



Tlf: +299 48 34 11  
nuuk@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
Imaneq 33, 7. sal  
GL-3900 Nuuk  
CVR-nr. 45 71 93 75

---

**ASIAQ MISISSUEQQAARNERIT**  
**Revisionsberetning nr. 1**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2025**  
Side 1 - 22

|          |   |          |
|----------|---|----------|
| <b>1</b> | <b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET FOR 2025</b>   | <b>1</b> |
| 1.1      | INDLEDNING  | 1        |
| 1.2      | REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION   | 1        |
| 1.3      | REVISIONSBEMÆRKNINGER   | 1        |
| 1.3.1    | Generelt  | 1        |
| 1.3.2    | Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2025  | 2        |
| 1.3.3    | Opfølgning på tidligere afgivne revisionsbemærkninger   | 2        |
| <b>2</b> | <b>VURDERING AF VIRKSOMHEDEN VIRKSOMHEDENS ØKONOMI</b>  | <b>2</b> |
| 2.1      | INDLEDNING  | 2        |
| 2.2      | VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT   | 2        |
| 2.3      | DET LIKVIDE BEREDSKAB   | 2        |
| 2.4      | SAMMENFATNING OG KONKLUSION   | 2        |
| <b>3</b> | <b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>  | <b>3</b> |
| 3.1      | VÆSENTLIGHEDSNIVEAU   | 3        |
| 3.2      | DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER  | 4        |
| 3.3      | TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER   | 4        |
| 3.4      | REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB   | 4        |
| 3.5      | DEN AFSLUTTENDE REVISION  | 5        |
| <b>4</b> | <b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>  | <b>5</b> |
| 4.1      | FORRETNINGSGANGSBESKRIVELSER  | 5        |
| 4.2      | BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER  | 5        |
| <b>5</b> | <b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>   | <b>6</b> |
| 5.1      | FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION  | 6        |
| 5.2      | AFLØNNING AF LEDELSEN   | 6        |
| <b>6</b> | <b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b> | <b>6</b> |
| 6.1      | FORMÅL  | 7        |
| 6.2      | REVISIONENS OMGANG OG UDFØRELSE   | 7        |
| 6.3      | KONKLUSION PÅ JURIDISK-KRITISK REVISION   | 7        |
| 6.4      | KONKLUSION FORVALTNINGSREVISION   | 7        |
| <b>7</b> | <b>REVISION AF VIRKSOMHEDENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>  | <b>7</b> |
| <b>8</b> | <b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>  | <b>8</b> |
| 8.1      | ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD   | 8        |
| 8.1.1    | Ledelsesberetning   | 8        |
| 8.1.2    | Konklusion  | 8        |
| 8.2      | INDTÆGTER   | 9        |
| 8.2.1    | Bevilling   | 9        |
| 8.2.2    | Salg af ydelser   | 9        |

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 8.3       | LØNNINGER OG VEDERLAG   | 9         |
| 8.4       | BALANCEN  | 9         |
| 8.4.1     | Generelt  | 9         |
| 8.4.2     | Anlægsaktiver   | 10        |
| 8.4.3     | Omsætningsaktiver   | 10        |
| 8.4.4     | Egenkapital   | 10        |
| 8.4.5     | Gæld  | 10        |
| 8.4.6     | Konklusion på revision af balancen  | 10        |
| 8.5       | EVENTUALPOSTER  | 10        |
| <b>9</b>  | <b>ANDRE OPGAVER</b>  | <b>11</b> |
| <b>10</b> | <b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>   | <b>11</b> |
| <b>11</b> | <b>REVISORS ERKLÆRING</b>   | <b>11</b> |
|           | <b>BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION</b>                         | <b>12</b> |
|           | <b>BILAG 2, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b> | <b>15</b> |
|           | <b>BILAG 3 TILTRÆDELSESBERETNING</b>  | <b>16</b> |

## Til Inatsisartut

### 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET FOR 2025

#### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab har den 30. april 2025 afsluttet revisionen af Asiaqs regnskab for året 2025.

Hermed afgives vores beretning om den udførte revision i henhold til Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder.

