

# Deloitte.

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Imaneq 33, 6.-7. etage  
Postboks 20  
3900 Nuuk

Telefon +299 321511  
Telefax +299 322711  
[www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk)

**Inuit Ataqatigiit Kattuffiat**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2016**

## Indholdsfortegnelse

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| 1. Revision af årsrapporten   | 60          |
| 1.1 Årsrapporten  | 60          |
| 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten        | 60          |
| 1.2.1 Organisationens økonomiske situation                              | 60          |
| 1.2.2 Manglende funktionsadskillelse                                    | 60          |
| 1.2.3 Fuldmagtsforhold  | 61          |
| 1.2.4 Debitorregistrering   | 61          |
| 2. Kommentarer til årsrapporten   | 62          |
| 2.1 Bogføringsmaterialet  | 62          |
| 2.2 Resultatopgørelsen  | 62          |
| 2.3 Balancen  | 62          |
| 3. Skatteforhold  | 63          |
| 4. Øvrige oplysninger   | 63          |
| 4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsrapporten | 63          |
| 4.2 God skik for bogføring  | 63          |
| 4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver                                   | 63          |
| 5. Konklusion på den udførte revision                                   | 63          |
| 6. Revisionens formål og omfang   | 64          |
| 6.1 Revisionens udførelse   | 66          |
| 6.2 Revisors rapportering   | 67          |
| 6.3 Ansvarsfordeling  | 68          |
| 6.4 Revisors dokumentationsmateriale                                    | 69          |
| 6.5 Kvalitetssikring af den udførte revision                            | 70          |
| 6.6 Organisationens offentliggørelse af årsrapport mv.                  | 70          |
| 6.7 Grundlag for revisionen   | 70          |
| 6.8 Rådgivnings- og assistanceopgaver                                   | 71          |
| 7. Erklæring  | 72          |

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

### 1. Revision af årsrapporten

#### 1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2016 for Inuit Ataqatigiit Kattuffiat. Årsrapporten udviser følgende:

|             | <u>2016</u><br>t.kr. | <u>2015</u><br>t.kr. |
|-------------|----------------------|----------------------|
| Resultat    | 642                  | 267                  |
| Aktiver     | 474                  | 138                  |
| Egenkapital | (952)                | (1.594)              |

#### 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 Organisationens økonomiske situation

Egenkapitalen er fortsat negativ. Ved udgangen af 2016 med 952 t.kr. og de samlede aktiver udgør 474 t.kr., hvoraf hovedparten er forudbetalte omkostninger vedr. 2017.

Vi har som følge af den negative egenkapital medtaget supplerende oplysning i vores revisionspåtegning således: "Organisationen har en væsentlig negativ egenkapital, ligesom det finansielle beredskab vurderes at være utilstrækkeligt. Organisationens daglige ledelse har oplyst, at forudsætningerne for fortsat drift er usikre, men at ledelsen løbende arbejder 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".

##### 1.2.2 Manglende funktionsadskillelse

Som omtalt i afsnit 6 beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i organisationens årsrapport, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af organisationens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Organisationens bogholder varetager de fleste af organisationens regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på væsentlige områder som likvider, indtægts- og omkostningsregistrering. Foreningens formand har fortsat alene fuldmagt (kontofuldmagt) til bankkonti.

Derudover har yderligere én person, der ikke længere er administrationen, alene fuldmagt (kontofuldmagt). Vi har fået oplyst, at fuldmagtsforhold vil blive opdateret snarest muligt.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i organisationens årsrapport som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsrapporten, der er en følge af 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 organisationens 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 organisations interne kontrol.

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

### **1.2.3 Fuldmagtsforhold**

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi indhentet engagementsforespørgsel fra organisationens bankforbindelse. Der er som ovenfor anført tildelt to alenefuldmagter (kontofuldmagter). Alle øvrige fuldmagter er to-i-forening (kontofuldmagter) henholdsvis b-fuldmagter (netbank), hvilket betyder, at de ikke alene kan disponere over organisationens midler.

De nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi anbefaler generelt, at der skal to personer til at gennemføre en betaling samt at der foretages løbende ajourføring af fuldmagter.

### **1.2.4 Debitorregistrering**

Der er markante udfordringer omkring organisationens bogføring og opgørelse af debitorer. Vi er blevet forelagt flere opgørelser udarbejdet af sekretariatet henholdsvis udtræk fra debitormodulet, som ikke stemmer overens.

Der er således ikke udarbejdet en oversigt over bruttotilgodehavende samt tilgodehavender, der er over 1 år gamle, som derved hensættes til tab.

