

Asiaq
Revisionsprotokol
til årsrapport 2020

Indholdsfortegnelse

1.	Revisionens rolle	3
2.	Det reviderede årsregnskab	5
3.	Konklusion på den udførte revision	6
3.1.	Revisionspåtegning	6
3.2.	Revisionsbemærkninger	6
4.	Finansiel revision	7
4.1.	Indledning	7
4.2.	Risikovurdering	7
4.3.	Kontrolmiljø og valg af revisionsstrategi	8
4.4.	Sammenfatning af væsentlige observationer	12
4.5.	Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	12
4.6.	Forsikringsforhold	13
5.	Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	14
5.1.	Lovpligtig forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision	14
5.2.	Økonomistyring	17
5.3.	Større forvaltningsrevisionsundersøgelser	18
6.	Øvrige oplysninger	19
6.1.	Andre opgaver for organisationen	19
7.	Underskrifter	20

1. Revisionens rolle

Revisionen øger troværdigheden af det årsregnskab, som ledelsen er ansvarlig for – og revisionen medvirker til øget gennemsigtighed, åbenhed og ansvarlig i forvaltningen af borgernes midler.

Revisionen er politisk neutral og forholder sig ikke til politiske beslutninger, men alene til, hvordan beslutningerne forvaltes.

Gennem den daglige kontakt med organisationens ledelsen og medarbejdere medvirker vi løbende til kompetenceudvikling, videndeling og forvaltningsudvikling.

Ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor

Det er ledelsens ansvar, at organisationen:

- Afgiver rigtige oplysninger – herunder udarbejder en årsrapport uden væsentlige fejl og mangler
- Forvalter i overensstemmelse med love, regler og sædvanlig praksis
- Udnytter de politisk besluttede økonomiske rammer til at skabe størst mulig værdi for borgerne

Vores ansvar er at indsamle tilstrækkelig dokumentation til at vi kan konkludere på, om vi mener ledelsen har levet op til dette ansvar. Vi arbejder med udgangspunkt i væsentlighed, risiko og stikprøver. Vores arbejde sikrer derfor ikke 100 procent at fejl og mangler opdages, men giver en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler afdækkes.

For at kunne arbejde med den nødvendige troværdighed skal vi være:

- uafhængige af ledelsen
- kompetente til at løse opgave
- omhyggelige i udførelsen af vores arbejde og sikre at det lever op til de faglige standarder

For at sikre dette er vi underlagt et ganske omfattende regelsæt, der blandt andet indeholde bestemmelser om relationer til ledelsen, begrænsning i de opgaver, vi kan hjælpe med som revisorer, krav til vores uddannelse og efteruddannelse samt krav til vores personlige økonomiske forhold.

Vi er underlagt tilsyn fra Revisortilsynet – og vi har etableret en meget omfattende intern kvalitets-sikring, der sikrer at vi overholder alle gældende love og standarder.

Whistleblower ordning

Vores whistleblowerordning - Deloitte Speak Up - kan anvendes til at rapportere uetisk, ulovlig eller uforsvarlig adfærd hos partnere og medarbejdere i Deloitte eller blandt andre interessenter med tilknytning til Deloitte.

Hvem kan rapportere?

Ud over partnere og medarbejdere i Deloitte kan rapporteringer til whistleblowerordningen foretages af andre personer med tilknytning til Deloitte, for eksempel kunder, leverandører, konsulenter og andre samarbejdspartnere.

Hvad kan der rapporteres om?

Forhold, der kan rapporteres via vores whistleblowerordning, kan f.eks. være:

- oplysninger om økonomisk kriminalitet såsom underslæb, bestikkelse, bedrageri og dokumentfalsk
- mistanke om korrupsion
- manglende overholdelse af love, regler eller faglige standarder
- uretfærdig og uetisk behandling
- diskrimination, chikanering eller vold på arbejdspladsen

Se www.Deloitte.dk

Strukturering af revisionsberetningen

Revisionsberetningen indeholder følgende afsnit:

2. Det reviderede regnskab
3. Konklusion på den udførte revision
4. Finansiell revision
5. Juridisk-kritisk revision
6. Øvrige oplysninger
7. Underskrifter

2. Det reviderede årsregnskab

Ledelsen har aflagt årsrapporten, der viser de økonomiske konsekvenser af forvaltningen i 2020.

