

Mittarfeqarfiit

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2012

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	249
1.1 Årsregnskabet	249
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	249
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	250
1.3.1 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	250
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	250
1.4.1 Dokumentationsmateriale og forretningsgange mv.	250
2. Kommentarer til årsregnskabet	251
2.1 Resultatopgørelsen	251
2.2 Balancen	251
3. Øvrige oplysninger	254
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	254
3.2 Overholdelse af bogføringsloven	254
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	255
4. Konklusion på den udførte revision	255
4.1 Konklusion på den udførte revision	255
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	255

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2012

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2012 for Mittarfeqarfiit. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2012</u> t.kr.	<u>2011</u> t.kr.
Resultat	(63.795)	(52.361)
Aktiver	1.678.623	1.728.498
Egenkapital	1.572.812	1.641.553

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 2012 identificeret følgende særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet:

- Registrering og afskrivning af materielle anlægsaktiver, herunder sammenhæng mellem anlægskartotek og årsregnskabet.
- Opgørelse og værdiansættelse af varelageret.
- Opsamling og fakturering af passager- og lufthavnsafgifter.
- Sammenhæng mellem løn- og finansbogholderi.
- Periodisering af omkostninger og afstemning af leverandørgæld.

Revisionen har 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 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 årsrapporten, 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 årsrapporten 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 Dokumentationsmateriale og forretningsgange mv.

I årets løb har vi besøgt lufthavnene i Nuuk og Kangerlussuaq som led i revisionen af årsregnskabet for 2012 for Mittarfeqarfiit. Der er til ledelsen i Mittarfeqarfiit udarbejdet notater vedrørende vore revisionsbesøg.

Formålet med revisionsbesøgene har været at undersøge, om lufthavnenes registreringssystemer, forretningsgange, rutiner og kontroller m.v. er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde under hensyntagen

til lufthavnenes og de enkelte regnskabsområders relative betydning for det samlede regnskab for Mit-tarfeqarfiit, herunder for at vurdere, om bogføringen fortsat giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

I forbindelse med vor revision har vi noteret, at der i årets løb ikke i fuldt omfang er foretaget de i forretningsgangene foreskrevne opgaver/afstemninger, at der har været et tidsmæssigt efterslæb på afstemningsområdet, ligesom kvaliteten af afstemningsarbejdet også har lidt af mangler, og at der efter vor vurdering samlet set er tale om tilbageskridt i forhold til tidligere år.

Vi har dog også i forbindelse med revisionen af selve årsregnskabet noteret, at der på bl.a. debitorområdet er sket forbedringer i opfølgning m.v.

Det er vort indtryk, at der kan og bør foretages yderligere forbedringer, herunder at de skriftlige forretningsgange ajourføres/forbedres, og at afstemninger m.v. foretages konsekvent og med de forudsatte frekvenser, bl.a. på kreditorområdet, samt at kvaliteten heraf forbedres.

Baseret på det udførte arbejde er det dog samlet set vort indtryk, at virksomhedens registreringssystemer og forretningsgange indenfor virksomhedens hovedområder under hensyntagen til ovenstående bemærkninger fungerer efter hensigten.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har bl.a. foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet.

Personaleomkostninger er afstemt til redegørelsen til Skattestyrelsen.

2.2 Balancen

Anlægsinvesteringer via anlægstilskud

Årets anlægsinvesteringer via anlægstilskud fordeler sig således:

	<u>t.kr.</u>
Narsarsuaq	75
Kangerlussuaq	274
Helistops	0
Øvrige lufthavne og heliporte	<u>458</u>
I alt	<u>807</u>

..... fortsat fra forrige side

	<u>t.kr.</u>
Bevilling, overført pr. 31.12.2011	3.552
Bevilling 2012	3.000
Nettoafleveret i forbindelse med afsluttede anlægsregnskaber m.v.	0
Forbrugt heraf i 2012 af Departementet ved direkte bogføring udenom Mittarfeqarfiit	<u>0</u>
Restbevilling 31.12.2012	<u>5.745</u>
Der kan specificeres således:	
Merforbrug	(3.185)
Ej brugt af bevillingen	8.930

Bevillingerne svarer til Finansloven for 2012 inklusiv netto tillægsbevillinger samt genbevillinger fra tidligere år.

De enkelte anlægsinvesteringer er stikprøvevis gennemgået.

Det er vort indtryk, at sondringen mellem anlægs- og driftsinvesteringer generelt foretages med skyldig hensyntagen til arten af de pågældende investeringer, og under hensyntagen til at skellet mellem anlægs- og driftsinvesteringer er flydende.

Vor gennemgang af udvalgte bilag både på anlægs- og omkostningskonti har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver 1.557.890 t.kr.

