

Arctic Winter Games 2016

Revisionsprotokollat af 30. oktober 2017

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af perioderegnskabet	21
1.1 Perioderegnskabet	21
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af perioderegnskabet	21
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	21
1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	21
1.2.3 It-anvendelse	21
2. Kommentarer til perioderegnskabet	22
2.1 Resultatopgørelsen	22
2.2 Balancen	22
3. Skatteforhold	22
4. Øvrige oplysninger	22
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i perioderegnskabet	22
4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	22
5. Konklusion på den udførte revision	23
5.1 Revision af perioderegnskabet	23
6. Erklæring	23
7. Revisionens formål og omfang	23
8. Rådgivnings- og assistanceopgaver	23
8.1 Opstilling af perioderegnskabet	23

Revisionsprotokollat til perioderegnskabet 2016

1. Revision af perioderegnskabet

1.1 Perioderegnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte perioderegnskab for 1. januar 2016 til 31. januar 2017 for Arctic Winter Games 2016.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af perioderegnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af perioderegnskabet:

1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Projektets administrations- og økonomifunktion varetages af så få personer, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner.

Der er etableret kompenserende kontroller i form af ekstern budgetkontrol, således der derigennem skabes et forsvarligt kontrolniveau.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt projektets ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at projektet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i perioderegnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af projektets 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 perioderegnskabet som følge af besvigelser.

1.2.3 It-anvendelse

Vi har ikke gennemgået projektets generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i perioderegnskabet. Vi skal anbefale, at organisationen foretager en vurdering af, om organisationens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

2. Kommentarer til perioderegnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der er anvendt 239.392 kr. mere end afsat ved udarbejdelse af perioderegnskab for perioden 1. januar 2016 til 13. august 2016, merforbruget omhandler lønninger, feriepenge til medarbejder, som alle er fratrukket senest den 30. september 2016.

Sponsorbidrag er revideret til underliggende kontrakter og indbetalinger.

2.2 Balancen

Balancen består af 0 kr., da resultatet er overført til Kommuneqarfik Sermersooq.

3. Skatteforhold

Projektet er undtaget fra skattepligt i henhold til den grønlandske skattelovgivning.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i perioderegnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende perioderegnskabet for 1. januar 2016 til 31. januar 2017. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen udarbejdet forslag til perioderegnskabet. Vi har i den forbindelse indhentet ledelsens godkendelse af de efterposteringer, som vi har udarbejdet i forbindelse med opstillingen af perioderegnskabet.

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Revision af perioderegnskabet

Hvis ledelsen godkender perioderegnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold, men med supplerende oplysninger om forståelsen af den udførte revision.

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.

7. Revisionens formål og omfang

Vi har i vores revisionsprotokol af 7. juli 2014 redegjort for revisionens formål og omfang. Vi tillader os derfor at henvise der til for en nærmere redegørelse herom.

8. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har aftalt med projektets ledelse, at vi i forbindelse med årsafslutningen vil assistere med

- at opstille perioderegnskabet
- løbende sparring om administrative og skattemæssige spørgsmål

Hvis der herudover 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.

8.1 Opstilling af perioderegnskabet

Det er ledelsens ansvar, at projektets bogføring sker efter lovgivningens regler herom, og at der hvert år udarbejdes et perioderegnskab. Vi vil på baggrund af råbalancen for Arctic Winter Games 2016 assistere med at udarbejde forslag til perioderegnskab, som vi vil gennemgå med ledelsen.

Ansvar for perioderegnskabet påhviler ledelsen i Arctic Winter Games 2016. Vi vil forud for ledelsens godkendelse af det af os udarbejdede forslag indhente ledelsens godkendelse af eventuelle efterposterings, som vi udarbejder og foreslår ledelsen i forbindelse med opstillingen af perioderegnskabet.

Nuuk, den 30. oktober 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bo Colbe

statsautoriseret revisor

Fremlagt på mødet den 30.10.2017

Ledelsen

Troels Pedersen