

Nukissiorfiit

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	282
1.1 Årsregnskabet	282
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	282
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	283
1.3.1 Generelle it-kontroller	283
1.3.2 Drøftelser med den daglige ledelse om risikoen for besvigelser	284
1.3.3 Overvågning af afdelinger	284
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	285
1.4.1 Anlægsaktiver og afskrivninger	285
1.4.2 Omsætning	286
1.4.3 Ledelsens tilsidesættelse af kontroller	287
1.4.4 Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision	287
2. Kommentarer til årsregnskabet	290
2.1 Resultatopgørelsen og driftstilskud	290
2.1.1 Nettoomsætning	290
2.1.2. Personaleomkostninger	291
2.2 Balancen	291
2.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver	291
2.2.2 Varebeholdninger	292
2.2.3 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	292
2.2.4 Likvider	293
2.2.5 Egenkapital	293
3. Øvrige oplysninger	293
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	293
3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	293
3.3 Forsikringsforhold	294
4. Konklusion på den udførte revision	294
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	294
6. Erklæring	296

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for Nukissiorfiit. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2018</u> <u>t.kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	4.591	(12.890)
Aktiver	3.021.348	4.602.999
Egenkapital	1.376.184	2.996.628

1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med virksomhedens ledelse og vores kendskab til virksomhedens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret de områder, hvor der vurderes at være størst risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Revisionen har som følge heraf primært været fokuseret på følgende risikofyldte regnskabslementer og områder:

- Omsætning
- Anlægsaktiver

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

1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

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

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

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

1.3.1 Generelle it-kontroller

Vi har i forbindelse med revisionen opdateret vores kendskab til virksomhedens it-anvendelse med henblik på generel vurdering af it-kontrolmiljøet og vurdering af risici for væsentlige fejl i årsregnskab. Vi har således gennemgået udvalgte generelle it-kontroller for design og implementering.

Generelle IT-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring virksomhedens væsentlige IT-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker IT-anvendelse og dermed også understøtte de IT-baserede forretningsprocesser, som har betydning for virksomhedens regnskabsaflæggelse.

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 Xellent.

På baggrund af vores revision af udvalgte it-kontroller for Nukissiorfiit, har vi identificeret følgende områder til forbedring:

- Der bør ske en styrkelse af brugeradministrationsproceduren omfattende alle systemer og platforme således at oprettelse af brugere og tildeling af rettigheder, periodisk revurdering af adgange, rettigheder og funktionsadskillelse samt nedlukning af brugere rettidigt ved fratrædelse sker samt dokumenteres formelt.
- Der bør etableres funktionsadskillelse i brugeradministrationsprocessen, således at ansvaret for oprettelsen og tildeling af adgange i Xellent placeres uden for den afdeling som dagligt arbejder i Xellent som en del af deres funktion.
- De udarbejdede og implementeres formelle procedure for håndteringen af ændringer til Xellent bør forankres i organisationen således at det sikres, at der ved ændringer bliver foretaget test og godkendelse heraf, inden ændringen lægges i produktion.
- Udviklers adgang til produktionsmiljøer bør begrænses og overvåges, med henblik på at sikre at der ikke introduceres ændringer som omgås den etablerede change management procedure.
- Vi anbefaler, at der træffes konkrete aftaler med outsourcing-leverandørerne EG og Tele Greenland om tilvejebringelse af revisionserklæring for de outsourcete områder.

Der skal efter vores opfattelse tages skridt til at forbedre og styrke de generelle IT-kontroller. Vores specifikke anbefalinger fremgår af rapportering for løbende revision 2018.

1.3.2 Drøftelser med den daglige ledelse om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt virksomhedens daglige ledelse om risikoen for besvigelser. Den daglige har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at virksomheden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af virksomhedens aktiver. Den daglige ledelse har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

1.3.3 Overvågning af afdelinger

Det blev på tidspunktet for løbende revision konstateret, at der i løbet af 2018 ikke var foretaget overvågning af, om de centrale afdelinger opererer i henhold til de formaliserede forretningsgangsbeskrivelser på grund af manglende ressourcer. Det var vores anbefaling, at denne overvågning blev udført af controllerafdelingen, hvortil Nukissiorfiit svarede, at dette blive udført inden årsafslutning.