Revisionen har omfattet årsregnskabet for Asiaq for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, likviditetsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

|                            | 2025               | 2024               |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Regnskabsopgørelse</b>  |                    |                    |
| Årets resultat.....        | 1.751.832          | 557.480            |
| <b>Balance</b>             | <b>Ultimo 2025</b> | <b>Ultimo 2024</b> |
| Likvide beholdninger ..... | 23.240.092         | 17.837.898         |
| Aktiver i alt.....         | 35.387.374         | 29.650.554         |
| Egenkapital .....          | -26.745.616        | -24.993.784        |

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab, med "-"

#### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ikke ved revisionen konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

Revisionspåtegningen følger den gældende standard for offentlige organisationer i Grønland og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

#### 1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

##### 1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2025, der forventes behandlet af Inatsisartut Revisionsudvalg er anført under afsnit 1.3.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med Inatsisartut beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt

- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2025

Den udførte revision af årsregnskabet 2025 har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger vedrørende den finansielle revision.

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere afgivne revisionsbemærkninger

Der er ikke revisionsbemærkninger fra tidligere år.

## 2 VURDERING AF VIRKSOMHEDEN VIRKSOMHEDENS ØKONOMI

### 2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af virksomhedens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger fra foreliggende regnskab vedrørende 2025 og budget for 2026.

### 2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2025 og forventet regnskab for 2026, og der tages udgangspunkt i resultatet inkl. renter.

Asiaq Misissueqqaarnerit har i 2025 realiseret et resultat på 1.752 t.kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 326 t.kr.

Afvigelsen til budget ligger hovedsageligt i en højere nettoomsætning samt færre personaleomkostninger end forventet ved udarbejdelsen af budget 2025.

### 2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Virksomhedens likviditet pr. 31. december har udviklet sig positivt i 2025.

Når man ser på likviditeten pr. 31. december, skal det noteres, at der er tale om et øjebliksbillede og ikke altid er udtryk for, hvad den gennemsnitlige likviditet er, idet der kan være større forskydninger, som likviditetsmæssigt ikke er faldet på plads den 31. december.

Hvis forbruget bliver realiseret som budgetteret for 2026, bør virksomhedens have et tilstrækkeligt likviditetsberedskab i det kommende år.

### 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at virksomheden har en god økonomisk styring, som medvirker til at sikre, at resultatet af driftsvirksomheden kan generere nok likviditet til de investeringer, der skal foretages og sikre en solid likvid beholdning, således der sikres en vis handlefrihed i ledelsen til prioritering af projekter mv.

### 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsrapporten.

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 selvstyre-ejet 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.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsrapporten eller risiko for kritik af virksomhedens økonomiske forvaltning. Herudover har virksomheden en række forretningsgange, som har betydning for virksomhedens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Inatsisartuts og Naalakkersuisuts øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af Inatsisartut og Naalakkersuisuts beslutninger og den øvrige forvaltning af virksomhedens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsrapporten.

Vi har derfor tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, hvor det er muligt, mens der i større omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

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

#### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Vi skal desuden informere Inatsisartut om konstaterede forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

Vi har konstateret en enkelt fejl, der ikke er blevet korrigeret, da den er uvæsentlig for regnskabet samlete billede:

I forbindelse med fysisk lageroptælling af virksomhedens varelager har vi konstateret en fejl på t.kr. 57 vedrørende en vare, som fremgik af lagerliste, men ikke var fysisk til stede på varelageret. Når denne fejl ekstrapoleres, kan der teoretisk set være en samlet fejl på op til 148 t.kr. Selv hvis dette skulle være tilfældet, vil der således være tale om en uvæsentlig fejl i regnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores tiltrædelsesberetning (bilag 3).

### 3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at virksomheden efter ledelsens vurdering har et kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser ud over det, som er oplyst overfor revisor, og at det ikke er af betydning for det aflagte regnskab.

### 3.3 TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posterings uden for virksomhedens normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posterings og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posterings eller posterings uden for virksomhedens normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

### 3.4 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført ved besøg hos virksomheden. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i virksomheden.

Vi gennemgår og vurderer virksomhedens forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, således virksomheden får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi virksomhedens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange. Vi lægger vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på virksomhedens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

### 3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund af den udførte revision i løbet af året, fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af virksomheden aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl.

Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaf-læggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder.

## 4 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

### 4.1 FORRETNINGSGANGSBESKRIVELSER

Vi har gennemgået virksomhedens beskrivelser af forretningsgange og interne kontroller. Vi har herunder vurderet, om beskrivelserne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan virksomhedens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at beskrivelserne i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for virksomhedens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, hvorledes væsentlige kontroller og arbejdsgange fungerer i praksis.

### 4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på virksomhedens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i virksomheden overholder de regler, som er fastlagt i forretningsgangsbeskrivelserne.

