

Mittarfeqarfiit

Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2017

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	314
1.1 Årsregnskabet	314
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	314
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	315
1.3.1 Generelle it-kontroller	315
1.3.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	315
1.3.3 Fuldmagtsforhold	316
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	316
1.4.1 Forretningsgange og interne kontroller	316
1.4.2 Indtægter vedr. ETOPS-åbninger	317
1.4.3 Miljømæssige forpligtelser vedr. retablering	317
1.4.4 Værdiansættelse af anlægsaktiver	318
2. Kommentarer til årsregnskabet	319
2.1 Resultatopgørelsen	319
2.2 Balancen	320
3. Øvrige oplysninger	323
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	323
3.2 Overholdelse af bogføringsloven	324
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	324
4. Konklusion på den udførte revision	324
4.1 Konklusion på den udførte revision	324
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	325

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2017

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2017 for Mittarfeqarfiit. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2017</u> t.kr.	<u>2016</u> t.kr.
Resultat	(37.732)	(22.069)
Aktiver	1.508.060	1.493.058
Egenkapital	1.373.481	1.417.676

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 2017 identificeret følgende betydelige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet:

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

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

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

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

1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

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

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

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

1.3.1 Generelle it-kontroller

Vi har som led i revisionen foretaget en gennemgang af virksomhedens generelle it-kontroller.

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

Som følge af implementeringen af nyt ERP-system er det valgt at se bort fra programmerede kontroller i 2017.

De generelle IT-kontroller vil blive gennemgået i forbindelse med revision af årsregnskabet for 2018.

1.3.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser

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

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

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

1.3.3 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider har vi indhentet engagementsoversigt fra virksomhedens bankforbindelse. I 2016 konstaterede revisionen, at to tidligere medarbejdere fortsat stod med fuldmagt til virksomhedens bankkonti.

Dette er rettet i 2017 og virksomhedens fuldmagtsforhold giver derfor ikke anledning til bemærkninger.

1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

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

1.4.1 Forretningsgange og interne kontroller

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

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

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

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

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

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

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

Der er gennemført en ekstraordinær indsats for at sikre tilvejebringelsen og kvalitetssikringen af dokumentationen i tilknytning til årsrapporten. Revisionen har derfor også kunne gennemføres mere effektivt og med et mindre tidsforbrug end i 2016.

1.4.2 Indtægter vedr. ETOPS-åbninger

Som et sikkerhedsmæssigt krav, skal flyselskaber, der flyver med 2 motors fly, angive en nødflughavn i forbindelse med en flyvning. Når Mittarfeqarfiit bliver angivet som nødflughavn uden for den pågældende lufthavns almindelige åbningstid, kan der opkræves et åbningsgebyr fra flyselskabet. Mittarfeqarfiit har tidligere kun faktureret i henhold til modtagne forespørgsler fra flyselskaberne, da man ikke har haft data tilgængeligt, og dermed har der tidligere år været et ukendt antal af gratister.

I juni 2014, har Mittarfeqarfiit entreret med Globalog. Globalog har specialiseret sig i at udtrække data om flyselskabernes ruteplaner, herunder anvendelse af nødflughavne. Globalog opkræver på denne baggrund ETOPS-åbningsafgifter hos flyselskaberne på vegne af Mittarfeqarfiit.

Den internationale brancheorganisation for luftfartsindustrien, IATA, har udsendt memo til sine medlemmer hvor der sås tvivl om Mittarfeqarfiits berettigelse af opkrævningerne. Ledelsen har haft dialog med Trafikstyrelsen, som støtter op om Mittarfeqarfiits sag, og da der er tale om sikkerhedsmæssige krav, som flyselskaberne skal leve op til, vurderer ledelsen at opkrævningerne er berettiget.

Forhandlingerne er fortsat i 2017 – og der er endnu ikke indgået en endelig aftale på området.

Ledelsen har valgt at foretage en forsigtig vurdering af de indregnede tilgodehavender der vedrører ETOPS-åbningsafgifter opkrævet af Globalog. Som udgangspunkt hensættes der 100% til tab på debitorer, som ikke har betalt, og/eller ikke har givet tilkende at de agter at betale.

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

1.4.3 Miljømæssige forpligtelser vedr. reetablering

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

1.4.4 Værdiansættelse af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

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

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

Som det fremgår af ledelsesberetningen, så har ledelsen ikke pr. 31.12.2017 haft et dokumenteret grundlag for vurdering af behovet for nedskrivninger af de bogførte værdier som følge af skader på landingsbaner som følge af ændrede forhold i undergrunden – eller som konsekvens af de igangværende overvejelser om en ændret lufthavnsstruktur i Grønland.