Ved revisionen i forbindelse med årsafslutningen, kunne vi konstatere, at kontrollen var udført og der var udarbejdet controllerrapporter for overvågningen af afdelingernes overholdelse af forretningsgangsbeskrivelserne.

1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

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

1.4.1 Anlægsaktiver og afskrivninger

1.4.1.1. Ibrugtagningsdato og afskrivninger

Det er ved tidligere års revisioner konstateret, at anlæg under udførelse som blev færdiggjort i året, først blev overført til færdiggjorte anlæg ultimo færdiggørelsesåret, hvilket havde en formindskende effekt på årets afskrivninger.

Det er i forbindelse med 2018-revisionen konstateret, at anlæg under udførelse nu overføres til færdiggjorte anlæg på færdiggørelsestidspunktet. Forholdet er dermed forbedret og fungerer nu tilfredsstillende.

1.4.1.3. Ny regnskabsbekendtgørelse

Den 1. januar 2018 trådte den nye regnskabsbekendtgørelse for de nettostyrede virksomheder i kraft.

Bekendtgørelsen indebærer, at Nukissiorfiit fremadrettet skal aflægge årsregnskab efter principper, der svarer til den til enhver tid gældende årsregnskabslov om aflæggelse af årsrapporter for private virksomheder med de afvigelser, som følger af, at der er tale om en selvstyrejet virksomhed, som drives ud fra samfundsmæssige hensyn, reguleret efter særlig lovgivning.

Anlægsaktiverne skal optages til historisk kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger som i dag – dog højest til en værdi, der svarer til aktiverne nettorealiseringsværdi (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.

Nukissiorfiit har hidtil – i vid udstrækning – kunne rumme forrentning og afskrivning af anlægsaktivernes anskaffelsessum.

Den 1. januar 2018 blev der indført et enspris-system – dog undtaget kunder inden for fiskeindustrien. Dette er gennemført ved, at fastsætte taksterne svarende til de hidtil mindste takster fra den forhenværende kostbaserede takstmodel (dog med fastlagte minimums og maksimumspriser).

Dette påfører Nukissiorfiit et fald i indtægterne på ca. 153 mio. kr., der delvist kompenseres gennem en servicekontraktbetaling og en rentenedsættelse på de langfristede lån til Selvstyret.

Dette er imidlertid ikke tilstrækkeligt til fuldt ud at dække nedgangen i indtægterne. Der skabes dermed et underskud, der vil indebære at afskrivningerne ikke længere kan rummes inden for et nulresultat. Dermed skal der ske en nedskrivning af anlægsaktiverne.

Nukissiorfiit har opgjort nedskrivningsbehovet til 1,6 mia. kr. – efter tilførsel af servicekontraktmidler på 72 mio. kr.

Dette vil indebære en reduktion i de årlige afskrivninger på ca. 113 mio. kr. for de anlæg, som er omfattet af primo-nedskrivningen i forbindelse med overgangen til ny regnskabsbekendtgørelse.

Nedskrivningen er udtryk for, at man reelt opkræver 1,6 mia. kr. for lidt for virksomhedens ydelser over aktivernes levetid. Midler der skulle være anvendt til reinvesteringer i nye aktiver, når de nuværende aktiver er nedslidt.

Fordi nedskrivningen fremkommer i forbindelse med en praksisændring, der er en konsekvens af de nye regnskabsregler, så bogføres nedskrivningen over egenkapitalen.

Dette indebærer også, at en fremtidig tilbageførsel af nedskrivningsbehovet for de aktiver, der har været omfattet af primo-nedskrivningen skal tilbageføres via egenkapital.

