

**Deloitte.**

Asiaq  
Revisionsprotokol  
til årsrapport 2021

# Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Det reviderede årsregnskab</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Konklusion på den udførte revision</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Finansiel revision</b>	<b>5</b>
<b>4.</b>	<b>Juridisk-kritisk revision</b>	<b>9</b>
<b>5.</b>	<b>Forvaltningsrevision</b>	<b>10</b>
<b>6.</b>	<b>Større forvaltningsrevisionsundersøgelser</b>	<b>12</b>
<b>7.</b>	<b>Øvrige oplysninger</b>	<b>13</b>
<b>8.</b>	<b>Underskrifter</b>	<b>14</b>

# 1. Det reviderede årsregnskab

Ledelsen har aflagt årsrapporten for den nettostyrede virksomhed for regnskabsåret 2021.

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:

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultat	850	202
Aktiver	24.258	23.822
Egenkapital	18.419	17.568

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 13-15.

### 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 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 bogholderi-registreringer 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 revisionshandling 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 den 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.

Vi har vurderet interne kontroller for årsafslutnings- og rapporteringsprocessen. Vi har der udover testet posteringer og kontroller for betydelige usædvanlige transaktioner.

Vi har for at imødegå risikoen testet posteringer omkring balancedagen og regnskabsafslutningen, idet erfaringen viser, at risikoen for tilsidesættelse af kontroller er mere sandsynlige i denne periode.

Vi har ikke identificeret væsentlige usædvanlige transaktioner.

Vi har ikke identificeret fejl eller mangler i årsberetningen som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

### **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 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**

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.

### **3.2.4. Vurdering af det interne kontrolmiljø**

Det er vores vurdering, at virksomhedens interne kontrolmiljø medvirker til effektive interne kontroller og pålidelig behandling af oplysninger af regnskabsmæssig karakter.

## **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.

Asiaq har skiftet økonomisystem i året. Det har ikke ændret på vores vurdering.

## **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:

	<u>t.kr.</u>
Igangværende arbejder opgjort til kostpris	1.231
Faktureret a´conto	<u>(1.542)</u>
Netto	<u>(311)</u>

Vist i regnskabet som	
Igangværende arbejder for fremmed regning	581
Forud modtagne betalinger på igangværende projekter	(892)
	<u>311</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.

### **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 2021 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 2021.

### **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

<b>SOR 6 – Juridisk-kritisk revision (obligatorisk)</b>	<b>Senest testet</b>
Overholdelse af udbudsregler og indkøbspolitikker ved disponering af indkøb	2021
Overholdelse af ansættelsesretlige og overenskomstmæssige regler	2021
Overholdelse af regelgrundlag for gennemførelse af salg	2021
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
<b>SOR 6 – Juridisk-kritisk revision (andre relevante områder)</b>	
Overholdelse af bevillingsregler, låneregler m.v.	2021

### 4.1. Væsentlige punkter fra den juridisk-kritiske revision

Den juridisk-kritiske revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

# 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

SOR 7 – Forvaltningsrevision	Senest testet
Aktivitets- og ressourcestyring	2021
Mål- og resultatstyring	2021
Styring af indkøb	2021
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Udføres i 2022 efter implementering af ny model
Styring af offentlige tilskudsordninger	Ikke relevant

## 5.1. Væsentlige punkter fra forvaltningsrevisionen

### 5.1.1. Optjening af afspadseringssaldi

Vi konstaterede ved revisionen af årsregnskabet for 2020, at der var 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 rådighedsstillæg 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 rådighedsforpligtigheden, men overføres til afspadseringssaldoen

med tillæg på 50%. Der var i 4. kvartal således kun udnyttet 46 af de 815 tilgængelige rådighedstimer.

Ved revisionen af årsregnskabet for 2021 kan vi konstatere, at der fortsat er ganske store afspadseringssaldi, men at summen heraf dog er faldet til ca. 4.000 timer.

## 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 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 sikker 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 afgivelsen af vores revisionsprotokollat fra den 7. maj 2021 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Der er ikke udført andre opgaver for Asiaq i 2021.

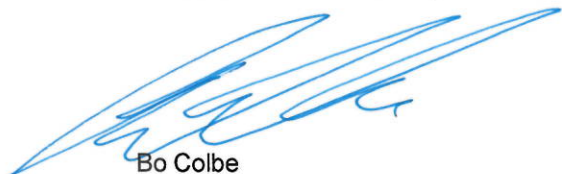
## 8. Underskrifter

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 20.04.2022

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bo Colbe

statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 24634



Per Timmermann

statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 18652

Fremlagt på møde den 20.04.2022



Mette Skarregaard Pedersen

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](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.