Beskrivelserne indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i virksomheden:

- Som udgangspunkt skal alle bilag godkendes af to personer.
- De budgetansvarlige skal kvartalsvis foretage opfølgning på forbruget.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

#### Konklusion

Det skal bemærkes, at der er udstedt tre MasterCards til virksomhedens ledelse. Dette anses dog ikke for en væsentlig svaghed, da bilag godkendes af to i forening.

Det er vores opfattelse, at virksomhedens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling, generelt er tilrettelagt på en betryggende og velfungerende måde.

## 5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

### 5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Asiaqs lønadministration varetages af Økonomi- og Personalestyrelsen. Det er Asiaq, der har det samlede ansvar for at udbetalte lønninger er korrekte og i overensstemmelse med gældende love, regler og overenskomster.

Økonomi- og Personalestyrelsen varetager således selve lønberegning og udbetalinger på baggrund af oplysninger fra Asiaq. Asiaq varetager opgaverne med sikring af, at medarbejdere er korrekt indplaceret på overenskomster og får de korrekte tillæg. Asiaq har derudover ansvaret for indberetning af variable løndelev samt for at kontrollere, at de udbetalte lønninger således samlet er korrekte.

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision af personsager. Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

#### Konklusion

Det er konstateret, at virksomheden ikke har beskrevet og dokumenteret de interne forretningsgange for lønadministrationen, med tilhørende implementerede dokumenterede kontroller.

Det er vores opfattelse, at sådanne bør foreligge.

Der udføres heller ikke kvalitetskontrol med sagsadministrationen på lønområdet.

### 5.2 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen og bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats

#### Konklusion

Der er ikke konstateret fejl i forhold til de udbetalte lønninger.

## 6 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

## 6.1 FORMÅL

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Plantemaer udvalgt i år er "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

## 6.2 REVISIONENS OMGANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af virksomhedens samlede forvaltning på lønområdet.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring.

## 6.3 KONKLUSION PÅ JURIDISK-KRITISK REVISION

Vi har i de udvalgte stikprøver konstateret, at der for en medarbejder udbetales et månedligt decentralt særligt tillæg på kr. 2.000, som ikke er i overensstemmelse med overenskomst.

For de øvrige stikprøveenheder er det påset, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de overenskomster og aftaler, som er gældende.

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at virksomhedens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

## 6.4 KONKLUSION FORVALTNINGSREVISION

Med baggrund i den foretagne gennemgang af virksomhedens budgetstyring på lønområdet medfører en styring, der på overordnet niveau kan anses for forsvarlig i forhold til anvendelsen af ressourcerne.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring, herunder de kvartalsvise budgetopfølgninger, er med til at understøtte en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsom, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

## 7 REVISION AF VIRKSOMHEDENS INTERNE IT-KONTROLLER

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.

## **8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET**

### **8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD**

Vi har undersøgt, om virksomhedens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i 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 selvstyre-ejet 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.

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, herunder IT-kontroller, som virksomheden har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for årsregnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om virksomheden i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i virksomhedens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af Naalakkersuisut.

Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder, og om de er tilstrækkeligt belyst ved regnskabsaflæggelsen.

#### **8.1.1 Ledelsesberetning**

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Vi har i den forbindelse noteret os en række mangler i virksomhedens redegørelser for primært forhold omkring samfundsansvar, miljøpåvirkning m.v.

Disse mangler er meddelt ledelsen, der vil påse, at disse mangler udbedres i relevant omfang i årsregnskabet for 2026.

Det er dog vores vurdering, at disse mangler ikke er væsentlige for den samlede vurdering af indholdet i ledelsesberetningen.

#### **8.1.2 Konklusion**

Vi har konstateret, at virksomheden har en tidsplan for regnskabsaflæggelsen med fordeling af opgaver, som skal medvirke til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.

Det er vores opfattelse, at virksomhedens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med gældende krav til regnskabsaflæggelsen.

## 8.2 INDTÆGTER

### 8.2.1 Bevilling

Grundbevilling er påset i overensstemmelse med finanslov 2025, ligesom tillægsbevillinger er kontrolleret til korrespondance med Grønlands Selvstyre.

Det er vores opfattelse, at bevillinger er korrekt optaget i regnskabet.

### 8.2.2 Salg af ydelser

Salg af ydelser er stikprøvevis kontrolleret til underliggende faktura for at sikre en forsvarlig økonomi, således den indtægtsdækkede virksomhed som minimum balancerer.