Virksomheden har besluttet en praksis for genberegning af nedskrivningsbehovet, der indebærer at et resultat der overstiger +/- 2,5 procent af omsætning vil udløse en nedskrivningstest.

Reguleringer i forhold hertil vil påvirke virksomhedens drift – med mindre altså, der er tale om en tilbageførsel af de nedskrivninger, der er foretaget over egenkapitalen.

Virksomheden har i øvrigt redegjort for ovenstående ændringer i ledelsesberetningen.

Vi er enige med i ledelsens i værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver og beskrivelserne heraf i årsrapporten.

1.4.2 Omsætning

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

Der er foretaget skøn af omsætningen i fire byer på østkysten på Grønland i perioden fra juli til december 2018. Dette skyldes, at der har været signalsvigt således, at der ikke er modtaget data fra målere i denne periode.

Idet det ikke har været muligt, at fjernaflæse målere i de byer, der har været ramt af signalsvigt, har Nukissiorfiit anvendt deres systemberegning fra Xellent til fakturering. Beregningen tager afsæt i de seneste 120 dages forbrug hvorfra den beregner et forventet årsforbrug.

Vi er enige i ledelsens skøn i forbindelse hermed.

1.4.2.2 Manglende opgørelse af samlede målere

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

Virksomheden er i proces med, at gennemgå via et GIS-kort hvor alle målere skal fordeles på et landkort.

1.4.3 Ledelsens tilsidesættelse af kontroller

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

1.4.4 Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

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

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

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

Standarderne har til formål at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige institutioner og indeholder derfor et antal pligtige emner, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevision (5 emner), dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision (6 emner), i det omfang disse er relevante for Nukissiorfiit.

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

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

SOR 6 Juridisk-kritiske emner	Relevant
Gennemførelse af indkøb	X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X
Salg af varer og tjenester (Forsyning af el, vand og varme)	X
Opkrævning af gebyrer (ældreboliger, daginstitutioner, busdrift mv.)	
Tildeling af tilskud (Regional udvikling)	
Rettighedsbestemte overførsler	
Andre juridisk-kritiske emner	
Overholdelse bevillingsregler, lånebekendtgørelse mv.	X
Overholdelse af tilskudsbetales betingelser ved eksternt finansierede tilskudsregnskaber	
SOR 7 Forvaltningsemner	
Aktivitets- og resursestyring	X
Mål- og resultatstyring	X
Styring af offentlig indkøb	X
Budgetstyring af flerårige projekter	X
Styring af offentlige tilskudsordninger	

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

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

1.4.4.1 Gennemførelse af indkøb + styring af offentlig indkøb

Formålet er at vurdere, om Nukissiorfiit har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Nukissiorfiit følger retningslinjerne for offentlige indkøb.

Nukissiorfiit har udarbejdet en indkøbspolitik og udbudsstrategi, der understøtter sparsommelighed i indkøbsfunktionen ved blandt andet indgåelse af rammeaftaler for at opnå mængdebesparelser og samarbejdsfordele.

Vi er enige i, at de overordnede principper understøtter en forsvarlig styring af indkøb og vi konstaterer, at politikkerne overholdes.

1.4.4.2 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Formålet med den samlede revision er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede regelbrud (dvs. væsentlige fejl) i de udbetalte lønninger, og at Nukissiorfiit administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer, herunder at der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at variable lønde er godkendt og i overensstemmelse med sædvanlig praksis.

Der er etableret en struktureret forretningsgang på området. Der foretages herunder manuel stikprøvekontrol af lønsedler og dokumentation vedrørende de ansatte arkiveres i personalemapper for hver enkelt.

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

Det er vores vurdering, at Nukissiorfiit har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis).

1.4.4.3 Salg af varer og tjenester (Forsyning af el, vand og varme)

Formålet med den juridisk-kritiske revision af salg er, at opnå en høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede afvigelser fra retningslinjerne og de politisk fastsatte takster for salg.

