

Kongelig Dansk Aeroklub

Brøndby Stadion 20, c/o DHPU Idrættens Hus, 2605 Brøndby

CVR. nr.: 87 32 98 28

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018 for Kongelig Dansk Aeroklub

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2018	49
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018	49
3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	49
3.1. Manglende funktionsadskillelse	49
3.2. Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser	50
3.3. Foreningens offentliggørelse af årsrapport mv.	50
4. Kommentarer til årsregnskabet	50
4.1. Anvendt regnskabspraksis	50
4.2. Resultatopgørelse	50
4.3. Tilgodehavender	50
4.4. Gæld	50
5. Øvrige oplysninger	51
5.1. Bestyrelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	51
5.2. Bestyrelsens tilkendegivelse i øvrigt	51
5.3. Forsikringsforhold	51
6. Lovpligtige oplysninger mv.	51
7. Revisionens formål og omfang	51
8. Revisors ansvar	51
9. Bestyrelsens ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme	52
10. Rapportering om den udførte revision	52
10.1. Revisionspåtegning på årsrapporten	52
10.2. Rapportering til foreningens bestyrelse	53
11. Øvrige krav til rapportering	53
11.1. Økonomisk kriminalitet og hvidvask	53
11.2. Lovpligtig kvalitetskontrol	53
11.3. Undersøgelsesadgang	53
12. Andre ydelser	54
13. Øvrige forhold	54
14. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2018	54

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018 for Kongelig Dansk Aeroklub

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2018

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Kongelig Dansk Aeroklub for 2018 omfattende perioden 1. januar – 31. december 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	DKK	559.789
Aktiver	DKK	1.421.823
Egenkapital	DKK	1.401.823

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018

Vi har revideret det af bestyrelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål og omfang er gengivet i afsnit 7-13, hvortil der henvises

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning med følgende fremhævelse vedrørende forhold under revisionen:

Kongelig Dansk Aeroklub har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2018 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

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

3.1. Manglende funktionsadskillelse

På grund af foreningens 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 bogholderiet og bestyrelsen. Vores revision er derfor ikke baseret på foreningens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ikke er eller kun er begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret at Michael Olesen har alene-fuldmagt til at disponere over foreningens bankkonto hos Danske Bank.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018 for Kongelig Dansk Aeroklub

3.2. Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser

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

Bestyrelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

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

3.3. Foreningens offentliggørelse af årsrapport mv.

Hvis foreningens årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet årsregnskabsloven indeholder særlige regler herom. Dette skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsrapporten på foreningens hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Foreningen er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

4. Kommentarer til årsregnskabet

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet følgende kommentarer:

4.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten på side 8.

4.2. Resultatopgørelse

Foreningens resultat udgør TDKK 560.

Indtægter udgør TDKK 874 inklusive TDKK 232 vedrørende salg af ejendom og lukning af fonde.

Omkostningerne udgør TDKK 314 mod budgetteret TDKK725. Faldet kan i alt væsentlighed henføres til en generel omkostningsreduktion på næsten alle poster.

Vores stikprøvevise kontrol af resultatopgørelsen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.3. Tilgodehavender

Tilgodehavender på TDKK 122 skal i alt væsentlighed henføres til at fakturering af 4. kvartal 2018 først er sket i 2019 som følge af ændring på administrationssiden.

Vi skal anbefale foreningens bestyrelse, at debitoropfølgningen fortsat følges nøje.

4.4. Gæld

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de hensatte forpligtelser.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018 for Kongelig Dansk Aeroklub

5. Øvrige oplysninger

5.1. Bestyrelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2018. Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5.2. Bestyrelsens tilkendegivelse i øvrigt

Bestyrelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At den opfylder sit ansvar, som er angivet afsnit 7-13, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- At den opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl
- At den har givet adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i foreningen, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

5.3. Forsikringsforhold

Vi skal anbefale, at foreningen årligt foretager en gennemgang af dets forsikringer, herunder vurderer behovet for bestyrelsesforsikring, netbanksforsikring etc.

