

Atassut Landsorganisation

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2013**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapport	130
1.1 Årsrapporten	130
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	130
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	130
1.2.3 Besvigelser begået af tidligere partisekretær	130
1.2.4 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	130
2. Kommentarer til årsrapporten	131
2.1 Resultatopgørelsen	131
2.2 Balancen	131
3. Ledelsens regnskabserklæring	131
4. Konklusion på den udførte revision	131
4.1 Konklusion på årets revision	131
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	132
6. Erklæring	132

Revisionsprotokollat til årsrapport 2013

1. Revision af årsrapport

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2013 for Atassut Landsorganisation.

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 202 t.kr. og egenkapitalen er herefter negativ med 688 t.kr. Den negative egenkapital er finansieret med kortfristet gæld herunder kassekreditter i Grønlandsbanken, hvor der er pr. 31.12.2013 var trukket 556 t.kr. Trækningsretterne udgør i alt 350 t.kr., samt et bevilget overtræk på 200 t.kr. Året underskud svarer stort set til underskuddet på Landstingsvalget.

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 fra 2008 til 2013 ikke foretaget indbetalinger. Efter modregning af feriepenge i 2008 udgør tilgodehavendet 120 t.kr. Regnskabsmæssigt er tilgodehavendet nedskrevet til 0 kr.

Forretningsudvalget har valgt, at overdrage tilgodehavendet til retslig inkasso.

1.2.4 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt den daglige ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at organisationen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i års-

rapporten, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af organisationens aktiver. Ledelsen har endvidere oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

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 bankkontoudtog efter statusdagen. Dette har ikke givet anledning bemærkninger.

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. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2013. Heri har ledelsen bl.a. erklæret, at alle fejl konstateret under revisionen er korrigeret.

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 revisionsprotokollat til årsrapporten 2012 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 lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 20. maj 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter A. Wistoft
statsautoriseret revisor

Fremlagt på direktionsmødet den

Forretningsudvalg

Gerhardt Petersen
formand

Knud Kristiansen

Arnannnguaq Kristiansen

Mette Sofie Lerch

Margrethe Kruse Jensen