Det er vores opfattelse, at de takster, der anvendes, samlet giver en balance i de indtægtsdækkede aktiviteter.

## 8.3 LØNNINGER OG VEDERLAG

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt virksomhedens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved udbetaling af lønninger og vederlag.

Det er undersøgt, om bruttolønslistes fra ASA er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

### Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til virksomhedens gældende retningslinjer.

## 8.4 BALANCEN

### 8.4.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om virksomhedens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med kravene i Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- at der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- at posterne er specificeret, dokumenteret og indregnet og målt i overensstemmelse med gældende regler
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at tilgodehavender er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret

#### 8.4.2 Anlægsaktiver

Anlægsaktiverne består alene af materielle anlægsaktiver fordelt på grunde og bygninger, IT-udstyr, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler.

Vi har stikprøvevist gennemgået tilgange herpå til underliggende dokumentation samt efterprøvet af-skrivningsperioder. Det er vores opfattelse, at de materielle anlægsaktiver er korrekt medtaget i regnskabet.

#### 8.4.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af igangværende arbejder for fremmed regning, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har gennemgået igangværende arbejde for fremmed regning, hvor vi stikprøvevist har påset grundlaget for registrerede timer og omkostninger samt foretagne aconto-faktureringer. Det er efter gennemgangen heraf vores opfattelse, at igangværende arbejder er korrekt medtaget i regnskabet.

Vi har gennemgået virksomhedens debitorer og udtaget stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitorerne anses medtaget korrekt ultimo 2025.

Det er påset, at andre tilgodehavender er uændret i forhold til sidste år. Vi skal derfor anbefale, at der foretages vurdering af saldo herpå i forhold til, om tilgodehavende fortsat forventes at modtages.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

#### 8.4.4 Egenkapital

Egenkapitalen er udtryk for virksomhedens opsparing, dvs. aktiver fratrukket gæld.

Vi har påset, at egenkapitalen samlet er medtaget og præsenteret korrekt i balancen ultimo 2025.

#### 8.4.5 Gæld

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og udvalgt en stikprøve i kreditorfakturaer, for at kontrollere de er korrekt periodiseret, udgiften vedrører virksomheden og er afregnet efterfølgende.

#### 8.4.6 Konklusion på revision af balancen

Det er konstateret, at der er taget stilling til afstemning af statuskonti, herunder hvem der skal afstemme, og hvem der har ansvaret for at føre kontrol med, at afstemningerne foretages.

Der er yderligere taget stilling til, hvor ofte afstemninger skal udarbejdes.

### 8.5 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions-, garanti-, leje- og leasingforpligtelser.

Vi har gennemgået virksomhedens medtagne forpligtelser, der er optrykt som note til regnskabet, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af ledelsen, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

## 9 ANDRE OPGAVER

Vi har udført følgende undersøgelser, assistanceopgaver og rådgivningsopgaver for virksomheden:

- Assistance med opstilling af årsregnskab

## 10 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet ledelsen afgivet en regnskabserklæring, hvor de har bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2024, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

## 11 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Nuuk, den 30. april 2026

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 45 71 93 75



Bo Colbe  
Statsautoriseret revisor  
MNE nr. 24634



Peter Damsted Rasmussen  
Statsautoriseret revisor  
MNE nr. 40021

## **BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION**

### **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

#### **Til INATSISARTUT**

##### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Asiaq Misissueqqaarnerit, CVR-nr. 25738667, for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder (herefter bekendtgørelsen). 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.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025 i overensstemmelse med Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder med de afvigelser, som følger af, at der er tale om en selvstyrejet virksomhed, som drives ud fra samfundsmæssige hensyn, reguleret efter særlig lovgivning.

##### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres i overensstemmelse med kravene i Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder med de afvigelser, som følger af, at der er tale om en selvstyrejet virksomhed, som drives ud fra samfundsmæssige hensyn, reguleret efter særlig lovgivning. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

##### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre Inatsisartut enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

##### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

## Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### Udtalelse om Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

**BILAG 2, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION**

| Regnskabsår | Gennemgåede plantemaer og emner  |  | Væsentlige kommentarer til opfølgning |
|-------------|--|--|---------------------------------------|
|             | <i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>                                     | <i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>              |                                       |
| 2025        | Aktivitets- og ressourcestyring i forhold til budgetstyring på lønområdet. | Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner ved ansættelse. | Ingen bemærkninger                    |

|  | 2025 |
|--|------|
| <b>Juridisk-kritisk revision</b>                 |      |
| Gennemførelse af indkøb                          |      |
| Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner         | X    |
| Gennemførelse af salg                            |      |
| Myndigheders gebyropkrævning                     |      |
| Afgørelser om tildeling af tilskud mv.           |      |
| Rettighedsbestemte overførsler                   |      |
|  |      |
| <b>Forvaltningsrevision:</b>                     |      |
| Aktivitets- og ressourcestyring                  | X    |
| Mål- og resultatstyring                          |      |
| Styring af offentlige indkøb                     |      |
| Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter |      |
| Styring af offentlige tilskudsordninger          |      |