Foreningens forsikringsforhold er oplyst til senest at være gennemgået i 2016.

6. Lovpligtige oplysninger mv.

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

7. Revisionens formål og omfang

Det er vores opgave at revidere det af bestyrelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter og eventuelt pengestrømme i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

I tilknytning til vores revision skal vi gennemlæse ledelsesberetningen, hvis denne indgår i årsrapporten, og på det grundlag afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, at oplysningerne i ledelsesberetningerne er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet.

8. Revisors ansvar

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med gældende standarder omfattende Internationale Standarder om Revision (ISA) og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018 for Kongelig Dansk Aeroklub

fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. En revision omfatter endvidere vurdering af, om bestyrelsens valg af regnskabspraksis er passende, om bestyrelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger i revisionen kombineret med de iboende begrænsninger i intern kontrol er der en uundgåelig risiko for, at væsentlige fejlinformationer ikke bliver opdaget, selv om revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de gældende standarder.

Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for foreningens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette bestyrelsen skriftligt om eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen. Denne rapportering vil sædvanligvis ske via vores revisionsprotokollat for den udførte revision.

Vi vil udføre revisionen primært i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Det kan forekomme, at vi udfører revision i årets løb som en forberedelse til revisionen af det aflagte årsregnskab, hvis vi vurderer, at dette er nødvendigt. I forbindelse med revisionen kan vi foretage uanmeldte revisionshandlinger, herunder beholdningseftersyn, hvis vi vurderer behov herfor. Udfører vi løbende revision, herunder beholdningseftersyn, vil vi rapportere eventuelle resultater heraf via revisionsprotokollatet.

9. Bestyrelsens ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme

Vores revision vil blive udført på det grundlag, at bestyrelsen anerkender og forstår dens ansvar for:

- At udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- Den interne kontrol, som bestyrelsen fastlægger som nødvendig for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl
- At give os:
 - Adgang til al den information, som bestyrelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
 - Yderligere information, som vi måtte anmode bestyrelsen om til brug for revisionen
 - Ubegrænset adgang til personer i foreningen, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Vi vil som led i vores revision anmode bestyrelsen om skriftligt at bekræfte udtalelser til os i forbindelse med revisionen. Denne bekræftelse vil blive omtalt i protokollatet for årsregnskabet.

10. Rapportering om den udførte revision

10.1. Revisionspåtegning på årsrapporten

Ved afslutning af revisionen afgiver vi en revisionspåtegning med vores konklusion om årsregnskabet. Sammen med vores revisionspåtegning afgiver vi en udtalelse om ledelsesberetningens indhold, hvis årsrapporten indeholder en ledelsesberetning.

Formen på og indholdet af vores revisionspåtegning vil som udgangspunkt være en revisionspåtegning med en positiv konklusion uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores påtegning på grundlag af resultaterne af revisionen.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018 for Kongelig Dansk Aeroklub

Bliver vi under vores revision bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører foreningen, skal vi ifølge erklæringsbekendtgørelsen § 7 give supplerende oplysning i tilknytning til påtegningen. Vi skal endvidere give oplysning om eventuel manglende opfyldelse af bogføringslovens bestemmelser, som vi er blevet opmærksom på under revisionen, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

10.2. Rapportering til foreningens bestyrelse

Ifølge de gældende standarder er vi endvidere pålagt, når det er relevant, at kommunikere bl.a. følgende forhold til foreningens bestyrelse:

- Vores holdning til betydelige kvalitative aspekter af de anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet
- Betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under revisionen
- Betydelige forhold opstået ved revisionen, og som har været drøftet eller genstand for korrespondance med bestyrelsen
- De skriftlige udtalelser, vi anmoder om fra bestyrelsen, samt
- Andre forhold, der måtte være opstået under revisionen, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

I overensstemmelse med revisorloven vil vores rapportering finde sted i form af en revisionsprotokol.