Vi anbefaler, at der fokuseres på afklaring og oprydning i debitor-registreringerne, således at bogføringen (debitormodulet) indeholder de korrekte og ajourførte beløb på alle tilstedeværende debitorer.



## 2. Kommentarer til årsrapporten

### 2.1 Bogføringsmaterialet

I flere tilfælde er konstateret bilagshenvisninger som ikke er korrekte samt bogføringer uden bilag.

Vi anbefaler, at alle posteringer foretages på baggrund af bilagsdokumentation.

### 2.2 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen.

#### *Partiskatter*

Vi har gennemgået foreningens modtagne partiskatter, og foretaget en afstemning heraf. Vi har konstateret at proceduren for opkrævning stadig er rodet og uoverskuelig.

Vi anbefaler fortsat, at foreningens udarbejder forretningsgange til opkrævning og rykkerprocedure for inddrivelse af partiskatterne, og at disse løbende afstemmes.

#### *Personaleomkostninger*

Vi har stikprøvevis kontrolleret udbetalte lønninger til underliggende dokumentation, ligesom vi har påset korrekt indberetning til myndighederne. Der er konstateret flere fejl i lønudbetalingerne; dobbelt pension, for lidt indeholdt A-skat samt manglende reduktion af som følge af nedsat tid. Vi anbefaler, at der rettes fokus mod korrekt lønberegning.

Flere indberetninger af A-indkomst mv. til Skattestyrelsen er ikke foretaget rettidigt. Vi gør opmærksomme på, at dette er i strid med skattelovgivningen.

Der er udbetalt honorar (27 t.kr.) til oversættere uden indeholdelse af A-skat, hvilket er i strid med skattelovgivningen. I henhold til Bek. 10 af 20. sept. 2011 §7 stk. 9 er eksplicit anført at dette anses som A-indkomst med deraf følgende pligt til indeholdelse af A-skat.

### 2.3 Balancen

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

#### *Tilgodehavende partiskat*

Der henvises til afsnit 1.2.4 ovenfor.

### *Bankgæld*

Organisationens maksimale kreditfaciliteter hos Grønlandsbanken udgør 900 t.kr. pr. 31.12.16, hvoraf der er et træk på 897 t.kr. Udnyttelsen af kreditfaciliteterne er nedbragt fra 1.286 t.kr. pr. 31.12.15.

Vi anbefaler, at der fortsat arbejdes målrettet mod forbedring af den likviditetsmæssige situation.

## **3. Skatteforhold**

Organisationen er ikke skattepligtig jf. den grønlandske indkomstskattelov.

## **4. Øvrige oplysninger**

### **4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsrapporten**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2016.

### **4.2 God skik for bogføring**

Det er vores vurdering, at bogføringen på flere områder ikke lever op til normal god bogføringsskik. Særligt på debitorer skal der sikres korrekt bogføring således, at der er overensstemmelse mellem finans, debitormodul samt opgørelser over tilgodehavender. Endvidere skal alle posteringer dokumenteres ved bilag.

### **4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 9. maj 2016 har vi udført følgende opgaver for organisationen:

- assistance med udarbejdelse og opstilling af organisationens årsrapport for 2016
- assistance med afstemning af pensioner 2016
- assistance med opgørelse af partiskatter 2016
- diverse regnskabsmæssig assistance

## **5. Konklusion på den udførte revision**

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

## 6. Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsrapportens troværdighed. Vi vil undersøge, om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og fundatsens regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsrapporten, de dele af foreningens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om blandt andet følgende forhold vedrørende Organisationens:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og Organisationens interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå Organisationens overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsrapporten, vil vi tillige gennemgå de af Organisationens generelle it-kontroller, der har betydning for regnskabsafleggelsen.

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 vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsrapporten.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til informationerne i den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsrapporten kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og



fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringsystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- ledelsens vurdering af risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge Organisationens bestyrelse, hvordan den over tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i Organisationen, og de interne kontroller, ledelsen har implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover spørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker Organisationen.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige posteringer og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsrapporten, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med Organisationens ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for Organisationen. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet.



Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette den kompetente myndighed.

## **6.1 Revisionens udførelse**

Vi vil udføre revisionen i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsrapporten med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten.