### **BILAG 3 Tiltrædelsesberetning**

#### **Indledning**

Idet BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab på kommunalbestyrelsens møde den 6. november 2025 er valgt som revisor for Asiaq Misissueqqaarnerit (i det efterfølgende benævnt "Virksomheden"), skal BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (i det efterfølgende benævnt "BDO") med denne revisionsberetning bekræfte vores accept og forståelse af opgaven, herunder fastlægge fordelingen af ansvar og arbejdsopgaver mellem BDO og Organisation for samarbejdet i forbindelse med revisionen.

BDO er som Virksomhedens valgte revisor anmodet om at revidere årsregnskabet for Virksomheden. Ud over erklæringsopgaven til årsregnskabet, anmodes BDO også om at afgive erklæringer på øvrige regnskaber og opgørelser.

I henhold til revisionsstandarderne skal BDO opnå ledelsen accept for, at den anerkender og forstår sit ansvar for udarbejdelse af regnskaber mv. i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme, ansvaret for den interne kontrol samt give BDO adgang til relevant information og personer i Virksomheden.

#### **Revision af årsregnskabet**

##### **Indledning**

BDO er som virksomhedens valgte revisor anmodet om at revidere årsregnskabet for Virksomheden. Årsregnskabet aflægges i henhold til 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 selvstyre-ejet virksomhed, som drives ud fra samfundsmæssige hensyn, reguleret efter særlig lovgivning.

BDO bekræfter i dette punkt sin accept og forståelse af revisionsopgaven. Punktet indeholder vilkår om fordelingen af ansvar og arbejdsopgaver mellem BDO og virksomhedens ledelse, revisors rapportering og kommunikation med ledelsen samt retningslinjer for samarbejdet i øvrigt i forbindelse med revisionsopgaven.

##### **Formål og omfang**

BDO udfører revisionen med det formål at afgive en erklæring med høj grad af sikkerhed med en konklusion om årsregnskabet.

BDO udfører revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i Selvstyrets bekendtgørelse nr. 24 af 22. december 2017 om regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyres nettostyrede virksomheder.

Det kræver, at BDO er uafhængig af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, og at BDO opfylder sine øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Vi skal efterprøve, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Inatsisartut og Naalakkersuisuts øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af Inatsisartut og Naalakkersuisuts beslutninger og den øvrige forvaltning af Virksomhedens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Det påhviler også revisionen regelmæssigt at foretage en kritisk gennemgang af virksomhedens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

BDO planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

### Revisors ansvar

Revisionen af årsregnskabet omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i årsregnskabet. BDO fastlægger sine revisionshandling på grundlag af en faglig vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

BDO udfører ligeledes revision i henhold til god offentlig revisionsskik, hvilket omfatter juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver BDO de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision efterprøver BDO, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet.

Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til, om den anvendte regnskabspraksis, ledelsens vælger at anvende, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som ledelsen udøver, er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Som led i revisionen vil BDO vil desuden rette henvendelse til den fratrædende revisor med henblik på at forespørge, om årsagerne til den tidligere revisors fratræden.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved revisionen, herunder at revisionen baserer sig på stikprøver samt det forhold, at der i ethvert internt kontrolsystem er iboende begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl i årsregnskabet måske ikke bliver opdaget, selvom revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge grønlandsk revisorlovgivning.

### Risiko- og væsentlighedsvurdering

Revisionen af årsregnskabet tilrettelægges ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af virksomhedens risikoforhold. Revisionen gennemføres ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, efterprøvning af regnskabsmæssige skøn, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser.

Hovedvægten af revisionshandling lægges på de regnskabsposter og de områder i registreringsystemerne, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes som størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

I det omfang virksomhedens forretningsgange og interne kontroller kan danne basis for revisionen, og det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover indhentes de revisionsbeviser, der anses for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

Som led i BDO's risikovurderinger tages der stilling til den interne kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af årsregnskabet. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. BDO vil dog underrette virksomhedens ledelse skriftligt om eventuelle betydelige mangler i de interne kontroller, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som BDO har konstateret under revisionen.