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

1.4.4.4 Overholdelse bevillingsregler, lånebekendtgørelse mv.

Der modtages tilskud i form af servicekontrakter. Disse modtages for at modvirke effekten af ensprispolitikken og gives således som en ækvivalent til anlægstilskud, og gennemgås således årligt i forbindelse med revision af anlægsaktiverne, ligesom det kontrolleres at det er korrekt indregnet i omsætningen.

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

1.4.4.5 Aktivitets- og resursestyring + Mål- og resultatstyring

Formålet er at vurdere, om Nukissiorfiit har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til rettidigt at træffe velbegrundede beslutninger i forbindelse med aktivitets- og resursestyringen, samt understøtter en udarbejdelse af en passende mål- og resultatrapportering.

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

Under gennemgangen af Nukissiorfiits økonomistyring konstaterede vi, at der udarbejdes detaljerede budgetter for distrikter, bygder, afdelinger mv., og at der foretages månedlig budgetopfølgning med

opfølgning på afvigelser mellem budget og real, som gennemgås af ledelsen inden denne budgetopfølgning inkluderes i endelig rapportering til Selvstyret, som dermed overvåger økonomi- og resultatstyringen i Nukissiorfiit.

Det er forklaret af Nukissiorfiit, at der arbejdes på at implementere en ny dynamisk budgetreguleringsproces i samarbejde med deres IT-udbyder EG.

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

1.4.4.6 Budgetstyring af flerårige projekter

Formålet med revisionen af budgetstyringen på længerevarende projekter er at sikre, at Nukissiorfiit har implementeret passende forretningsgange på anlægsområdet til at imødekomme risikoen for, at der påløber for mange eller for unødige omkostninger på anlægsprojekterne.

Det er vores observation, at der foretages en løbende overvågning af projekternes økonomi i form af individuel budgetstyring for hvert projekt, hvor budget sammenholdes med forbrug, herunder en sammenholdelse af forbrug i forhold til projekternes faser. Afvigelser eller overskridelser af budget eller bevilling rapporteres til chefen for anlægsområdet.

Det er dermed vores konstatering, at der foreligger gode forretningsgange på området og at projekterne forvaltes forsvarligt.

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 overskud på 4.591 t.kr. mod et underskud på 12.890 t.kr. i 2017.

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

2.1.1 Nettoomsætning

Årets nettoomsætning udgør i 2018 781.901 t.kr. mod 836.126 t.kr. i 2017.

Nettoomsætning af el, vand og varme, der udgør 673.965 t.kr. i 2018 mod 797.409 t.kr. i 2017, er revideret ved kontrolbaseret revision, hvor vi har gennemgået virksomhedens forretningsgange og kon-

trolleret at de interne kontroller i alt væsentlighed har fungeret effektivt i forhold til at undgå væsentlige fejl i opgørelse af omsætningen. Det er dog vores vurdering, at ledelsen bør implementere yderligere kontroller og analyser omkring ledningstab til kontrol af, at al produceret energi faktureres.

Vi har derudover udført regnskabsanalytisk revision, hvor den bogførte omsætning er sammenholdt med den registrerede afsætning samt de gældende takster for salg af el, vand og varme.

Anden nettoomsætning udgør i 2018 107.936 t.kr. mod 38.716 t.kr. i 2017.

Servicekontraktbetaling udgør 67% af saldoen. Servicekontrakten var ikke en del af omsætningen i 2017.

15% af saldoen (mod 40 % i 2017) består af måleleje, som opkræves i forbindelse med opkrævning for el, vand og varme.

Indtægter fra gadebelysning, udgør 5% af saldoen (mod 15% i 2017), er afstemt til årsopgørelse fra Selvstyret.

2.1.2. Personaleomkostninger

2.1.2.1 Lønafstemninger

Der er i 2018 foretaget løbende afstemning mellem lønsystem, indberettede beløb via Sulinal og bogførte lønudgifter i finansbogføringen. I 2017 blev der ikke udført løbende afstemning som ovenfor nævnt og dette forhold er derfor en forbedring af den interne kontrol i forhold til sidste år.

