

# A-REVISION - registrerede revisorer

Issortarfimmut 11 - Box 816 - 3900 Nuuk

arevision@a-revision.gl - tlf +299 321995 - fax +299 322195

**Partiforeningen Demokraterne**

**Postboks 132**

**3900 Nuuk**

**Revisionsprotokollat for årene 2013**

**DANSKE  
REVISORER**

**FSR\***

## **REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2013**

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret den af ledelsen aflagte årsrapport for året 2013.

Med hensyn til revisionens formål samt revisors og ledelsens ansvar henvises til revisionsprotokollatet for 2002 og 2003 side 1.

Revisionen af årsrapporten er primært udført efter regnskabsårets udløb. Revisionen har blandt andet omfattet en gennemgang og vurdering med videre af nogle af de væsentligste forretningsgange, en stikprøvevis gennemgang af bogføringen og bilagsmaterialet, en analyse af resultatopgørelsens poster samt en gennemgang og vurdering af selskabets balance pr. 31.12.2013.

### RESULTAT AF REVISIONEN

Revisionen af årsrapporten har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Nedenfor er redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil. Godkender bestyrelsen årsrapporten i dens nuværende form, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

### SÆRLIGE FORHOLD VEDRØRENDE ÅRSRAPPORTEN

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsrapporten, og vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver omtale i ledelsesberetningen. Årsrapporten er tilpasset kravene i årsregnskabsloven for klasse A virksomheder.

### KOMMENTARER TIL DEN UDFØRTE REVISION OG ÅRSRAPPORTEN

I forbindelse med vor revision har vi gennemgået de regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder med henblik på en vurdering af disses tilrettelæggelse og hensigtsmæssighed til sikring af en god og pålidelig økonomistyring samt foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af foreningens årsrapport.

Vi har som led i vor revision gennemgået referater af bestyrelsesmøder. Vi har herunder konstateret, at der løbende føres en forhandlingsprotokol, der underskrives af bestyrelsen.

På grund af foreningens størrelse er der ingen funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer, hvilket svækker en effektiv, intern kontrol.

Vi skal dog tilføje, at vi gennem vor revision ikke er stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe de involveredes hæderlighed i tvivl. Men er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at misligheder kan finde sted med den foreliggende forretningsgang - uden at sådanne misligheder nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision. Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

Vi skal anføre, at vi ikke har foretaget uanmeldt eftersyn af foreningen likvide midler i 2013.

## RESULTATOPGØRELSEN

Resultatopgørelsens enkelte poster er gennemgået og analyseret på baggrund af specifikationer og andet afstemningsmateriale. Foreningens ordinære drift udviser et overskud på 467 t. kr., mens der har været valgaktivitet i 2013 for netto -516 t. kr.. Foreningens samlede resultat for 2013 udgør derfor et underskud på 49 t. kr.

### **Indtægter**

I resultatopgørelsen indgår partistøtte og private donationer på 1.577 t. kr.

### **Driftsomkostninger m.v.**

Vi skal, i lighed med tidligere, henlede opmærksomheden på skattestyrelsens skærpede indstilling til freelance medarbejdere. Skattestyrelsen har gennem det seneste år krævet at alle tolkeopgaver samt enkelte andre freelance opgaver, der udføres af personer, der er hjemmehørende i Grønland afregnes som a-indkomst med skattetræk. Dette uanset om der fremsendes fakturaer eller den pågældende person er GER-registreret.

Endvidere skal vi opfordre til, at der foretages løbende bogføring af foreningen regnskab.

## ØVRIGE FORHOLD

### **Rådgivning og assistance m.v.**

Vi har i dette regnskabsår ydet assistance med bogføring samt udarbejdelse af foreningens årsregnskab m.v.

### **Regnskaberklæring**

Bestyrelsen har overfor os bekræftet følgende:

- Der har ikke været uregelmæssigheder, som har omfattet bestyrelsen eller andre interessenter, der har væsentlig rolle i regnskabsaflæggelsen, eller som kunne have haft væsentlig indvirkning på årsrapporten.
- Alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation samt alle generalforsamlingsreferater og referater fra bestyrelsesmøder er stillet til rådighed for revisionen.
- Årsrapporten indeholder ikke væsentlig fejlinformation eller udeladelser.
- Bestyrelsen anerkender sit ansvar for implementeringen og driften af de regnskabs- og interne kontrolsystemer, der skal forebygge og opdage besvigelser og fejl.
- Revisionen har fået alle væsentlige oplysninger vedrørende eventuelle besvigelser eller formodninger om besvigelser, som vi har kendskab til, og som kan have påvirket foreningen.
- Partiforeningen har ejendomsret til alle aktiver, og ingen aktiver er behæftet med ejendomsforbehold eller er pantsat ud over det omfang, der er oplyst i årsrapporten.
- Alle forpligtelser, såvel aktuelle forpligtelser som eventualforpligtelser er oplyst over for revisor og indarbejdet i årsrapporten.
- Bestyrelsen anser foreningen forsikringsdækning for tilstrækkelig.
- Indeværende års og de forrige 5 års regnskabsmateriale er til stede og opbevares fortsat på forsvarlig og betryggende måde.