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

2. Kommentarer til årsregnskabet

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

2.1 Resultatopgørelsen

Omsætning og vareforbrug

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

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

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

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

Revisionen af omsætning og vareforbrug vedrørende salg af brændstof er i tidligere år foretaget som en dækningsgradsanalyse. Ledelsen har i år ikke kunnet redegøre for sammenhængen i dækningsgraderne, og vi har derfor i stedet foretaget vores revision af brændstofomsætning og – vareforbrug. Dette arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil anbefale at det fremadrettet sker en løbende controlling af område til identifikation af eventuelle fejl.

Derudover har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Der har ikke løbende været foretaget afstemninger mellem finanssystem, lønsystem og indberetnings-systemet Sulinal. Vi har assisteret ledelsen med en sådan afstemning i forbindelse med årsafslutningen 2017. Dette arbejde har identificeret en difference på 789 t.kr. mellem den bogførte lønrelaterede gæld og gælden ifølge lønsystem og efterfølgende betalt til Sulinal. Dette er derfor listet som en ikke-korrigeret fejl.

Det har ikke været muligt for ledelsen at fremlægge en oversigt over skyldige beløb til Sulinal direkte fra systemet. Lønafstemningen er i stedet udarbejdet på baggrund af de faktisk betalte beløb i 2018. Vi har accepteret at det præsenterede skyldige beløb pr. 31. december 2017 udgøres af det efterfølgende faktisk betalte, men gør opmærksom på at der efterfølgende kan forekomme ændringer til dette. Vi vurderer ikke, at disse eventuelle ændringer, kan udgøre en væsentlig fejl.

Det er aftalt med ledelsen at vi fortsat assisterer med udarbejdelse af afstemninger mellem finanssystem, lønsystem og indberetningssystemet Sulinal - og at vi i løbet af 2018 igen overdrager opgaven til Mittarfeqarfiit personale.

Vi har ved vores gennemgang konstateret at Mittarfeqarfiit har et større antal af medarbejdere ansat på individuelle vilkår, hvilket ikke er tilladt ifølge aftalen for nettostyrede virksomheder. Vi er blevet oplyst, at der foreligger en aftale mellem Mittarfeqarfiit og ASA, om at det er tilladt for Mittarfeqarfiit at ansætte nogle medarbejdere på individuelle vilkår. Det har dog ikke været muligt for Mittarfeqarfiit at forelægge os denne kontrakt.

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

Dette arbejde er videreført i 2017, men endnu ikke tilendebragt.

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

Resultatopgørelsens øvrige poster

Vi har stikprøvevis bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Vi har bl.a. foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet.

Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2 Balancen

2.2.1. Immaterielle anlægsaktiver

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

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

Der er i året investeret ca. 5,5 mio. kr. i et nyt økonomisystem, som det er valgt at aktivere og afskrive.

2.2.2. Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Det forventes at Mittarfeqarfiit overtager denne opgave for 2018.

Tilstedeværelse

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

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

Til- og afgang

I forbindelse med revisionen har vi gennemgået dokumentationen for til- og afgangsførte aktiver, vi har vurderet virksomhedens sondring mellem anskaffelser til driftsførelse og aktivering/afskrivning – og vi har påset overholdelsen af regnskabsbekendtgørelsens principper for værdiansættelse.

Der bør udarbejdes bedre dokumentation for overvejelserne om, hvorvidt der er tale om vedligeholdelse – der skal driftsføres – eller forbedringer, der skal aktiveres.

Ny- og reinvesteringer på op til 15 mio.kr. pr. år kan finansieres via virksomhedens nettodrift (takst-opkrævning), mens investeringer ud over dette beløb som udgangspunkt finansieres via anlægsbevillinger på den grønlandske finanslov.

Der afholdt nyanskaffelser i året for 18,4 mio. kr., der er aktiveret som anlægsinvesteringer i 2017.

Anlægsbevillinger

Der er i 2017 finansieret anlægsinvesteringer på i alt 85 t.kr. finansieret af anlægsbevillinger på Finansloven.

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

Der er ikke aflagt anlægsregnskaber i 2017.

Værdiansættelse

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

Der henvises i øvrigt til afsnit 1.4.4.

