

# Deloitte

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselsk: b  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Imaneq 33, 6.-7. etage  
Postboks 20  
3900 Nuuk

Telefon +299 321511  
Telefax +299 322711  
[www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk)

**Grønlands Nationalgalleri for Kunst**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2019**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	60
1.1 Årsregnskabet	60
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	60
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	60
1.2.2 Drøftelser med bestyrelsen om risikoen for besvigelser	61
1.2.3 Fuldmagtsforhold og beholdningseftersyn	61
2. Kommentarer til årsregnskabet	61
2.1 Resultatopgørelsen	61
2.2 Balancen	61
3. Skatteforhold	61
4. Øvrige oplysninger	62
4.1 Bestyrelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	62
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	62
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	62
4.4 Forsikringsforhold	62
5. Konklusion på den udførte revision	62
5.1 Revision af årsregnskabet	62
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	63
7. Erklæring	63

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af bestyrelsen aflagte årsregnskab for 2019 for Grønlands Nationalgalleri for Kunst. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2019</u> t.kr.	<u>2018</u> t.kr.
Resultat	(669)	1.877
Aktiver	1.516	2.137
Egenkapital	1.452	2.122

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

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

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

##### 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

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

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

Vi er opmærksomme på, at det på grund af fondens 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 et fonds interne kontrol.

### **1.2.2 Drøftelser med bestyrelsen om risikoen for besvigelser**

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt fondens bestyrelse om risikoen for besvigelser. Bestyrelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at fonden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af fondens aktiver. Bestyrelsen 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 årsregnskabet som følge af besvigelser.

### **1.2.3 Fuldmagtsforhold og beholdningseftersyn**

Ved revisionen af likvider har vi indhentet engagementsoversigt fra fondens bankforbindelser. Fondens daglige leder har A-fuldmagt og kan disponere alene over fondens midler. De nævnte forhold øger risikoen for tilsigtede såvel som utilsigtede fejl.

Det er ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i regnskabsåret, og dette vil heller ikke ske fremadrettet med mindre fonden specifikt anmoder os herom.

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

### **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 stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsrapporten og specifikationer hertil.

### **2.2 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 bestyrelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **3. Skatteforhold**

Fonden er fritaget for skattepligt.

## **4. Øvrige oplysninger**

### **4.1 Bestyrelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har bestyrelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2019. Heri har bestyrelsen bl.a. erklæret:

### **4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven**

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge fondslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at fonden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

### **4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 12. oktober 2019 har vi udført følgende opgaver for fonden:

- Udarbejdelse og opstilling af årsrapporten 2019

### **4.4 Forsikringsforhold**

Vores revision har ikke omfattet fondens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at fonden mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsfonden eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om fonden eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt bestyrelsen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til fondens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække fondens eventuelle skadessituationer.

## **5. Konklusion på den udførte revision**

### **5.1 Revision af årsregnskabet**

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

## 6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat af 18. april 2016 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse og revisor beskrevet. Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

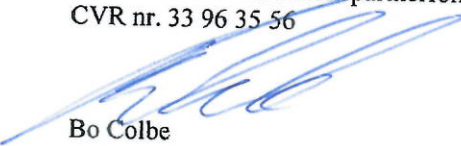
## 7. Erklæring

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.

Nuuk, den 03.10.2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerfond  
CVR nr. 33 96 35 56



Bo Colbe  
statsautoriseret revisor  
MNE nr. 24634


Fremlagt på bestyrelsesmødet den 03.10.2020

**Bestyrelse**

  
Josef Motzfeldt  
formand

  
Aka Høegh  
næstformand

Bjørn Nørgaard

  
Kristine Spore Kreutzmann

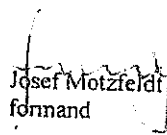
Lars Kærulf Møller

  
Lone Nukaaraq Møller

Minik Rosing


Fremlagt på bestyrelsesmødet den 03.10.2020

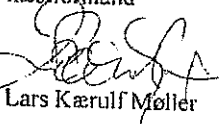
**Bestyrelse**

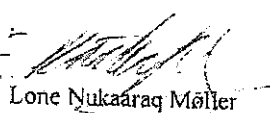
  
Josef Motzfeldt  
formand

Aka Høegh  
næstformand


Bjørn Nørgaard

  
Kristine Spore Kreuzmann

  
Lars Kærulf Møller

  
Lone Nukaaraq Møller

Minik Rosing

CHARLOTTE LUDVIGSEN  




Fremlagt på bestyrelsesmødet den 03.10.2020

**Bestyrelse**

Jøsef Motzfeldt  
formand

Aka Høegh  
næstformand

Bjørn Nergaard

Kristine Spore Kreutzmann

Lars Kærulf Møller

Lone Nukaaraq Møller

Minik Rosing

CHARLOTTE LUDVIGSEN

Deløfte

61

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 03.10.2020

**Bestyrelse**

Jøsel Møtzfeldt  
formand

Aka Hoegh  
næstformand

Bjørn Nørgaard

Kristine Spore Kreuzmann Lars Karulf Møller

Lone Larsen Møller

Minik Rosing

CHARLOTTE LUDVIGSEN