## **REVISIONSAFTALE**

### **Aftale om revision**

Vi bekræfter hermed, at er valgt som partiforeningens revisor.

Vi skal nærmere redegøre for vores arbejde som revisor.

### **Formål, tilrettelæggelse og udførelse af revisionen**

Formålet med revisionen er, at vi skal undersøge, om den af ledelsen aflagte årsrapport er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, bogføringsloven, anden lovgivning og foreningens vedtægter.

Revisionens formål er endvidere at påse, at almindeligt anerkendte regnskabsprincipper er fulgt, og at årsrapporten som helhed giver regnskabsbrugere et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, dens finansielle stilling samt resultatet.

Revisionen vil i overensstemmelse med de etiske regler, gældende revisionsstandarder samt god revisionsskik 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, herunder også besvigelser og uregelmæssigheder, er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

I tilfælde, hvor vi finder væsentlige fejl eller mangler, vil ledelsen blive informeret herom.

Vort arbejde omfatter den lovpligtige revision, herunder revision af årsrapporten samt revision i årets løb med gennemgang af foreningens forretningsgange og interne kontroller samt eventuel foretagelse af uanmeldte beholdningseftersyn og udsendelse af saldomeddelelser. Endvidere udarbejder vi revisionsprotokoller, der beskriver vort udførte arbejde.

Derudover er det aftalt, at vi:

- Foretager assistance med udarbejdelse af årsrapport efter årsregnskabslovens bestemmelser
- Deltager i regnskabsmøde med ledelsen/generalforsamling

#### **Arbejdsfordeling og ansvar mellem revisor og ledelsen**

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde årsrapporten efter lovgivningens regler og foreningens vedtægter, herunder at årsrapporten giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets resultat af foreningens aktiviteter. Det er vort ansvar at undersøge, om den af ledelsen aflagte årsrapport opfylder kravene hertil.

Ledelse er forpligtet til at oplyse os om forhold eller begivenheder, som kan have betydning for revision af årsregnskabet. Endvidere skal ledelsen give os tilladelse til at foretage undersøgelser samt sikre, at vi får de informationer mv., som vi finder nødvendige for at kunne udføre vores arbejde og opfylde vores forpligtelser.

Endvidere har ledelsen ansvar for at etablere og opretholde effektive interne kontroller. Vores valg af revisionshandling afhænger bl.a. af, om foreningen har effektive interne kontroller eller ej.

Vi har tidligere fremsendt et tiltrædelsesprotokollat til foreningens bestyrelse, hvor arbejds- og ansvarsfordelingen, revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse er nærmere beskrevet.

#### **Honorar**

Hvor der ikke foreligger anden aftale, vil vor revisorassistance blive udført som regningsarbejde. Fakturering vil ske ultimo hver måned. Betalingsbetingelserne er netto kontant. Hvis den

betalingsfrist ikke overholdes, vil der blive beregnet 1,5 pct. morarente pr. påbegyndt måned. Denne aftale er gældende, indtil en af parterne skriftligt opsiger aftalen.

### **Revisionspåtegning**

Vi har afgivet en revisionspåtegning uden forbehold jfr. årsrapporten

### **Erklæring**

I henhold til bekendtgørelsen om statsautoriserede og registrerede revisorer erklæring m.v. skal vi afslutningsvis erklære:

- At vi opfylder lovgivningens indeholdte habilitetsbetingelser.
- At vi har modtaget alle de oplysninger vi har anmodet om.

Nuuk, den 14. april 2014

### **A-revision**



Steen Overgaard  
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemløst den 1 - 2014

I bestyrelsen:



Andreas Uldum,  
formand



Aviaja Karlshøj  
Poulsen



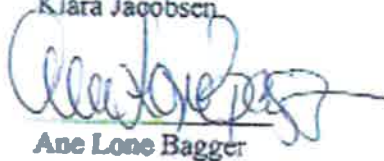
Randi Vestergaard  
Evaldsen



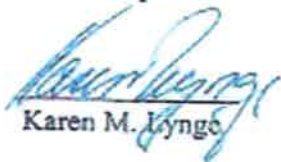
Klara Jacobsen



Rene Caspersen



Ane Lone Bagger



Karen M. Lyngø