

Asiaq – Greenland
Survey (Misis-
sueqqaarnerit /
Grønlands forun-
dersøgelser)
Revisionsprotokol
til årsrapport 2024

Indholdsfortegnelse

1.	Det reviderede årsregnskab	3
2.	Konklusion på den udførte revision	4
3.	Finansiel revision	5
4.	Juridisk-kritisk revision	9
5.	Forvaltningsrevision	12
6.	Større forvaltningsrevisionsundersøgelser	14
7.	Øvrige oplysninger	15
8.	Underskrifter	16

1. Det reviderede årsregnskab

Ledelsen har aflagt årsrapporten for den nettostyrede virksomhed Asiaq – Greenland Survey (Misissueqqaarnerit / Grønlands Forundersøgelser) for regnskabsåret 2024.

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

Årsregnskabet – som vi har revideret – udviser følgende hovedtal:

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Resultat	558	1.916
Aktiver	29.650	28.405
Egenkapital	24.994	24.435

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

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

2. Konklusion på den udførte revision

2.1. Revisionspåtegning

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

Revisionspåtegningen fremgår af årsrapporten side 10-12.

2.2. Revisionsbemærkninger

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

2.2.1. Revisionsbemærkninger fra årets revision

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

2.2.2. Opfølgning på revisionsbemærkninger fra tidligere år

Der er ingen revisionsbemærkninger fra tidligere år.

3. Finansiell revision

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

3.1. Indledning

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

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

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

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

3.2. Internt kontrolmiljø

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

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

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

3.2.1. Risiko for ledelsens tilsidesættelse af kontroller

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

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

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

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

Hertil har vi observeret at virksomheden ikke har etableret kontroller, som enkeltvis eller samlet imødegår risikoen for, at ledelsen kan foretage posteringer, som bevidst påvirker årsregnskabet i en bestemt retning.

Kontrolmanglen øger risikoen for, at den øverste ledelse aflægger en årsrapport, som ikke giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt periodens resultat.

Vi anbefaler, at alle ikke-rutineposteringer i forbindelse med hver månedsafslutning gennemgås af en anden end de(n) person(er), der har initieret posteringen, for vurdering af posteringens karakter og gyldighed.

Vi anbefaler endvidere, at alle årsafslutningsposteringer og andre posteringer/ eliminerings foretaget efter den ordinære årsafslutningsproces gennemgås af en anden end de(n) person(er), der har initieret posteringen, for vurdering af posteringernes/elimineringernes gyldighed

3.2.2. Risiko 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 ikke 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.

3.2.3. Manglende funktionsadskillelse

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

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

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

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

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

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

3.2.4. Vurdering af det interne kontrolmiljø

Det er vores vurdering at virksomhedens overordnet kontrolmiljø er hensigtsmæssigt og forsvarligt baseret på antallet af medarbejdere i finansafdelingen og virksomhedens størrelse.

Vi skal dog gøre opmærksom på, at manglende godkendelse af manuelle posteringer jf. Afsnit 3.2.1 forøger risikoen for bevidste og ubevidste fejl i årsregnskabet.

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl som følge af ovenstående.

3.3. Generel IT-sikkerhed

Det er vores vurdering, at virksomhedens IT-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i virksomhedens generelle IT-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Vi har derfor ikke gennemgået virksomhedens generelle IT-kontroller.

3.4. Væsentlige punkter fra den finansielle revision

Ved revisionen af årsregnskabet har vi noteret os følgende punkter:

3.4.1. 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.

3.4.2. 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:

	t.kr.
Igangværende arbejder opgjort til kostpris	1.966
Faktureret a'conto	(2.017)
Netto	(50)

Vist i regnskabet som

Igangværende arbejder for fremmed regning

335

Forud modtagne betalinger på igangværende projekter

(385)

50

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.

3.5. 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 ledelsen er orienteret herom.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2024 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 2024.