### Besvigelser

Under revisionsarbejdet tager BDO hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme blandt andet gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen.

Ved besvigelser forstås bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver, og disse søges normalt skjult eller tilsløret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor som udgangspunkt forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation. Får BDO mistanke om,

at besvigelser forekommer, vil BDO, sædvanligvis i samråd med ledelsen, iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken af- eller bekræftet.

Uanset at BDO ved planlægningen og udførelsen af sin revision tager hensyn til risikoen for besvigelser, er BDO ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

### **Ledelsens ansvar**

BDO udfører revisioner på det grundlag, at ledelsen anerkender og forstår, at denne er ansvarlig for:

- a) At udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med gældende love og regler
- b) At tilrettelægge den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.
- c) At give BDO:
  - i. adgang til alle informationer, som ledelsen er bekendt med, og som er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold,
  - ii. den yderligere information, som BDO måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen, og
  - iii. ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som BDO finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

BDO vil som led i revisionen anmode den daglige ledelse og, hvor det er relevant, andre personer i virksomheden, om skriftligt at bekræfte udtalelser, der er givet til BDO i forbindelse med revisionen.

Virksomheden har ansvaret for bogføring og registrering i overensstemmelse med god bogføringsskik og lovgivningen i øvrigt.

Det er ledelsens ansvar, at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, der sikrer, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Det er generelt forudsat, at virksomheden har ansvaret for gennemgang af drifts- og statuskonti for korrekt kontering og periodisering, og at der i relevant omfang foreligger underbyggende dokumentation i form af afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser, herunder dokumentation for væsentlige regnskabsmæssige skøn og evt. usikkerheder i årsregnskabet.

### **Proces for årsregnskabets behandling**

Naalakkersuisut aflægger virksomhedens regnskab til Inatsartut, der overdrager revisionen af årsregnskabet til Inatsartut Revisionsudvalg.

Inatsartut Revisionsudvalg antager en ekstern revision til udførelse af revisionen af årsregnskabet.

Den eksterne revision afgiver herefter sin revisionsberetning til Inatsartut Revisionsudvalg, der efterfølgende stiller uddybende spørgsmål til Naalakkersuisut.

Efter indhentelse af svar udarbejder Inatsartut Revisionsudvalg en revisionsberetning, der sammen med årsregnskaber og ekstern revisions revisionsberetninger forelægges Inatsartut til endelig beslutning.

### **Revisors rapportering**

#### **Revisionspåtegningen**

Ved afslutningen af den udførte revision af årsregnskabet afgiver BDO en revisionspåtegning med høj grad af sikkerhed med sin konklusion om årsregnskabet.

Påtegningen kan indeholde forbehold, hvis BDO har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis, eller hvis BDO på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler.

Påtegningen kan indeholde fremhævelse af forhold, hvis der forekommer forhold, som BDO anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugeres opmærksomhed på.

Desuden kræver lovgivningen, at revisionspåtegningen indeholder andre rapporteringsforpligtelser, hvis BDO bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende virksomheden, tilknyttede virksomheder, virksomhedsdeltagere, kreditorer eller medarbejdere, der kan medføre et erstatnings- eller strafansvar for ledelsen.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet gennemlæser BDO årsregnskabet Andre Oplysninger. I tilknytning til revisionspåtegningen afgiver BDO på det grundlag en udtalelse om, hvorvidt BDO mener, at Andre Oplysninger indeholder væsentlig fejlinformation.

Hvis det er ønsket af virksomheden, er BDO forpligtet til at deltage i det møde, hvor årsregnskabet, som BDO har erklæret sig om, behandles.

## Kommunikation med ledelsen

### Generel kommunikation

Ifølge internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge grønlandsk revisorlovgivning er BDO pålagt at kommunikere med virksomhedens daglige ledelse, eller når det er relevant, med virksomhedens øverste ledelse, om alle de forhold ved revisionsopgaven, der efter BDO's faglige vurdering er tilstrækkeligt vigtige for ledelsens opmærksomhed, herunder:

- ▶ BDO's syn på anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i årsregnskabet.
- ▶ Betydelige resultater af udførelsen af revisionen, herunder situationer, hvor BDO har overvejet at udføre yderligere handlinger.
- ▶ Forhold, der opstår, og som kan føre til en modifikation af konklusionen i BDO's revisionspåtegning.
- ▶ Eventuelle betydelige vanskeligheder, som BDO måtte støde på under revisionsopgaven.
- ▶ Andre forhold, der måtte være opstået under udførelsen af revisionsopgaven, og som efter BDO's vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

BDO udformer ikke handlinger alene med henblik på at identificere yderligere forhold, der skal kommunikeres til virksomhedens ledelse, men BDO kommunikerer betydelige forhold, der viser sig i forbindelse med revisionsopgaven, og som er af ledelsesmæssig interesse.

