

Deloitte.

TIL STATUSBOGEN

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

Atassut Landsorganisation

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2015**

 **KOPI**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapport	135
1.1 Årsrapporten	135
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	135
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	135
1.2.3 Besvigelser begået af tidligere partisekretær	136
1.2.4 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	136
2. Kommentarer til årsrapporten	136
2.1 Resultatopgørelsen	136
2.2 Balancen	136
3. Ledelsens regnskabserklæring	137
4. Konklusion på den udførte revision	137
4.1 Konklusion på årets revision	137
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	137
6. Erklæring	137

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

1. Revision af årsrapport

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2015 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 overskud på 55 t.kr. og egenkapitalen er herefter negativ med 1.090 t.kr. Den negative egenkapital er finansieret med kortfristet gæld herunder kassekreditter i Grønlandsbanken, hvor der er pr. 31.12.2015 var trukket 998 t.kr. Trækningsretterne udgør i alt 915 t.kr.

Selskabets årsrapport er som følge heraf forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med nedenstående supplerende oplysning;

”Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

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 fra 2008 til 2014 ikke foretaget indbetalinger. Forretningsudvalget valgte i 2014, at overdrage tilgodehavendet til retslig inkasso, hvilket har gjort at der nu afbetales på gælden.

Efter modregning af feriepenge i 2008 samt afdrag og efter påløbende renter og gebyrer kan gælden ultimo 2015 specificeres således:

	<u>kr.</u>
Gæld 01.01.2015	120.352
Påløbne renter og gebyr	34.551
Afdraget i 2015	<u>(20.700)</u>
Gæld 31.12.2015	<u>134.203</u>

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 årsrapporten, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af organisationens aktiver. Ledelsen har endvidere oplyst, at den 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 2015. 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 26. maj 2016


Deloitte

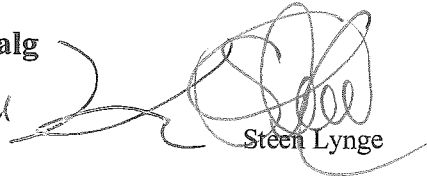
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Peter A. Wistoft
statsautoriseret revisor

Fremlagt på direktionmødet den

Forretningsudvalg


Knud Kristiansen
formand


Steen Lyng


Paninguaq M Kruse

Karl Markussen

Knud Fleischer