

Atassut Landsorganisation

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2010**

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| 1. Revision af årsrapporten | 112 |
| 1.1 Årsrapporten | 112 |
| 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten | 112 |
| 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse | 112 |
| 1.2.3 Besvigelser begået af tidligere partisekretær | 113 |
| 1.2.4 Tilgodehavende partiskat | 113 |
| 1.2.5 Skyldig A-skat og AMA-bidrag | 113 |
| 1.2.6 Feriepengeforpligtelser | 113 |
| 2. Kommentarer til årsrapporten | 113 |
| 2.1 Resultatopgørelsen | 113 |
| 2.2 Balancen | 114 |
| 3. Ledelsens regnskabserklæring | 114 |
| 3.1 Rådgivnings- og assistanceopgaver | 114 |
| 4. Konklusion på den udførte revision | 114 |
| 4.1 Konklusion på årets revision | 114 |
| 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling | 114 |
| 6. Erklæring | 114 |

Revisionsprotokollat til årsrapport 2010

1. Revision af årsrapporten

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2010 for Atassut Landsorganisation. Årsrapporten udviser følgende:

| | <u>2010</u> <u>t.kr.</u> | <u>2009</u> <u>t.kr.</u> |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Resultat | (101) | (576) |
| Aktiver | 13 | 43 |
| Egenkapital | (369) | (268) |

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsrapporten:

1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Organisationens administration består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i organisationen. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsrapporten. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

1.2.2 Partiets økonomiske situation

Årets resultat er et underskud på 101 t.kr. og egenkapitalen er herefter negativ med 369 t.kr. Den negative egenkapital er finansieret med kortfristet gæld herunder kassekreditter i Grønlandsbanken, hvor der er pr. 31.12.2010 var trukket 260 t.kr. Trækningsretterne udgør i alt 350 t.kr. Partiet er således umiddelbart ikke i stand til at servicere de påtagne gældsforpligtelser samtidig med den løbende drift på grundlag af de aktuelle indtægter.

Vi har fået oplyst, at organisationens ledelse arbejder intensivt på at løse den økonomiske situation. På baggrund af ovennævnte har vi forsynet vores revisionspåtegning med følgende oplysning:

”Partiet har en væsentlig negativ egenkapital, ligesom det finansielle beredskab vurderes at være utilstrækkeligt. Partiet er afhængig af, at eksterne långivere fortsat stiller den fornødne finansiering og likviditet til rådighed, herunder til finansiering af den løbende drift. Partiets daglige ledelse har oplyst, at forudsætningerne for fortsat drift er usikre, men at ledelsen løbende arbejder intenst på at sikre, at kommende års drift udviser overskud, samtidig med at der løbende arbejdes med sikring af organisations finansiering. Vi har ikke grundlag for at anlægge en anden betragtning end ledelsen.”

1.2.3 Besvigelser begået af tidligere partisekretær

Der er i 2007 indgået forlig om tilbagebetaling af 141 t.kr. med 3 t.kr. pr. måned. Der er siden 2008 ikke foretaget indbetalinger. Efter modregning af feriepenge i 2008 udgør tilgodehavendet 120 t.kr. Regnskabsmæssigt er tilgodehavendet nedskrevet til 0 kr.

Vi anbefaler at forretningsudvalget overvejer at overdrage tilgodehavendet til retslig inkasso.

1.2.4 Tilgodehavende partiskat

De samlede tilgodehavender vedrørende partiskat udgør ultimo 2010 166 t.kr. Det er primært tilgodehavender hos tidligere landstingsmedlemmer, hvor der ikke har været indbetalinger i lang tid. Der er derfor til imødegåelse af tab på disse hensat 158 t.kr.

1.2.5 Skyldig A-skat og AMA-bidrag

Det er konstateret at rettelser i forbindelse med afstemningen af A-skat endnu ikke er indberettet og afregnet. Vi anbefaler at dette indberettes og afregnes snarest. Da manglende indberetning af A-skat kan være forbundet med strafansvar er vi forpligtet til at oplyse herom i en supplerende oplysning i vores revisionspåtegning.

1.2.6 Feriepengeforpligtelser

Det er konstateret at der i året 2010 er udbetalt feriepenge optjent i 2010 til to medarbejdere, hvilket er i strid med den gældende lovgivning på området.

2. Kommentarer til årsrapporten

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har ikke givet anledning yderligere bemærkninger udover nedenstående.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregning af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen.

3. Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2010. Heri har ledelsen bl.a. erklæret, at alle fejl konstateret under revisionen er korrigeret.

3.1 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 23. juli 2010 har vi udført følgende opgaver for organisationen:

- assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2010

4. Konklusion på den udførte revision

4.1 Konklusion på årets revision

Hvis forretningsudvalget godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold men med supplerende oplysninger.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye forretningsudvalgsmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbestemmelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 24. juni 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Claus Bech

statsautoriseret revisor

Fremlagt på forretningsudvalgsmødet den

Forretningsudvalg

Gerhardt Petersen
formand

Siverth K. Heilmann

Hans Lyberth

Ulrik Mathiassen

Ove Thomassen