BDO's kommunikation med ledelsen kan finde sted i mundtlig såvel som skriftlig form, afhængigt af formålet og arten.

### Revisionsberetning

Rapportering til Virksomheden øverste ledelse om den udførte revision og konklusion herpå sker via revisionsberetninger.

BDO skal afgive en revisionsberetning om revisionen af årsregnskabet og beretninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller BDO finder det hensigtsmæssigt.

BDO har pligt til løbende at vurdere, om der skal gives en revisionsbemærkning, hvis:

- ▶ regnskabet poster ikke er i overensstemmelse med Inatsisartut og Naalakkersuisuts beslutninger,
- ▶ der i øvrigt er handlet i strid med gældende love og bestemmelser,

- ▶ lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom,
- ▶ der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler,
- ▶ de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt, eller
- ▶ udførelsen af Inatsisartut og Naalakkersuisuts beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Når BDO finder det relevant eller påkrævet i overensstemmelse med god offentlig revisionskik rapporterer BDO skriftligt til ledelsen. BDO's rapportering er omfattet af Lov om offentlighed i forvaltningen, og kan underlægges krav om aktindsigt.

I revisionsberetningen omtaler BDO opgaver, hvor BDO har afgivet erklæring på øvrige regnskaber og opgørelser.

Fremsendelse af revisionsberetninger til Inatsisartut Revisionsudvalg vil ske gennem den daglige ledelse.

### Kommunikation af særlige forhold

BDO har herudover et ansvar for at kommunikere særlige forhold til virksomhedens ledelse, inklusive:

- ▶ Rapportering om forhold vedrørende manglende overholdelse af lovgivning og øvrig regulering, som BDO har fået kendskab til under udførelsen af revisionen, medmindre sådanne forhold klart er uden betydning.
- ▶ Rapportering til hvert enkelt medlem af ledelsen, hvis BDO i sit arbejde bliver bekendt med, at medlemmer af ledelsen begår økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for virksomheden, og BDO har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter. Såfremt ledelsen ikke reagerer herpå, er BDO i medfør af lovgivningen forpligtet til at underrette myndighederne. BDO er ligeledes forpligtet til direkte at underrette myndighederne, såfremt der er mistanke om, at virksomheden er involveret i hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme.

### Erklæring på øvrige regnskaber og opgørelser

BDO udfører revision og andre erklæringsopgaver med sikkerhed på virksomhedens øvrige regnskaber og opgørelser, som er krævet efter lovgivningen, EU-reguleringen eller efter påkrav fra myndigheder (i det efterfølgende benævnt "øvrige regnskaber").

De øvrige regnskaber udarbejdes efter gældende lovgivning, tilsagnsskrivelser fra myndigheder mv. for de øvrige regnskaber.

### Formål og omfang

BDO udfører erklæringsopgaverne med det formål at afgive erklæringer med sikkerhed med en konklusion om de øvrige regnskaber.

BDO udfører den erklæringsopgave, som er krævet i henhold til lovgivning eller tilsagnsskrivelse. Dette kan omfatte revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland eller den internationale erklæringsstandard ISAE 3000 om andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger.

Afgivelse af erklæringerne kræver, at BDO overholder kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Boards for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Grønland.

### Revisors ansvar

BDO er ansvarlig for at have færdigheder og teknikker vedrørende erklæringsopgaven og have tilstrækkelige kompetencer i relation til erklæringsemnet og målingen eller vurderingen heraf til at kunne påtage sig ansvaret for konklusionen i erklæringen.

BDO er ansvarlig for, at opgaveteamet tilsammen har de kompetencer og færdigheder, der kræves for at udføre erklæringsopgaven i overensstemmelse med relevante standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering, og for at gøre det muligt at afgive en erklæring, der er passende efter omstændighederne.