11. Øvrige krav til rapportering

11.1. Økonomisk kriminalitet og hvidvask

Bliver vi under vores revision bekendt med, at bestyrelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af dennes hverv for foreningen, og at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har en grov karakter, har vi ifølge revisorloven § 22 pligt til straks at underrette den øvrige ledelse, hvis denne består af flere personer og indføre dette i revisionsprotokollatet. Reagerer bestyrelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØIK).

Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette SØIK, såfremt der opstår mistanke om, at selskabet bliver anvendt til hvidvask af penge eller er involveret i finansiering af terrorisme.

11.2. Lovpligtig kvalitetskontrol

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket blandt andet medfører, at Revisortilsynet udpeger en anden revisionsvirksomhed til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, der bliver udført af vores kolleger. Dette betyder, at dokumentationen, der bliver udvalgt til kvalitetskontrol, kan omfatte vores dokumentation for revisionen af foreningens regnskab. Kvalitetskontrollanter, eksterne som interne, er underlagt tavshedspligt i samme omfang, som vi er.

11.3. Undersøgelsesadgang

Revisorloven giver Erhvervsstyrelsen mulighed for – uden retskendelse – at kræve undersøgelse og ransagning hos revisor samt kræve udlevering af arbejdspapirer, protokoller, korrespondance m.v., hvis styrelsen vurderer, at vi som revisorer har overtrådt eller vil overtræde bestemmelserne i revisorloven. Medarbejderne i styrelsen har ligeledes tavshedspligt.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018 for Kongelig Dansk Aeroklub

12. Andre ydelser

Revisionen omfatter som udgangspunkt ikke en aktiv deltagelse i foreningens bogføring, udarbejdelse af årsrapport eller andre regnskabsopstillinger, budgetter, assistance med udarbejdelse af selvangivelse eller andre skatte- og afgiftsmæssige forhold.

Vi påtager os gerne sådanne opgaver samt anden rådgivning og assistance, såfremt bestyrelsen anmoder derom. En forudsætning herfor er i alle tilfælde, at vores uafhængighed i relation til revisionen af årsregnskabet ikke anses for truet herved.

13. Øvrige forhold

Vi henviser til det til enhver tid gældende aftalebrev med tilhørende forretningsbetingelser for forhold vedrørende offentliggørelse af materiale udarbejdet af os, rapporteringsfrister og -aftaler, honorar m.v.

Indholdet af nærværende protokollat vil blive opdateret, når der sker ændringer i revisionsmæssige eller andre relevante forhold som følge af ændring i lovgivning eller gældende standarder, udskiftning af bestyrelsen, eller vi af andre grunde finder det passende.

14. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2018

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

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

Herning, den 15. august 2019

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Kvistgaard Toft
Statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 49 – 54 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 15. august 2019.

I bestyrelsen:

Michael Olesen
Formand

Peter Eriksen

Per Horn

Steen B. Pedersen

Mads Leth

Jørgen Legind Hansen

Jens Pedersen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Michael Emmervadt Bach-Olesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-549439675800

IP: 77.75.xxx.xxx

2019-08-16 12:51:19Z

NEM ID 

Peter Eriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-911640719943

IP: 5.33.xxx.xxx

2019-08-16 16:09:29Z

NEM ID 

Per Horn

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-635313066368

IP: 188.228.xxx.xxx

2019-08-20 14:01:08Z

NEM ID 

Jørgen Legind-Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-773552470008

IP: 80.62.xxx.xxx

2019-08-22 16:16:20Z

NEM ID 

Mads Leth

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-874847935808

IP: 192.36.xxx.xxx

2019-08-22 17:17:32Z

NEM ID 

Steen Block Poulsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-491486787769

IP: 5.103.xxx.xxx

2019-08-27 10:29:30Z

NEM ID 

Jens Frederik Østergaard Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-053124624592

IP: 185.181.xxx.xxx

2019-09-24 10:16:02Z

NEM ID 

Peter Kvistgaard Toft

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:35658432-RID:30171743

IP: 62.44.xxx.xxx

2019-09-26 15:37:07Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CW0DC-E81B4-0E0PX-5SIZG-POP1D-P0WQ4

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>