Vi har stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang til underliggende dokumentation samt påset, at afskrivninger er foretaget i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

De materielle anlægsaktiver sammensætter sig således:

	<u>t.kr.</u>
Materielle anlægsaktiver i behold 01.01.1998	1.709.272
Apportindskud af (6) nye lufthavne 1998-2005	616.778
Apportindskud af Paamiut Lufthavn 2007-2012	143.072
Anlægsinvesteringer med anlægstilskud 1998-2012	219.023
Investeringer over driftsbevillingen 1998-2012	81.520
Afgange 2001-2012	<u>(9.873)</u>
Anskaffelsessum i alt	2.759.792
Akkumulerede afskrivninger 1998-2012	<u>(1.201.792)</u>
Bogført værdi 31.12.2012	<u>1.557.890</u>

Den bogførte værdi af de materielle anlægsaktiver fordeler sig således på lufthavne og anlægstyper pr. 31.12.2012:

	Flyve pladser under- bund t.kr.	Flyve- pladser belægning t.kr.	Byg- ninger t.kr.	El-, varme-, og vand- værker og havne t.kr.	Andre drifts- midler t.kr.	I alt t.kr.
Kangerlussuaq	290.000	4.536	114.333	60.384	12.682	481.935
Narsarsuaq	200.000	3.200	39.549	6.566	9.958	259.273
Nuuk	109.900	0	102	0	7.370	117.372
Ilulissat	98.000	0	1.579	27	7.881	107.487
Sisimiut	48.531	4.660	4.920	2.206	4.121	64.438
Paamiut	64.733	14.113	17.985	11.729	11.011	119.571
Maniitsoq	51.762	7.384	5.281	2.951	2.478	69.856
Upernavik	34.786	8.653	11.344	2.391	2.805	59.979
Qaarsut	21.846	0	15.343	9.019	1.659	47.867
Kulusuk	24.000	17.872	5.688	807	3.784	52.151
CNP	22.600	0	1.543	867	4.273	29.283
Qaanaaq	26.042	0	15.812	8.218	2.731	52.803
Aasiaat	24.875	3.349	4.819	2.887	4.265	40.195
Øvrige	<u>32.750</u>	<u>17.261</u>	<u>4.341</u>	<u>93</u>	<u>1.235</u>	<u>55.680</u>
I alt	<u>1.049.825</u>	<u>81.028</u>	<u>242.639</u>	<u>108.145</u>	<u>76.253</u>	<u>1.557.890</u>

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

Varebeholdninger 81.556 t.kr.

Varebeholdningerne er pr. 31.12.2012 fysisk optalt af virksomhedens personale. Vi har efterfølgende foretaget stikprøvevis kontrol af varelagerets tilstedeværelse i Kangerlussuaq og Narsarsuaq.

Varelageret fordeler sig således på fuel og på øvrige varegrupper:

Lufthavn	Fuel t.kr.	Øvrige varer t.kr.	I alt t.kr.	2011 t.kr.
Kangerlussuaq	28.145	13.156	41.301	44.044
Narsarsuaq	20.407	1.476	21.883	14.000
Øvrige lufthavne	<u>16.845</u>	<u>1.527</u>	<u>18.372</u>	<u>13.394</u>
	<u>65.397</u>	<u>16.159</u>	<u>81.556</u>	<u>71.438</u>
Generel hensættelse til ukurans			0	0
I alt			<u>81.556</u>	<u>71.438</u>

Vi har stikprøvevis gennemgået værdiansættelsen af varelagrene, herunder vurderingen af ukurans. Der er ikke foretaget en generel hensættelse til ukurans, idet alle ukurante varepartier er medtaget uden værdi. Det er vor vurdering, at der er foretaget tilstrækkelig reservation til dækning af ukurans mv.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, 30.698 t.kr.

Der er i alt afsat 2.094 t.kr. (2011: 1.291 t.kr.) til imødegåelse af tab på debitorer. Efter vor vurdering er hensættelsen tilstrækkelig til at dække tabsrisikoen.

Likvide beholdninger 6.846 t.kr.

Består af kassebeholdninger samt bankindeståender, der er afstemt til engagementsforespørgsler og kontoudtog pr. 31.12.2012.

Mellemregning med Grønlands Selvstyre 67.397 t.kr.

Det løbende mellemværende på 67.397 t.kr. pr. 31.12.2012 er afstemt med Økonomi- og Personalestyrelsen.

Leverandørgæld 16.327 t.kr.

Vi har stikprøvevis påset, at der foreligger afstemning af kreditorsaldi til modtagne kreditorkontoudtog.

Anden gæld, 8.118 t.kr. og skyldige feriepenge, 13.430 t.kr.

Anden gæld mv. omfatter bl.a. skyldig A-skat, funktionærferiepengeforpligtelse samt skyldige feriepenge.

Periodeafgrænsningsposter passiver, 539 t.kr.

Består af forudfaktureret husleje mv.

3. Øvrige oplysninger

3.1 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 2012. Heri har direktionen bekræftet, at alle væsentlige fejl fundet ved revisionen er rettet i årsregnskabet.

3.2 Overholdelse af bogføringsloven

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

3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 21. marts 2012 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Ajourføring af anlægskartotek pr. 31.12.2012.
- Diverse øvrig ledelses og regnskabsmæssig assistance.

4. Konklusion på den udførte revision

4.1 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med supplerende oplysninger vedrørende Mittarfeqarfiits muligheder for at forrente og afskrive anlægsinvesteringerne.

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

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 10. marts 2006 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvide hertil.

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 15. marts 2013


Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Ole Sonntag
statsautoriseret revisor

Tiltrådt


Jens R. Lauridsen
direktør


Steffen Ulrich-Lynge, departementschef,
Departementet for Boliger, Infrastruktur og Trafik