Årsrapporten består af en ledelsesberetningsdel og en årsregnskabsdel.

Ledelsesberetningen er ikke omfattet af vores revision, men vi gennemgår ledelsesberetningen og kontrollerer at oplysninger i ledelsesberetningen svarer til de forhold, som kommer til udtryk i årsregnskabet.

Årsregnskabet er omfattet af vores revision – og udviser følgende hovedtal:

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultat	202	-3.112
Aktiver	23.822	27.788
Egenkapital	17.568	17.366

3. Konklusion på den udførte revision

3.1. 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 14.

3.2. Revisionsbemærkninger

Vi afgiver en revisionsbemærkning, såfremt et forhold er så væsentligt og/eller principielt, at det vil være relevant med en politisk stillingtagen til forvaltningens 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 afhjulpnet forholdet eller der er behov for fortsat fokus på afhjælpning af forholdet.

3.2.1. Revisionsbemærkninger fra årets revision

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

3.2.2. Opfølgning på revisionsbemærkninger fra tidligere år

Der er ingen revisionsbemærkninger fra tidligere år.

4. Finansiell revision

Den finansielle revision omfatter revisionen af, hvorvidt årets økonomiske transaktioner fremgår af årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler.

4.1. 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.

4.2. Risikovurdering

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 organisationens ledelse og vores kendskab til organisationens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2020 kortlagt følgende risikobillede i forhold til fejl og mangler i årsregnskabet:

Ved revisionen har vi taget afsæt i følgende risikobillede:

Områder med betydelig risiko
1. Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (standard)
2. Besvigelserisiko ved indregning af indtægter (standard)
Områder med høj risiko
3. Anden gæld vedrørende lønrelaterede poster er undervurderede, fordi poster er udeladt
4. Der er ikke hensat tilstrækkeligt til tab på debitorer

5. Igangværende arbejder for fremmed regning er overvurderet
6. Salgsværdien for igangværende arbejder er ikke opgjort korrekt
7. Varebeholdninger er ukurante
8. Varebeholdninger er værdiansat forkert

4.3. Kontrolmiljø og valg af revisionsstrategi

Et velfungerende kontrolmiljø er det bedste værn mod såvel fejl og mangler i årsregnskabet som mod besvigelser i form af uberettiget fjernelse eller udnyttelse af virksomhedens aktiver samt regnskabsmanipulation.

Et bevidst og struktureret arbejde med afdækning af risici og design af kontrolhandlinger er samtidig helt afgørende for en effektiv administration.

Vores revision tager afsæt i vurderinger og test af de kontroller som virksomheden selv har designet til at imødegå væsentlige fejl og mangler i regnskabsgrundlaget.

Har organisationen selv et effektivt kontrolmiljø, så kan vi basere store dele af vores revision på disse kontroller, hvilket er langt mere effektivt end stikprøvevis test af enkeltposter.

4.3.1. Forretningsgange og interne kontroller

Vi har ved tilrettelæggelsen af revisionen og udvælgelse af stikprøver for 2020 gennemgået udvalgte områder, således alle væsentlige områder gennemgås med jævne mellemrum.

Ved gennemgangen vurderes om:

- de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår – eller sikrer at opståede fejl opdages og rettes
- der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller

Vi har foruden gennemgangen af den generelle IT-sikkerhed på det administrative område gennemgået processerne på følgende områder:

Proces
Regnskabsafklæggelse
Omsætning/igangværende arbejder/debitorer

Varelager/vareforbrug
Omkostninger/kreditorer
Personaleomkostninger/lønrelaterede gældsposter
Likvider

Med afsæt i den gennemførte undersøgelse har vi tilrettelagt følgende revisionsstrategi.