3.6. Forsikringsforhold

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

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

4. Juridisk-kritisk revision

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

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

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

Plantemaer/emner	Senest gennemgået	2020	2021	2022	2023	2024
Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker af indkøb *	2024	X	(X)	X	(X)	(X)
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner *	2024	X	(X)	X	(X)	(X)
Gennemgang af regelgrundlag for salg *	2022	X	(X)	X	(X)	(X)

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

4.1. Afgrænsning

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

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

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

4.2. Kontrolmiljø

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

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

Ansvar for overholdelsen af love og regler m.v. påhviler ledelsen.

4.3. Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb

Formål

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

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

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af;

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

Observationer

Asiaq har grundet sin størrelse ikke en egentlig indkøbsafdeling og har heller ikke udarbejdet en selvstændige indkøbspolitik.

Ved en stikprøvevis gennemgang af foretagne indkøb, har vi konstateret ganske få indkøb over udbudslovens grænse på 500.000 kr. For disse indkøb er der indhentet priser fra flere leverandører i det omfang sådanne findes.

4.4. Løn- og ansættelsesretlige dispositioner

Formål

Revisionen af løn- og ansættelsesretlige dispositioner har fokus på:

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

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om Asiaq har:

- etableret forretningsgange, der forebygger, at der udbetales løn, der ikke er i overensstemmelse med gældende regler
- procedurer for vurdering af, om lønindplacering er sket ud fra passende dokumentation
- kontrol af uautoriseret adgang
- kontrol af, om transaktioner godkendes ved indtastning
- kontrol af om merarbejde til ledere udbetales i overensstemmelse med gældende retningslinjer

Observation

Vi har fra lønsystemet udvalgt et antal lønsager for månedslønnede.

For de udvalgte personer har vi gennemgået og sammenholdt de udbetalte lønninger, tillæg, diæter og reguleringer mv. med lønkontorets sagsakter og det modtagne kontrolmateriale i form af lønoverenskomster, lønoversigter og cirkulæreskrivelser angående konkrete afgørelser m.m.

Vi har ikke konstateret væsentlige beløbsmæssige fejl ved den udvalgte stikprøve.

4.5. Sikring af at salg har den nødvendige bevilling og gennemføres som forventet

Formål

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

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af;

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

Observationer

De takster der anvendes giver samlet set en balance i de indtægtsdækkede aktiviteter. Vi har ikke konstateret nogle fejl ved gennemgang.

5. Forvaltningsrevision

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

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

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

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

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

5.1. Afgrænsning

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

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

5.2. Kontrolmiljø

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

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

5.3. Aktivitets- og ressourcestyring

Formål

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

Omfang

Revisionen består primært i løbende drøftelser med ledelsen herom.

Observation

Asiaq sælger primært timer og derfor er styringen af sammenhængen mellem timer og opgaver essentiel for Asiaq.

Der er etableret systemer og værktøjer til sikring af denne sammenhæng i et omfang, der vurderes at være forsvarlig i forhold til organisationen størrelse og kompleksitet.

5.4. Mål og resultatstyring

Formål

Formålet er at vurdere, om Asiaq har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Asiaq kan rapportere om de aftalte mål.

Omfang

Revisionen består primært i løbende drøftelser med ledelsen herom.

Observation

Der er primært tale om styring efter indsatsmål, hvilket vurderes som tilfredsstillende som henset til organisationen størrelse og kompleksitet.

5.5. Styring af indkøb

Formål

Formålet er at vurdere, om Asiaq har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Selvstyret udbyder og udnytter indkøbsaftaler og dermed udnytter eventuelle rabatter mv.

Omfang

Revisionen består primært i løbende drøftelser med ledelsen herom.

Observation

Der henvises til afsnittet om indkøb under juridisk-kritisk revision

6. Større forvaltningsrevisionsundersøgelser

Der er ikke udført større forvaltningsrevisionsundersøgelser i året.

7. Øvrige oplysninger

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

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

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

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

7.1. Andre opgaver for organisationen

Siden afleveringen af vores revisionsberetning af 30.04.2024 har vi assisteret Asiaq med følgende opgaver:

- Assistance med opstilling af regnskab

8. Underskrifter

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

Nuuk, den 04.04.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 24634



Lars Hillebrand

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 26712

Fremlagt på møde den 04.04.2025



Natuk Lund Meire

Departementschef



Mette Skarregaard Pedersen

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 160 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. 450.000 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.