering

Risiko

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.

Anbefaling

Den allerede implementerede periodisk revurdering af adgange bør også omfatte en gennemgang af brugernes tildelte rettigheder herunder udvidede rettigheder på systemer og platforme.

Planerne for implementering af Mindkey til generel styrkelse af Processen omkring rettidig nedlæggelse af brugere i Lessor i forbindelse med fratrædelse eller funktionsskifte bør fastholdes.

Generelle it-kontroller – Ændringsstyring

Risiko

Utilstrækkelige funktionsadskillelse i ændringsstyringsprocessen medfører en øget risiko for at der introduceres ændringer som ikke følger den formelle change management procedure, og at applikationer dermed ikke fungerer eller i længden ikke kan vedligeholdes og supporteres i overensstemmelse med virksomhedens behov.

Anbefaling

Vi anbefaler, at der som udgangspunkt ikke tildes andet end display-adgang for udviklere til produktionsmiljøer (interne såvel som eksterne udviklere). Såfremt dette undtagelsesvis ikke er tilstrækkeligt, bør der etableres kompenserende kontroller, hvor der med en fast frekvens foretages kontrol af at der udelukkende foretages ændringer i produktionsmiljøet som er formelt testet og godkendte (fx logning af aktivitet og periodisk gennemgang af loggen)

3.4. Væsentlige punkter fra den finansielle revision

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

3.4.1. Møder mellem Mittarfeqarfiit og departementet

Som en del af vores revisionshandlinger gennemgår vi møder afholdt mellem Mittarfeqarfiit og departementet. Vi har konstateret, at der i 2022 der udarbejdet referater fra disse møder.

3.4.2. Miljømæssige forpligtelser vedr. reetablering

Mittarfeqarfiit driver aktiviteter på lokationer, hvor der er risiko for at bygninger og anlæg på et fremtidigt tidspunkt må lukkes ned i henhold til Grønlands Selvstyres beslutning herom. I henhold til arealanvendelseslovgivningen i Grønland, påhviler det rettighedshaveren at foretage oprydning og reetablering af arealet ved brugsrettens ophør. Da Mittarfeqarfiit fungerer som en nettostyret virksomhed under Grønlands Selvstyre, er det ledelsens vurdering, at rettighedshaveren er Grønlands Selvstyre og dermed påhviler forpligtelsen ikke Mittarfeqarfiit.

På baggrund heraf er der ikke indregnet eller oplyst om forpligtelser her til i Mittarfeqarfiits årsregnskab. Det er væsentligt at være opmærksom herpå ved vurderingen af værdiansættelsen af virksomhedens anlægsaktiver, herunder naturligvis især værdien af landingsbaner m.v.

3.4.3. Omsætning

Det har i år været muligt at modtage bekræftelse på omsætning faktureret til Air Greenland A/S, hvorfor en væsentlig del af omsætningen er afdækket heraf. Resterende del af omsætningen er stikprøvevist testet til underliggende dokumentation.

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

Revisionen af omsætning og vareforbrug vedrørende salg af brændstof er afdækket gennem test til underliggende dokumentation.

Derudover har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.4. Personaleomkostninger

Vi har i årets løb gennemgået forretningsgangene for lønudbetalinger, ligesom vi - i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet - har indhentet en afstemning mellem bogføring, lønsystem og indberetninger til Skattestyrelsen, og foretaget kontrol af lønudbetalinger til underliggende lønsedler, kontrakter og overenskomst.

Vi har ikke identificeret differencer mellem den bogførte lønrelatede gæld og gælden ifølge lønsystemet.

3.4.5. Resultatopgørelsens øvrige poster

Omkostninger er gennemgået ved test af kontroller i proces for fakturabehandling. Vi har bl.a. foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet.

Dette har ikke givet anledning til bemærkninger

3.4.6. Materielle anlægsaktiver

Mittarfeqarfiit har i 2021 indarbejdet anlægskartoteket i Axapta. Anlægsaktiverne og dertil knyttede afskrivninger styres fremadrettet heri og der afskrives løbende på anlægsaktiverne.

Værdiansættelse, nedskrivningstest

Vi har indhentet ledelsens vurdering af nedskrivningsbehovet og vi har gennemgået forudsætningerne for vurdering af nedskrivningsbehovet. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Til- og afgang

I forbindelse med revisionen har vi gennemgået dokumentationen for til- og afgangsførte aktiver, vi har vurderet virksomhedens sontring mellem anskaffelser til driftsførelse og aktivering/afskrivning – og vi har påsat 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 12,5 mio. kr., der er aktiveret som anlægsinvesteringer i 2022.