Den endelige afstemning er gennemgået i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2.2 Balancen

2.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2017 2.773 mio. kr. mod 4.321 mio. kr. pr. 31. december 2017. Heraf udgjorde 69.998 t.kr. anlæg under opførelse i 2018 mod 88.734 t.kr. i 2017.

Immaterielle anlægsaktiver i form af software udgør pr. 31. december 2018 1.450 t.kr. mod 16.025 t.kr. pr. 31. december 2017. Ifølge den gamle regnskabsbekendtgørelse; Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 25 af 26. november 1998 om Grønlands Hjemmestyres nettostyrede virksomheders regnskabsvæsen §10 kan immaterielle anlægsaktiver ikke optages i regnskabet.

Ifølge det oplyste er der tidligere år - efter aftale med Selvstyrets centrale regnskabsafdeling – udviklet en praksis for alligevel at optage immaterielle anlægsaktiver i regnskabet.

Pr. 1. januar 2018 trådte Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflægning for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder i kraft. Derved lovhjemles den hidtidige praksis fra regnskabsåret 2018 og fremadrettet og immaterielle anlægsaktiver er dermed optaget korrekt i regnskabet.

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

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

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

Vi er enige i de af ledelsen foretagne skøn.

2.2.2 Varebeholdninger

Varebeholdninger udgør pr. 31. december 2018 83.297 t.kr. mod 75.752 t.kr. pr. 31. december 2017.

Vi har kontrolleret, at værdiansættelsen af varebeholdninger foretages til kostpris, og at varer først lagerføres, når der er attesteret for modtagelsen af varen. I overensstemmelse med de interne forretningsgange for indikationer på værdiforringelser af varelageret foretages en vurdering af nedskrivningsbehovet med en gennemgang af de anvendte forudsætninger forud for den endelige værdiansættelse i regnskabet.

Ledelsen har vurderet, at der ikke er behov for yderligere nedskrivning af varelagrene pr. 31. december 2018, hvilket svarer til vurderingerne pr. 31. december 2018.

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

2.2.3 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Vi har foretaget en gennemgang af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, der pr. 31. december 2018 udgør 129.606 t.kr. mod 149.493 t.kr. pr. 31. december 2017.

Heraf er der i 2018 hensat 7,0 mio.kr. til tab på debitorerne mod 6,9 mio.kr. i 2017.

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

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

2.2.4 Likvider

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

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

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

2.2.5 Egenkapital

Virksomhedens egenkapital udgør pr. 31. december 2018 1.376.184 t.kr. mod 2.996.628 t.kr. i 2017.

Årets ændring af egenkapitalen består dels af årets underskud og dels af regulering af anlægsværdierne i form af en nedskrivning på 1,6 mia. kr.

Nedskrivning af anlægsværdierne er gennemgået i forbindelse med revisionen af materielle anlægsak- tiver.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

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

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

3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 6. april 2018 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Revision af fordelingsregnskabet for 2017.
- Assistance med udarbejdelse af konsekvensnotater ved genindførelse af ensprissystem samt implementering af ny årsregnskabslov for nettostyrede virksomheder og herunder især værdiansættelse af anlægsaktiver.
- Assistance i tilknytning til cybersikkerhed og etablering af administrative robotter.

3.3 Forsikringsforhold

Virksomheden er en del af Selvstyrets forsikringsprogram.

4. Konklusion på den udførte revision

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

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

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

Ledelsens ansvar

Det er ledelsens 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 også 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. 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 en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. 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 medlem af ledelsen har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og 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 hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end virksomhedens kapitalejere.

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 - eksempelvis i forbindelse med udarbejdelse af selvangivelse - har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

6. Erklæring

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

Nuuk, den 30. april 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bo Colbe
statsautoriseret revisor

Fremlagt på møde den 30. april 2019

Tiltrådt

Jørn Skov Nielsen
Departementschef

Michael Pedersen
Energidirektør