

Atassut Landsorganisation

Revisionsprotokollat til årsrapport 2009

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| 1. Revision af årsrapporten | 108 |
| 1.1 Årsrapporten | 108 |
| 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten | 108 |
| 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse | 108 |
| 1.2.2 Besvigelser begået af tidligere partisekretær | 108 |
| 2. Kommentarer til årsrapporten | 109 |
| 2.1 Resultatopgørelsen | 109 |
| 2.2 Balancen | 109 |
| 3.1 Ledelsens regnskaberklæring | 109 |
| 3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver | 110 |
| 4. Konklusion på den udførte revision | 110 |
| 4.1 Konklusion på årets revision | 110 |
| 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling | 110 |
| 6. Erklæring | 110 |

Revisionsprotokollat til årsrapport 2009

1. Revision af årsrapporten

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2009 for Atassut Landsorganisation. Årsrapporten udviser følgende:

| | <u>2009</u> <u>t.kr.</u> | <u>2008</u> <u>t.kr.</u> |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Resultat | (576) | 266 |
| Aktiver | 43 | 434 |
| Egenkapital | (268) | 308 |

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 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 i 2008 og 2009 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.

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.

Omkostninger

Det har ikke været muligt ud fra hverken bilag eller bogføringstekster at konstatere, hvilke bilag der vedrører landstingsvalg respektivt bygdebestyrelsesvalg.

Organisationen har selv udarbejdet et valgregnskab, hvorfor der er taget udgangspunkt i dette regnskab til at klassificere valgoms-kostninger ud fra.

Der henvises til årsrapporten og specifikationerne hertil.

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 givet anledning til følgende bemærkninger:

Skyldig A-skat og AMA-bidrag

Der har i nogle måneder af 2009 ikke været hverken indberettet eller afregnet A-skat samt AMA-bidrag til tiden. For månederne februar, april, maj, juni, juli, august og september er indberettet og afregnet AMA-bidrag dobbelt.

Skyldig A-skat pr. 31.12.2009 stemmer ikke. Det anbefales at dette kommer på plads i 2010.

Tilgodehavende partiskat

De samlede tilgodehavender vedrørende partiskat udgør ultimo 2009 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.

3.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2009. Heri har ledelsen bl.a. erklæret, at alle fejl konstateret under revisionen er korrigeret.

3.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 21. august 2009 har vi udført følgende opgaver for organisationen:

- assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2009

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 23. juli 2010

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Ole Sonntag
statsautoriseret revisor

Fremlagt på forretningsudvalgsmødet den

Forretningsudvalg

Gerhardt Petersen
formand

Steen Lynge

Jens Peter Mølgaard

Ove Thomassen

Aqqaluk Heilmann