BDO er ansvarlig for at planlægge og udføre erklæringsopgaven med professionel skepsis, for at anvende sin faglige vurdering i forbindelse med planlægning og udførelse af erklæringsopgaven, herunder fastlægge arten, den tidsmæssige placering og omfanget af handlinger, og for at anvende sine færdigheder og teknikker som led i en iterativ, systematisk proces for erklæringsopgaven.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved erklæringsopgaven, samt det forhold, at der i ethvert internt kontrolsystem er iboende begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl i erklæringsemnet måske ikke bliver opdaget, selvom erklæringsopgaven er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med den internationale standarder for revisorer.

### Ledelsens ansvar

BDO udfører erklæringsopgaverne på det grundlag, at virksomhedens ledelse anerkender og forstår, at den er ansvarlig for at udarbejde de øvrige regnskaber i overensstemmelse med de gældende regnskabsmæssige begrebsrammer, og at den er ansvarlig for, at det nødvendige grundlag for erklæringen stilles til rådighed, at de oplysninger, der danner grundlag for erklæringen, er nøjagtige, fuldstændige og dokumenterede, og at virksomheden sikrer overholdelse af love og øvrige reguleringer, der er relevante for erklæringen.

Ledelsen er desuden ansvarlig for at give BDO adgang til:

- 1) alle informationer, som ledelsen er bekendt med, og som er relevante for udførelsen af erklæringsarbejdet,
- 2) den yderligere information, som BDO måtte anmode ledelsen om til brug for erklæringsarbejdet, og
- 3) ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som BDO finder det nødvendigt at indhente bevis fra.

BDO vil som led i erklæringsopgaven anmode ledelsen, og hvor det er relevant, andre personer i virksomheden, om en skriftlig udtalelse til BDO om, at der er givet BDO alle de relevante informationer, som ledelsen har kendskab til, herunder at BDO har modtaget oplysninger om ethvert forhold vedrørende manglende overholdelse af love og øvrig regulering, besvigelser og mangler omkring erklæringsemnet.

Udtalelsen skal tillige indeholde en bekræftelse af målingen eller vurderingen af erklæringsemnet efter de relevante kriterier, herunder at alle relevante forhold er afspejlet i emneindholdet.

### Revisors rapportering

Ved afslutningen af erklæringsopgaven afgiver BDO en skriftlig erklæring med sikkerhed, der klart giver udtryk for BDO's konklusion om de øvrige regnskaber, og om dette i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med de relevante kriterier.

Ved udformningen af konklusionen vurderer BDO, hvorvidt emneindholdet indeholder væsentlig fejlinformation, hvori indgår en stillingtagen til tilstrækkeligheden og egnetheden af det opnåede bevis og til, om fejlinformationer enkeltvis eller samlet er væsentlige.

Såfremt BDO finder det nødvendigt, vil BDO anføre fremhævelser i erklæringen. Sådanne fremhævelser har til formål at henlede erklæringsmodtageres opmærksomhed på forhold, der er præsenteret eller angivet i emneindholdet, som efter BDO's vurdering er så vigtigt, at det har grundlæggende betydning for forståelsen af emneindholdet eller erklæringsopgaven, revisors ansvar eller selve erklæringen.

BDO skal modificere sin konklusion, når der efter BDO's faglige vurdering er tale om en begrænsning i arbejdets omfang, eller når emneindholdet efter BDO's faglige vurdering indeholder væsentlig fejlinformation. I sådanne tilfælde skal BDO udtrykke en konklusion med forbehold eller en afkræftende konklusion, eller undlade at udtrykke en konklusion.

#### **Andre forhold**

##### **Rådgivning, assistance m.v.**

Revisionen af årsregnskabet omfatter ikke assistance med virksomhedens bogføring, udarbejdelse af årsregnskab eller andre regnskabsopstillinger.

BDO vil og kan alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

##### **Fratrædelse som revisor**

Ved eventuel fratræden som Virksomhedens revisor skal BDO underrette den tiltrædende revisor om grunden til vores fratræden. Ved fratræden har BDO pligt til at give den tiltrædende revisor adgang til relevante oplysninger om virksomheden, som revisors erklæringer vedrører, og BDO skal give en fyldestgørende forklaring på årsagen til BDO's fratræden.

##### **Fornyelse af revisionsberetning**

Denne revisionsberetning opdateres, når der sker ændringer i relation til opgavens indhold eller andre relevante forhold, der måtte være en følge af ændring i lovgivning eller standarder, eller BDO af andre grunde finder det relevant.

Ved rapportering til Inatsisartut vil der blive henvist til denne revisionsberetning, som forudsættes udleveret til nye medlemmer i Inatsisartut