

Inuit Ataqatigiit Kattuffiat

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2015**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten	55
1.1 Årsrapporten	55
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	55
1.2.1 Organisationens økonomiske situation	55
1.2.2 Manglende funktionsadskillelse	55
1.2.3 Fuldmagtsforhold	56
2. Kommentarer til årsrapporten	56
2.1 Bogføringsmaterialet	56
2.2 Resultatopgørelsen	57
2.3 Balancen	57
3. Skatteforhold	58
4. Øvrige oplysninger	58
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsrapporten	58
4.2 Overholdelse af bogføringsloven	58
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	58
5. Konklusion på den udførte revision	58
6. Erklæring	59

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

1. Revision af årsrapporten

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2014 for Inuit Ataqatigiit Kattuffiat. Årsrapporten udviser følgende:

	<u>2015</u> t.kr.	<u>2014</u> t.kr.
Resultat	267	336
Aktiver	138	128
Egenkapital	(1.594)	(1.861)

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 2015 med 1.594 t.kr. Den negative egenkapital svarer til organisationens kortfristet gæld, idet organisationen stort set ingen aktiver har.

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. Organisation er afhængig af, at eksterne långivere fortsat stiller den fornødne finansiering og likviditet til rådighed, herunder til finansiering af den løbende drift. 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 vores tiltrædelsesprotokollat 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 og hovedkasser har fortsat alene fuldmagt til bankkonti.

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 alenefuldmagt til organisationens formand og hovedkasser. Øvrige har b- fuldmagt hvilket betyder at de ikke alene kan disponere over organisationens midler, ligesom en fratrådt medarbejder fortsat er registreret med kontofuldmagt til organisationens bankkonti.

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

2. Kommentarer til årsrapporten

2.1 Bogføringsmaterialet

Vi har ved årets revision konstateret, at bogføringsmaterialet er 2015 er forbedret, om end stadig i dårlig stand, der i løbet af året er foretaget mange om- og efterposterings.

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. Idet bogføring af løn og lønrelaterede poster tidligere har været væsentligt behæftet med fejl, er samtlige lønposter gennemgået, og der er i år ligeledes foretaget korrektioner til bogføringen.

Der er afholdt telefonudgifter til ansattes mobiltelefoner. Under visse betingelser kan der være tale om et skattepligtigt gode, som skal indberettes til Skattestyrelsen.

Vi har i forbindelse med revisionen af lønninger konstateret flere differencer i forbindelse med afregning og bogføring af pensioner. Vi anbefaler at foreningen løbende afstemmer lønnen samt skyldige lønposter, således at afvigelser kan forklares.

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 76 t.kr.

Størstedelen af den tilgodehavende partiskat vedrører perioden 2009 – 2012. Idet der er meget få indbetalinger på gamle saldi, og der i året er kommet nye til, er en hensættelse på 256 t.kr. til imødegåelse af tab oparbejdet. Årets hensættelse til tab udgør 56 t.kr.

Vi anbefaler fortsat at der løbende følges op på hvorvidt der skal hensættes til tab heraf, samt indføres rykker procedure til afvikling af tilgodehavenderne.

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 2015.

4.2 Overholdelse af bogføringsloven

Vi har påset, at organisationen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 22. maj 2015 har vi udført følgende opgaver for organisationen:

- assistance med udarbejdelse og opstilling af organisationens årsrapport for 2015
- assistance med afstemning af pensioner 2015
- Assistance med opgørelse af partiskatter 2015

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. 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 9. maj 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter A. Wistoft
statsautoriseret revisor

Fremlagt på mødet den

Forretningsudvalg

Sara Olsvig
formand

Aqqaluaq B. Egede

Múte B. Egede

Mille S. Pedersen

Agathe Fontain

Ane Hansen

Asii Chemnitz Narup

Bendt B. Kristiansen

Jane Petersen

Kelly Berthelsen

Avaaraq Olsen

Iddimangiiu Bianco

Storch Lund