Vedligeholdelsesmæssigt efterslæb

Virksomheden har opgjort et vedligeholdelsesmæssigt efterslæb på ca. 1.040,4 mio.kr. Det skal for god ordens skyld understreges at der er tale om et beregnet efterslæb opgjort som en teoretisk beregnet forskel mellem afskrivninger og reinvesteringer i de enkelte år. Der er således ikke tale om en konkret vurdering af det faktiske efterslæb, ligesom der ikke tages højde for udviklingen i kostpriserne på virksomhedens anlægsaktiver.

Ny regnskabsbekendtgørelse

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

Mittarfeqarfiit har mulighed for først at overgå til de nye principper pr. 01.01.2019, men har givet udtryk for, at man ønsker at ændre principper allerede pr. 01.01.2018, såfremt det vurderes at være muligt med de ressourcer, der er til rådighed.

Den nye regnskabsbekendtgørelse indebærer at Mittarfeqarfiit fremadrettet skal aflægge årsregnskab efter principper, der svarer til den til enhver tid gældende lov om årsrapporter for private virksomheder.

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

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

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

Virksomheden har i øvrigt redegjort for ovenstående ændringer i ledelsesberetningen.

2.2.3. Varebeholdninger

Varebeholdningerne er pr. 31.12.2017 fysisk optalt af virksomhedens personale. Vi har efterfølgende foretaget stikprøvevis kontrol af varelagerets tilstedeværelse i Kangerlussuaq.

Vi har stikprøvevis gennemgået værdiansættelsen af varelagrene, herunder vurderingen af ukurans.

Der er foretaget en hensættelse til ukurans specificeret på varenummerniveau. Alle varepartier som ikke længere kan anvendes er medtaget uden værdi. Det er vores vurdering, at der er foretaget tilstrækkelig reservation til dækning af ukurans mv.

2.2.4. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Der er i alt afsat 11.570 t.kr. (2016: 10.843 t.kr.) til imødegåelse af tab på debitorer. Hensættelsen er fordelt med 9.605 t.kr. vedrørende hensættelse til tab på ETOP's debitorer og 1.965 t.kr. til øvrige debitorer.

Ledelsen har i løbet af 2017 implementeret nye og forbedrede rykkerprocedurer vedrørende ETOP's debitorer. Dette har resulteret i, at der i alt er modtaget betalinger for 4.586 t.kr., der tidligere år har været hensat til tab. Hensættelsen til disse er derfor tilbageført. Dette betyder ligeledes at hensættelsen til tab i år udgør en mindre andel af de samlede debitorer end tidligere år.

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

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktionen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2017.

Endvidere har ledelsen erklæret, at følgende fejl konstateret under revisionen ikke er korrigeret, da de sammenlagt og enkeltvis vurderes som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed:

	<u>Resultat- opgørelse t.kr.</u>	<u>Aktiver t.kr.</u>	<u>Gæld t.kr.</u>	<u>Egen- kapital t.kr.</u>
Ikke-korrigerede fejl				
Difference i lønafstemning	<u>789</u>	<u>_____</u>	<u>-789</u>	<u>789</u>
Ikke-korrigerede i alt skat	<u>789</u>	<u>_____</u>	<u>-789</u>	<u>789</u>
Samlet påvirkning af egenkapital ultimo inkl. resultatpåvirkning				<u>789</u>
Hovedtal i henhold til revideret årsregnskab	<u>-37.732</u>	<u>1.492.117</u>	<u>134.579</u>	<u>1.373.481</u>
Hovedtal under forudsætning af at fejl var korrigeret	<u>-36.943</u>	<u>1.492.117</u>	<u>133.790</u>	<u>1.374.270</u>

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 5. maj 2017 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Ajourføring af anlægskartotek pr. 31.12.2017.
- Revision af fordelingsregnskab
- Lønafstemning
- Diverse øvrig ledelses og regnskabsmæssig sparring

4. Konklusion på den udførte revision

4.1 Konklusion på den udførte revision

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

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

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

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

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 8. juni 2018

Deloitte

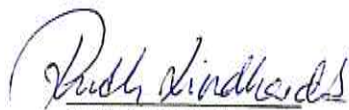
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

statsautoriseret revisor

Tiltrådt



Ruth Lindhardt

Departementschef

Departement for Kommuner, Bygder,
Yderdistrikter, Infrastruktur og Boliger



Marie Fleischer

Direktør