Ved revisionen af årsrapporten vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører Organisationens, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler Organisationens, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsrapporten.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsrapporten.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsrapporten sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om Organisationens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten vil vi i overensstemmelse med god revisionskik bede Organisationens daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af Organisationens, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsrapporten, skal vi meddele Organisationens ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Organisationens daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsrapporten, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsrapporten som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsrapporten, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at Organisationens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsrapporten.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt bestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

## 6.2 Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger, er denne udtryk for,

- at årsrapporten er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder
- at årsrapporten giver et retvisende billede af Organisationens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet af Organisationens aktiviteter.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsrapporten, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i dette revisionsprotokollat også informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsrapporten, som ledelsen har vurderet som uvæsentlige for årsrapporten som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsrapporten har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsrapporten, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller u hensigtsmæssigheder i Organisationens regnskabs- og registreringssystemer, Organisationens interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt Organisationens daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i revisionsprotokollatet. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsrapporten ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller u hensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i Organisationens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- den grønlandske kriminallovs bestemmelser vedrørende berigelsesforbrydelser og andre strafbare formuekrænkelser samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for virksomheden fastsatte selskabsretlige eller tilsvarende lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at bestyrelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsrapporten til fremlæggelse på den ordinære generalforsamling.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsavgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med Organisationens, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for Organisationens.

### **6.3 Ansvarsfordeling**

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem Organisationens ledelse og revisor:

#### **Ledelsens ansvar**

Det er ledelsens ansvar, at Organisationens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde blandt andet ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at Organisationens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.



Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Ledelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter Organisationens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelse og ledelse har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Det er også ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

### **Revisors ansvar**

Det er revisors ansvar at kontrollere, at den udarbejdede årsrapport opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end Organisationens medlemmer.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af Organisationens forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med Organisationens ledelse rådgivning og assistance, har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

### **6.4 Revisors dokumentationsmateriale**

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til Organisationen, sker dette, under forudsætning af at Organisationen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.



Vi påtager os intet ansvar for Organisationens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

### **6.5 Kvalitetssikring af den udførte revision**

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af Inuit Ataqatigiit Kattuffiat, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

### **6.6 Organisationens offentliggørelse af årsrapport mv.**

Hvis Organisationens årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet årsregnskabsloven indeholder særlige regler herom, som Organisationen skal være opmærksom på. Dette skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsrapporten på Organisationens hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Organisationen er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

### **6.7 Grundlag for revisionen**

Som grundlag for revisionen foretager Organisationen gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

I tilknytning hertil udarbejder Organisationen dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede Organisationens medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med Organisationens aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

### **6.8 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Vi har aftalt med Organisationens ledelse, at hvis der træffes særlige aftaler om at udføre detaljeret kontrol, afgive særlige erklæringer eller lignende, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

Det er ledelsens ansvar, at Organisationens bogføring sker efter god regnskabsskik, og at der hvert år udarbejdes en årsrapport. Når vi yder regnskabsmæssig assistance eksempelvis ved opstilling af Organisationens årsrapport, skal vi indhente ledelsens godkendelse af de eventuelle efterposterings, som vi udarbejder og foreslår ledelsen i forbindelse med opstillingen af årsrapporten.

## 7. 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 14. juni 2017

**Deloitte**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Bech  
statsautoriseret revisor


Fremlagt på mødet den 14/6 2017

### Hovedbestyrelse



Sara Olsvig  
formand

Aqqaluaq B. Egede



Mite B. Egede

Bendt B. Kristiansen



Karo Th. Fleischer

Ane Hansen

Peter Olsen



Malene Lynge

Nuka Kleemann

Juliane Enoksen



Stine Egede

Laars-Salik Henningsen



Nukannguaq Blytmann

## 7. 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 14. juni 2017

**Deloitte**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
  
Claus Bech  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på mødet den 14. 6 2017

### Hovedbestyrelse

  
Sara Olsvig  
formand

Aqqaluaq B. Egede

  
Mite B. Egede

Bendt B. Kristiansen

  
Karo Th. Freischer

Ane Hansen

  
Peter Olsen

  
Malene Lyng

Nuka Kleemann

Juliane Enoksen

  
Stine Egede

Laars-Salik Henningsen

  
Nukannguaq Blytmann




## 7. 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 14. juni 2017

**Deloitte**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


  
Claus Bech  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på mødet den 14. 6 2017


### Hovedbestyrelse

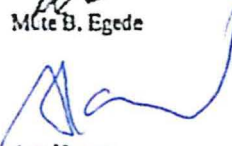
  
Sara Olsvig  
formand

Aqqaluaq B. Egede

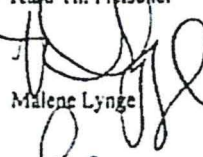
  
Mette B. Egede

Bendt B. Kristiansen

  
Karsten Th. Fløischer

  
Ane Hansen

Peter Olsen

  
Malene Lyng

Nuka Kleemann

Juliane Enoksen

  
Stina Egede

Laars-Salik Henningsen

  
Nukarnguaq Blytmann