Revisionsområde	System	Kontrolbaseret revisionsstrategi	Substansbaseret revisionsstrategi
Omsætning	Axapta	X	(X)
Omkostninger	Axapta	X	(X)
Personaleomkostninger	Lessor		X
Anlægsaktiver	Axapta		X
Øvrige revisionsområder	Axapta		X

4.3.1.1. Test af kontroller

Kontroltest er ofte den mest effektive revisionsmetode, idet en velfungerende kontrol sikrer kvaliteten af alle transaktioner omfattet af kontrollen. Alternativitet til at teste kontroller er test af enkelttransaktioner med afsæt i en udvalgt stikprøve.

Vi har identificeret og testet følgende nøglekontroller:

Risiko nr.	Kontrol	D&I	O&E
OIK	Budgetopfølgning	Ja	ET
OIK	Kvartalsvis rapportering	Ja	ET
OIK	Løbende møder med departement	Ja	ET
5	Godkendelse af tilbud før aftale	Ja	ET

5.	Kvartalsvis opgørelse af – og opfølgning på – igangværende arbejder	Ja	ET
Ej oplyst	Godkendelse af leverandørfakturaer inden bogføring og betaling	Ja	Effektiv

OIK: overordnet intern kontrol

D&I: Test af kontrollens design og implementering

Ja: kontrollen er designet og implementeret

Test af kontrollens operationelle effektivitet

ET: Ej testet

Effektiv: Kontrollen har været effektiv hele året

Der arbejdes endnu ikke med en bevidst risikostyring i forhold til sikringen af datakvaliteten i organisationen.

Ikke desto mindre er det som nævnt vores vurdering, at der er etableret et forsvarligt kvalitetssikringsniveau i organisationen.

4.3.2. 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 Asiaq har vi foretaget en overordnet evaluering af 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 Asiaq i al væsentlighed var hensigtsmæssigt udformet og implementeret.

4.3.3. Risiko for besvigelser

4.3.3.1. Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt organisationens ledelse om deres vurdering af risikoen for besvigelser.

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

Ledelsen 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.

4.3.3.2 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.

4.3.4. Sammenfattende om kontrolmiljøet

Vi har vurderet at datagrundlaget udgør et forsvarligt grundlæg for aflæggelsen af årsrapporten, herunder at virksomheden overholder bogføringsmæssige grundprincipper.

Vi vurderer imidlertid ikke at sikkerheden omkring IT-understøttelsen af bogholderiet giver et tilstrækkeligt grundlag for, at vi kan basere vores revision på test af automatiske kontroller.

4.4. Sammenfatning af væsentlige observationer

Ved revisionen har vi fundet følgende:

4.4.1. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavenderne vedrører i al væsentlighed andre offentlige myndigheder, hvorfor tabsrisikoen vurderes som meget lav. Der er derfor ikke hensat til imødegåelse af tab herpå.

4.4.2. Igangværende projekter

Vi har gennemgået igangværende arbejder, herunder har vi stikprøvevist påset grundlaget for registrerede timer og omkostninger samt foretagne aconto faktureringer.

Igangværende arbejder består af følgende:

	<u>t.kr.</u>
Igangværende arbejder opgjort til kostpris	325
Faktureret a´conto	<u>(967)</u>
Netto	<u>(642)</u>
Vist i regnskabet som	
Igangværende arbejder for fremmed regning	132
Forud modtagne betalinger på igangværende projekter	<u>(774)</u>
	<u>(642)</u>

I takt med at eksternt finansieret aktivitet til fast, aftalt pris stiger, så bliver det vigtigere at styre de enkelte kontrakter, herunder gennem løbende vurderinger af behov for nedskrivninger af de igangværende arbejder, såfremt det vurderes at den aftalte kontraktsum ikke kan rumme værdien af forbrugte timer og værdien af forventede timer til færdiggørelse af det enkelte projekt.

