

Qaqortup Timersortarfia

Poul Ibsensvej B 940
3920 Qaqortoq

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 2015 - 2018

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1 Indledning og identifikation	34
2 Konklusion på revision af årsrapporten for 2015 - 2018	34
3 Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	34
3.1 Løbende bogføring	
3.2 Manglende funktionsadskillelse	
3.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	
4 Kommentarer til årsrapporten	35
4.1 Resultatopgørelsen	
4.2 Personaleomkostninger	
4.3 Balancen	
5 Skattemæssige forhold	37
6 Øvrige oplysninger	37
6.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke korrigerede fejl i årsrapporten	
6.2 Lovpligtige oplysninger mv.	
6.3 Andre opgaver	
7 Revisors erklæring	37

REVISION AF ÅRSRAPPORTEN FOR 2014

1. Indledning og identifikation

Som Qaqortup Timersortarfias valgte revisor har vi revideret de af ledelsen aflagte årsrapporter for Qaqortup Timersortarfia for årene 2015 – 2018, der alle er endelig aflagt ultimo 2019.

Årsrapporterne for Qaqortup Timersortarfia udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Regn- skabs- år	Årets resultat	Aktiver i alt	Egen- kapital
2014	104.047	6.393.240	5.777.133
2015	320.178	6.726.289	6.097.311
2016	-184.803	6.487.069	5.912.508
2017	-14.154	6.437.753	5.898.354
2018	174.957	6.588.096	6.073.311

2. Konklusion på revision af årsrapporten for 2018

For beskrivelse af revisionens formål, planlægning og udførelse henviser vi til side 1-6 i vores tiltrædelsesprotokollat af 27. maj 2009.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold for årene 2015 – 2018.

For 2018 har vi anført to overtrædelser af anden lovgivning, til sidst i erklæringen.

I hallens vedtægter er anført, at årsrapporten skal aflægges senest 1. maj året efter. Dette er ikke sket de seneste 4 regnskabsår.

Bestyrelsen har ikke systematisk udarbejdet referater over beslutninger truffet af bestyrelsen siden 2014. Det er vores opfattelse, at dette er en overtrædelse af vedtægterne og god skik for bestyrelsesarbejde.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vores revision af årsrapporten, skal vi fremhæve følgende forhold:

3.1 Løbende bogføring

Der har ikke været foretaget løbende bogføring i perioden fra 2015 - 2018. Det anbefales at Qaqortup Timersortarfia fremover laver bogføringen løbende, så man kan følge debitorerne og kassebeholdningen tæt, samt ikke mindst overholde bogføringsloven.

3.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af Qaqortup Timersortarfias størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omgang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der er ingen eller kun begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner.

3.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, bortset fra det forhold, der er omtalt i ledelsesberetningen i 2018 og under Likvide midler side 36.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om yderligere besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsrapporten.

4. Kommentarer til årsrapporten

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven og har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.1 Resultatopgørelsen

Nedenunder har vi anført en oversigt over de poster i resultatopgørelsen, som har haft de største udsving de seneste fire regnskabsår.

	2018	2017	2016	2015
Omsætning	2.523.574	3.094.537	2.848.892	3.263.049
Personaleomkostninger	1.015.652	1.079.652	1.111.279	1.120.207
Lokaleomkostninger	978.033	944.028	1.003.796	1.176.219
Tab på debitorer	-247.903	464.000	362.000	8.000
Årets resultat	174.957	-14.154	-184.803	320.178

Omsætningen er faldet 22 % fra 2015 til 2018.

Personaleomkostninger er i samme periode faldet 9 %.

Lokaleomkostninger har også været faldende indtil 2017 og stiger svagt i 2018, således faldet udgør 17%.

Tab på debitorer har haft stor indflydelse på resultaterne i alle årene, bortset fra 2017.

4.2 Personaleomkostninger

Vi har assisteret med afstemningen af bogført løn til angivet løn til Skattestyrelsen uden væsentlige bemærkninger, bortset fra 2016, hvor der er udbetalt 19 t.kr. mere end der er angivet.

Herudover har vi ved revisionen konstateret, at der er en kutyme for at yde julegaver i form af lammekød. Der er vores opfattelse at værdien af gaverne har et størrelse, så det skal lønangives og beskattes hos modtagerne.

I alle år der ikke er sket lønangivelse, er det bestyrelsen og medarbejdernes eget ansvar at oplyse skattevæsenet om værdien af de modtagne gaver. Det er vores anbefaling, at værdien af gaverne fremover lønplyses i overensstemmelse med reglerne.

Revisionen af lønningerne gav ikke anledning til øvrige væsentlige bemærkninger.

4.3 Balancen

Materielle anlægsaktiver, 5.583 t.kr.

Vi har ajourført Qaqortup Timersortarfias anlægskartotek i samarbejde med ledelsen. Kartoteket består af bygning, bil samt inventar og driftsmateriel.