Anlægsbevillinger

Der er ikke modtaget anlægsbevillinger fra Selvstyret i 2022.

Vedligeholdelsesmæssigt efterslæb

Virksomheden har tidligere opgjort et vedligeholdelsesmæssigt efterslæb. I forbindelse med overgangen til selskabsdrift er der udarbejdet en 10 årige forretningsplan, der tager højde for nødvendige reinvesterings- og vedligeholdelsesarbejder.

3.4.7. Varebeholdninger

Varebeholdningerne er pr. 31.12.2022 fysisk optalt af virksomhedens personale. Vi har af flere omgange besøgt lageret, og gennemgået processen for håndteringen af lagrene.

I forbindelse med gennemgangen af brændstovslagerne har vi konstateret, at flere varenumre har en negativ lagerbeholdning både fysisk og økonomisk. Det anbefales, at lagertrækkene undersøges for at finde ud af hvilke poster der medfører den negative lagerbeholdning.

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).'

3.4.8. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser udgør ca. 54.7 mio. kr. pr. 31.12.2022.

Der er i alt afsat 10,1 mio.kr. (2021: 11,8 mio.kr.) til imødegåelse af tab på debitorer.

Virksomheden ændrede tilbage i 2019 hensættelsesprincip således at der nu hensættes 100% til debitorer som er mere en 1 år forfalden og 50% til debitorer der er mellem 6 og 12 måneder forfalden. Der vil i enkelte tilfælde afviges fra dette princip hvis det for eksempel er en offentlig kunde, da denne har samme ejer som Mittarfeqarfiit.

Tilgodehavendet hos Air Greenland A/S er afstemt til modtagen bekræftelse.

Vi er enige i ledelsens vurdering om at den foretagne hensættelse til tab er tilstrækkelig til at dække tabsrisikoen.

Vi har i forbindelse med gennemgangen af debitorerne i nogle tilfælde konstateret forkert udligning af debitorindbetalingerne, hvor betalinger har udlignet fakturaer på andre debitorer end den betalingerne er kommet fra. Det anbefales at virksomheden gennemgår de overforfaldende debitorer og kontrollerer om de reelt er indbetalt.

3.4.9. Egenkapital

Grønlands Selvstyre godkendte ultimo 2022, at virksomheden dels fik eftergivet sin gæld til Selvstyret, dels fik tilført yderligere 60 mio. kr. i "kapital-indskud".

I alt er virksomhedens egenkapital påvirket med ca. 115 mio. kr. som følge heraf.

3.5. Ledelsens regnskabsreklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om identificerede forhold, som ikke er korrigeret i årsberetningen.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022 har vi ikke konstateret væsentlige forhold, der burde være indarbejdet i årsberetningen.

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktionen afgivet en regnskabsreklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2022.

3.6. Forsikringsforhold

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

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

4. Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

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

Revisionen af de pligtige områder i henhold til Standarderne for Offentlig Revision (SOR) kan gennemføres efter en rotationsplan således, at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode.

Vi har på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed udarbejdet følgende rotationsplan:

Plantemaer	Senest gennemgået	2022	2023	2024	2025	2026
Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker af indkøb *	2021	x				
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner *	2021	x				
Gennemgang af regelgrundlag for salg *	2021	x				
Overholdelse af regler om myndigheders gebyrprokrævning *	Ikke relevant					
Overholdelse af regelgrundlag for tildeling af tilskud *	Ikke relevant					
Rettighedsbestemte overførsler *	Ikke relevant					
Overholdelse af bevillingsregler, låne regler m.v.	Ikke relevant					

* Plantemaer i henhold til SOR. Dybden i de udførte handlinger vil variere fra år til år, hvilket indikeres med (x). Når emnet er tilvalgt (uden parentes), vil der på baggrund af væsentligheds- og risikoanalysen blive udvalgt et område, hvor de underliggende dispositioner gennemgås.

Vores observationer fra gennemgangen af de relevante emner ovenfor er beskrevet herunder. Flere af emnerne behandles samlet, da flere udførte handlinger overlapper hinanden på tværs af juridisk-kritisk- og forvaltningsrevision.

4.1. Afgrænsning

Den juridisk-kritiske revision i tilknytning til årsregnskabet omfatter primært en gennemgang af de etablerede systemer og processer.

Vi har endvidere udtaget enkelte stikprøver på områderne, dels for at teste forretningsgangene på områderne, men også for at påse overholdelsen af love og regler i de udvalgte sager.

Vores konklusioner i forhold til overholdelse af love og regler relaterer sig til alene til de gennemgåede sager.