4.5. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

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

Denne oplysning skal gives for at sikre, at direktionen er orienteret herom.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2020 har vi ikke konstateret væsentlige forhold, der burde være indarbejdet i årsberetningen.

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktionen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2020.

4.6. 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.

5. Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

En central del af revisionen af organisationen er juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, som gennemføres i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR).

Ved juridisk-kritisk revision efterprøves om love, regler og sædvaner er overholdt. Ved forvaltningsrevisionen efterprøves om forvaltningen er udøvet under skyldig økonomisk hensyntagen.

SOR 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 områder, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen (5 områder), og dels SOR 6 den juridisk kritiske revision (6 områder), i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der inden for de to områder er behov for at udvælge andre områder til revision.

Derud over kan den lovpligtige revision suppleres med større undersøgelser/udvidede forvaltningsrevisionsundersøgelser. Disse aftales særskilt mellem organisationen og revisionen.

5.1. Lovpligtig forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Revisionen af de pligtige områder i henhold til 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

SOR 6 – Juridisk-kritisk revision (obligatorisk)	Senest testet
Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb	2020
Overholdelse af ansættelsesretlige og overenskomstmæssige regler	2020
Overholdelse af regelgrundlag for gennemførelse af salg	2020
Overholdelse af regler om myndigheders gebyropkrævning	Ikke relevant
Overholdelse af regelgrundlag for tildeling af tilskud	Ikke relevant

Overholdelse af regler om rettighedsbestemte overførsler	Ikke relevant
SOR 6 – Juridisk-kritisk revision (andre relevante områder)	
Overholdelse af bevillingsregler, låneregler m.v.	2020
SOR 7 – Forvaltningsrevision	
Aktivitets- og ressourcestyring	2020
Mål- og resultatstyring	2020
Styring af indkøb	2020
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Udføres i 2021 efter implementering af ny model
Styring af offentlige tilskudsordninger	Ikke relevant

5.1.1. Gennemførelse af indkøb + styring af offentlige indkøb

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

Som følge af organisationen størrelse varetages de strategisk indkøb på centralt niveau.

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

5.1.2. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Formålet med den juridiske-kritiske revision på området er, at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede regelbrud (dvs. væsentlige fejl) i de udbetalte lønninger.

Samtidig vurderes om Asiaq administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer, herunder at der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at variable løndelev er godkendt og i overensstemmelse med sædvanlig praksis.

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

Det er vores vurdering at de tilrettelagt processer indebærer en forsvarlig administration af lønområdet. Der gennemføres herunder løbende en manuel stikprøvekontrol af lønsedlerne

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

I forbindelse med gennemgang af enkeltsager har vi konstateret, at der i forhold til udbetaling af løn og overarbejdstillæg vedrørende praktikanter ikke var opdateret satser i satsregistreret. Forholdet er drøftet med lønkontoret, som står for opdatering af satser. De har oplyst, at det er en fejl, at satserne ikke er opdateret.

5.1.2.1. Optjening af afspadseringssaldi

Vi har i forbindelse med vores juridisk kritisk revision af løn og personaleområdet konstateret, at der i Asiaq er oparbejdet en uforholdsmæssig stor afspadseringssaldo hos medarbejderne. Med udgangen af 2020 udgjorde den samlede afspadseringssaldo mere end 6400 timer svarende til et gennemsnit pr. medarbejder på over 300 timer.

Alle medarbejdere i opgørelse har modtaget rådighedstillæg svarende til mellem 25 og 80 timer i kvartalet samlet svarende til 815 timer i kvartalet. Gennemgangen af registreringerne af overarbejde for 4. kvartal 2020 viste, at hovedparten af det registrerede overarbejde var udført i weekender som ikke tæller med i forhold til rådighedsforpligtigelsen, men overføres til afspadseringssaldoen med tillæg på 50%. Der var i 4. kvartal således kun udnyttet 46 af de 815 tilgængelige rådighedstimer.