Der er foretaget driftsmæssige afskrivninger i henhold til den beskrevne regnskabspraksis.

Varebeholdninger, 10 t.kr.

Varebeholdningerne ultimo 2018 er anslået, og vi har ikke foretaget fysik kontrol af tilstedeværelsen.

Tilgodehavender, 670 t.kr.

Vi har ydet assistance med opgørelse af hallens debitorkartotek, der ultimo 2018 udviser en saldo på 1.141 t.kr, hvilket er usædvanligt højt, og skyldes, at der ikke har været en løbende rykkerprocedure gennem mange år.

Der er ultimo 2018 hensat 500 t.kr. til imødegåelse af tab, hvilket stort set svarer til de fakturaer fra 2012 – 2018, som ikke var indbetalt pr. ultimo marts 2020.

Det er vores opfattelse, at det kræver meget arbejde af den nye halbestyrer, at indkræve yderligere beløb.

Vi vil desuden anbefale, at debitorerne følges løbende og rykkes månedsvis.

Likvide midler, 326 t.kr.

Bankbeholdningen på 324 t.kr. er afstemt til kontoudskrift fra banken uden bemærkninger.

Kassebeholdningen på 2 t.kr. er et anslået normalbeløb i kassebeholdning.

Ud fra bogføringen skulle kassebeholdningen udgøre 154 t.kr, men ved halbestyrer Jan Nielsens fratræden omkring 31. juli 2019, blev kassebeholdningen optalt, og de kontanter (ca. 74 t.kr) der faktisk fandtes på kontoret blev indsat i banken. Herved blev der konstateret en samlet kassedifference på 172 t.kr, hvoraf altså ca. 152 t.kr. kan henføres til 2018 eller tidligere.

Vi har assisteret med et notat til brug for politiets behandling af anmeldelsen af de forsvundne kontanter. Det har ikke på det foreliggende grundlag været muligt at pege entydigt på én person, der faktisk har taget pengene, men ansvaret ligger i første omgang hos halbestyreren, som burde have opdaget forholdet, og rapporteret til bestyrelsen.

Egenkapital, 6.073 t.kr.

Egenkapitalen består af en grundkapital på 5.109 t.kr. samt 450 t.kr. i anlægstilskud, i alt 5.559 t.kr.

Hertil kommer de akkumulerede resultater gennem årene på 514 t.kr.

Langfristet gæld, 473 t.kr.

Langfristet gæld er afstemt til kontoudtog uden bemærkninger, og udgør i alt 96 t.kr. hvoraf 54 t.kr. skal afdrages i 2019, hvilket er anført under kortfristet gæld.

Kortfristet gæld, 365 t.kr.

Vi har uden bemærkninger gennemgået Qaqortup Timersortarfias leverandørgæld, der udviser en saldo på 58 t.kr, hvortil kommer skyldig revisorassistance for årene med 87 t.kr, samt afsat skyldig el, vand og varme for november og december med i alt 130 t.kr.

Anden gæld på 143 t.kr omfatter gæld vedrørende lønmodtagere og er specificeret note 14 i årsrapporten, og så vidt muligt afstemt til lønindberetninger mv.

5. Skattemæssige forhold

Qaqortup Timersortarfia er en selvejende institution og er fritaget for beskatning, jf. Indkomstskattelovens § 3 stk. 1 nr. 8.

6. Øvrige oplysninger

6.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2018.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsrapporten.

6.2 Lovpligtige oplysninger mv.

Vi har foretaget kontrol af at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen og vedtægterne er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., bortset fra bemærkningerne under punkt 2 og i revisionspåtegningen.

Endvidere har vi påset, at Qaqortup Timersortarfia på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, bortset fra de under punkt 3 anførte forhold om manglende løbende bogføring.

6.3 Andre opgaver

Ud over revisionen af årsrapporterne for 2015 - 2018 har vi ydet assistance med:

- Udarbejdelse og opstilling af årsrapporterne
- Assistance med afstemninger samt opgørelse af debitortilgodehavender.
- Diverse løbende drøftelser med ledelsen.
- Notat til brug for politiets efterforskning af de bortkomne kontanter.

7. Revisors erklæring i forbindelse med årsrapporten

7.1 Revisors erklæring

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vejle, den 5. april 2020

BK REVISION

Registreret Revisionsanpartsselskab


Bent Kragh
registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 34 - 38 er gennemlæst af bestyrelsen den 15 / 04 2020:

Bestyrelsen:



Jan Hagberg
formand



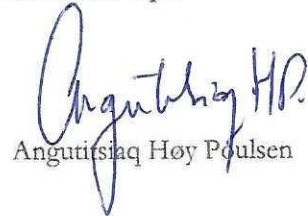
Monica Dorph



Sune Egede



Nanna Høegh



Angutirsiaq Høy Poulsen