4.2. Kontrolmiljø

Kontrolmiljøet i forhold til sikringen af overholdelse af love, regler, indgåede aftaler og sædvanlig praksis i virksomheden omfatter blandt andet:

- overblik over relevante love og regler m.v. der arbejdes efter

- en bevidst stillingtagen til risikoen for fejl og mangler i overholdelse af love og regler
- etablering af relevante foranstaltninger til at sikre overholdelsen af love og regler m.v.
- ”tonen på toppen” og en opfølgning på om de iværksatte foranstaltninger har den ønskede effekt for kvaliteten af forvaltningsarbejdet

Ansvar for overholdelsen af love og regler m.v. påhviler virksomheden. Der er ganske stort fokus herpå i virksomheden og gennemgangen heraf har således overordnet set ikke givet anledning til bemærkninger.

4.3. Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb

Formål

Revisionen af overholdelsen af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb har fokus på overholdelse af grænserne for udbud.

Reglerne om indkøb findes i Inatsisartutlov om udbud ved indløb af varer og tjenesteydelser i den offentlige sektor.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af;

- om der er udarbejdet indkøbspolitikker, der definerer arten og omfanget af indkøb
- om der i politikker og forretningsgange er en klar beskrivelse af ansvarsfordelingen i forbindelse med indkøb, herunder hvilke kriterier der ligger til grund for vurdering af fremgangsmåden ved forskellige typer indkøb
- at der er opsat en godkendelsesproces for godkendelse af omkostninger, samt at denne proces efterleves.

Observationer

Mittarfeqarfiit' indkøbspolitik er fra 2016, skal vi anbefale, at den opdateres i overensstemmelse med ”Inatsisartutlov nr. 6 af 12. juni 2019 om udbud i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser i offentlige myndigheder og institutioner”..

Modellerne omkring indkøb indeholder, uanset om indkøbet sker i samarbejde med indkøbsafdelingen, krav om at der skal tages kontakt til **godkendt** leverandør. For at understøtte dette opdaterer Mittarfeqarfiit en leverandør Quick-liste der er tilgængelig på intranettet.

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

4.4. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Formål

Revisionen af løn- og ansættelsesretlige dispositioner har fokus på:

- Systemmæssige opdateringer af satser ved ændring af overenskomster
- Dokumentation for korrekt indplacering på overenskomst, anciennitetsberegninger samt dokumentation for eventuelle kvalifikationstillæg
- Korrekt lønberegning og indberetning

Omfang

Revisionen af løn- og ansættelsesretlige dispositioner omfatter en gennemgang af processerne for:

1. Løbende ajourføring af overenskomst-satser i lønsystemets sats-register
2. Ansættelse og indplacering af nye medarbejdere, herunder dokumentation stilling, uddannelse og anvendt overenskomst, samt dokumentation for anciennitet og kvalifikationstillæg.
3. Administration af variable løndelev, herunder overtid, engangsvederlag, arbejdstidsrelaterede tillæg, timelønninger m.v.
4. Indberetning til offentlige myndigheder samt rettidig afregning af tilbageholdte beløb
5. Fratrædelse, herunder rettidigt stop for lønudbetaling samt administration af fratrædelse

Observation

Vi har i forbindelse med revisionen observeret, at Mittarfeqarfiit generelt har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis).

Det er observeret at Mittarfeqarfiit har deres eget satsregister, hvilket indebærer, at når der kommer nye overenskomster / ændringer i satser til lønarterne, så skal de opdateres manuelt. Efter det oplyste sker opdateringer ved at en medarbejder indtaster de nye satser i systemet, hvorefter der udskrives en oversigt over de ændrede satser. De opdaterede satser kontrolleres af en anden medarbejder. Det er dog oplyst at denne kontrol ikke gemmes/dokumenteres.

Vi anbefaler at der foretages periodisk ledelsestilsyn af tilfældigt udvalgte personalesager i tilknytning til ansættelsen. Endvidere anbefales det at der udføres en dokumenteret kontrol af ledelsens efterregning af Mittarfeqarfiit' egne satser.

4.5. Salg af varer og tjenester (Trafikindtægter)

Formål

Revision af at salg har den nødvendige bevilling og gennemføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for kategorierne af salg, herunder særligt hjemmelgrundlaget (lovgrundlaget) og prisfastsættelsen.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af;

- om de takster der anvendes ved fakturering af eksterne kunder sikrer en forsvarlig økonomi, således den indtægtsdækkede virksomhed som minimum balancerer.

Observationer

Vi har stikprøvevis påset at trafikindtægter faktureres i henhold til gældende takster uden bemærkninger.

4.5.1. Overholdelse bevillingsregler, lånebekendtgørelse mv.

Formål

Revision af at servicekontrakter er indregnet som ækvivalent til anlægstilskuddet.