Anbefaling

Vi har anbefalet ledelsen, at man i højere grad udnytter de timer som betales for i henhold til i ansættelseskontrakterne i form af rådighedstillæg. Samt at overarbejde i weekender skriftligt godkendes af ledende medarbejder.

Ledelsen har oplyst, at man er opmærksom på udfordringen med de mange afspadseringstimer og der er udarbejdet en plan for afviklingen af afspadseringstimerne.

5.1.3. Overholdelse af regelgrundlag for gennemførelse af salg

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.

Grundlaget for Asiaq's indtægtsdækkede aktivitet findes i Landstingsforordning nr. 18 af 28. oktober 1993 om Misissueqarnerit/Grønlands Forundersøgelser. Heraf fremgår det, at Asiaq kan rekvireres til at udføre særlige opgaver mod særskilt betaling fra rekvirentens side.

Der er ikke fastsat særlige bestemmelser om prisfastsættelsen i tilknytning hertil.

Udgangspunktet er dog beregnede timesatser, der sikrer en dækning af de langsigtede, gennemsnitlige omkostninger, herunder inklusive overhead til dækning af fællesomkostninger.

Der tillægges således ikke avancer på priserne.

Vi har sammenholdt de takster, der er anvendt ved fakturering til takstkataloget for 2020 uden dette gav anledning til væsentlige bemærkninger.

5.1.4. Overholdelse bevillingsregler, lånebekendtgørelse mv.

Asiaq har i 2020 modtaget 16,3 mio. kr. i bevilling fra Finansloven.

Det er vores vurdering at Asiaq har anvendt bevillingen i overensstemmelse med de forudsætninger, der er anført i Finansloven. Der henvises til ledelsesberetningen for en opfølgning på de anførte aktivitetstal.

5.1.5. Aktivitets- og resursestyring samt Mål- og resultatstyring

Formålet er at vurdere, om Asiaq 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

5.2. Økonomistyring

Formålet er at vurdere, om organisationen 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 ressourcestyringen.

Revisionen omfatter gennemgang af de af tilrettelagte forretningsgange og kontroller for økonomistyring, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Gennemgangen opdeles typisk på:

- Styringsgrundlag
- Styringsprocesser

- Evaluering/rapportering

Asiaq er kendetegnet ved en økonomistyring, der i høj grad er projektorienteret.

Der oprettes således projekter for såvel opgaver, der er finansieret af Finanslovsbevillingen som for rekvirerede opgaver.

Budgetlægningen, produktionsstyring og løbende opfølgning foregår dermed også med projekterne som omdrejningspunkt.

Gennemgangen af den tilrettelagt økonomistyring har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Der henvises dog til ovenstående afsnit 5.1.2.1. om opbygning af afspadseringssaldi.

5.3. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser

Der er ikke udført større forvaltningsrevisionsundersøgelser i året.

6. Øvrige oplysninger

Vores uafhængighed er en grundlæggende forudsætning for omgivelsernes tillid til vores arbejde som uafhængige revisorer. Vi værner derfor herop – 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.

6.1. Andre opgaver for organisationen

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 3. april 2020 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Gennemgang i forbindelse med udarbejdelse af halvårsregnskab pr. 30.06.2020

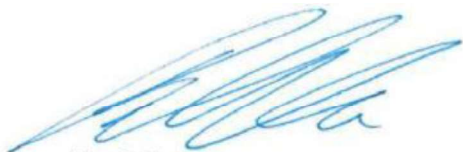
7. Underskrifter

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 06. maj 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24634



Thomas Hermann
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26740



Nicolai Steen Christensen
Departementschef



Bo Naamansen
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. 200.000 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.