Omfang

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.

Observation

Det er vores observation, at Mittarfeqarfiit behandler det modtagne tilskud i overensstemmelse med gældende regler og lovgivning.

5. Forvaltningsrevision

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

Revisionen af de pligtige områder i henhold til Standarderne for Offentlig Revision (SOR) kan gennemføres efter en rotationsplan således, at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode.

Vi har på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed udarbejdet følgende rotationsplan:

Plantemaer	Senest gennemgået	2022	2023	2024	2025	2026
Aktivitets- og ressourcestyring *	2020	(X)				
Mål og resultatstyring *	2020	(X)				
Styring af indkøb *	2021	X				
Budgetstyring af flerårige inv. projekter *	2020	(X)				
Styring af offentlige tilskudsordninger *	2020	(X)				

* Plantemaer i henhold til SOR. Dybden i de udførte handlinger vil variere fra år til år, hvilket indikeres med (x). Når emnet er tilvalgt (uden parentes), vil der på baggrund af væsentligheds- og risikoanalysen blive udvalgt et område, hvor de underliggende dispositioner gennemgås.

5.1. Afgrænsning

Forvaltningsrevisionen i tilknytning til årsregnskabet omfatter primært en gennemgang af de etablerede systemer og processer.

Hvis vi bliver opmærksomme på relevante forhold til rapporteringen i tilknytning til dette arbejde og/eller i tilknytning til den finansielle revision samt juridisk-kritisk revision indgår dette også i vores rapportering.

5.2. Kontrolmiljø

Kontrolmiljøet i forhold til sikringen af en sparsommelig, produktiv og effektiv forvaltning omfatter blandt andet:

- Løbende vurderinger af, om de ressourcer der bruges til forvaltningen tilvejebringes i den bedste kombination af relevans/kvalitet og pris
- Løbende vurderinger af, om der er en optimal sammenhæng mellem ressourcer og aktiviteter (kunne samme aktivitetsniveau være opnået med færre ressourcer)

- Løbende vurderinger af, om indsatsen er optimal i forhold til realiseringen af de ønskede effekter (kunne samme effekt være opnået med en mindre resourcekrævende indsats)

5.3. Væsentlige punkter fra forvaltningsrevisionen

5.3.1. Aktivitets- og resourcestyring samt Mål- og resultatstyring

Formål

Formålet er at vurdere, om Mittarfeqarfiit har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til at træffe velbegrundede beslutninger rettidigt i forbindelse med aktivitets- og resourcestyringen.

Omfang

Under virksomhedens aktivitets- og resourcestyring har vi gennemgået økonomistyring, herunder budgettering og budgetopfølgning. Vi har også gennemgået virksomhedens overordnede interne kontrolmiljø

Observation

Det er observeret at Mittarfeqarfiit har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til rettidigt at træffe velbegrundede beslutninger i forbindelse med aktivitets- og resourcestyringen, samt understøtter en udarbejdelse af en passende mål- og resultatrapportering. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser.

6. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser

Der er ikke udført større forvaltningsrevisionsundersøgelser i året.

7. Øvrige oplysninger

Vores uafhængighed er en grundlæggende forudsætning for omgivelsernes tillid til vores arbejde som uafhængige revisorer. Vi værner derfor herom – både på personniveau og på opgaveniveau.

Vores processer sikrer at revisionsteamet ikke har personlige relationer til ledende medarbejdere i den reviderede organisation.

Vores processer sikrer også at vi ikke påtager os opgaver for virksomheden, der kan anfægte vores uafhængighed, herunder indebære en risiko for selvrevision.

I dette afsnit oplyses om, hvilke andre opgaver vi har løst for organisationen i året.

7.1. Andre opgaver for organisationen

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 06.05.2022 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Revision af fordelingsregnskab 2021
- Diverse øvrig regnskabsmæssig sparring
- Udarbejdelse af vurderingsberetning i tilknytning til indskud af virksomheden i Mittarfeqarfiit A/S

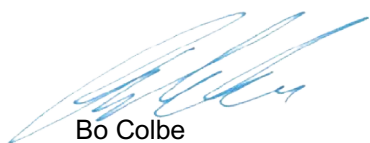
8. Underskrifter

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 30.03 2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

Statsautoriseret revisor

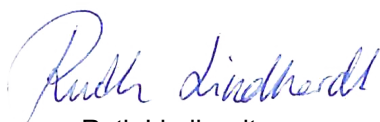


Per Timmermann

statsautoriseret revisor

Fremlagt på møde den 30.03 2023

Tiltrådt



Ruth Lindhardt

Departementschef



Henrik Estrup

Direktør

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 400.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.