

Kongelig Dansk Aeroklub

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

CVR. nr.: 87 32 98 28

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019 for Kongelig Dansk Aeroklub

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2019	55
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2019	55
3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	55
3.1. Manglende funktionsadskillelse	55
3.2. Drøftelser med bestyrelsen (forretningsudvalget) om besvigelser	56
3.3. Foreningens offentliggørelse af årsrapport mv.	56
4. Kommentarer til årsregnskabet	56
4.1. Anvendt regnskabspraksis	56
4.2. Resultatopgørelse	56
4.3. Tilgodehavender	56
4.4. Gæld.....	56
5. Øvrige oplysninger	56
5.1. Ledelsens regnskabsklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	56
5.2. Bestyrelsens (forretningsudvalget) tilkendegivelse i øvrigt.....	57
5.3. Forsikringsforhold.....	57
6. Lovpligtige oplysninger mv.....	57
7. Revisionens formål og omfang.....	57
8. Revisors ansvar.....	57
9. Forretningsudvalgets ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme	58
10. Rapportering om den udførte revision	58
10.1. Revisionspåtegning på årsrapporten	58
10.2. Rapportering til foreningens bestyrelse	59
11. Øvrige krav til rapportering.....	59
11.1. Økonomisk kriminalitet og hvidvask.....	59
11.2. Lovpligtig kvalitetskontrol.....	59
11.3. Undersøgelsesadgang.....	59
12. Andre ydelser	59
13. Øvrige forhold	60
14. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2019	60

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019 for Kongelig Dansk Aeroklub

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2019

Vi har revideret det af bestyrelsen (forretningsudvalget) udarbejdede årsregnskab for Kongelig Dansk Aeroklub for 2019 omfattende perioden 1. januar – 31. december 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	DKK	108.192
Aktiver	DKK	1.534.015
Egenkapital	DKK	1.510.015

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2019

Vi har revideret det af bestyrelsen (forretningsudvalget) 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 (forretningsudvalget) 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 2019 medtaget det af bestyrelsen (forretningsudvalget) godkendte resultatbudget for 2019. 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 (forretningsudvalget). 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, Nadia Olesen og Peter Eriksen har alene-fuldmagt til at disponere over foreningens bankkonto hos Danske Bank.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019 for Kongelig Dansk Aeroklub

3.2. Drøftelser med bestyrelsen (forretningsudvalget) om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt bestyrelsen (forretningsudvalget) om risikoen for besvigelser, og bestyrelsen (forretningsudvalget) 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 (forretningsudvalget) 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 2019 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 108.

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

4.3. Tilgodehavender

Tilgodehavender på TDKK 11 skal i alt væsentlighed henføres til periodiseringer af forsikringer.

4.4. Gæld

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

5. Øvrige oplysninger

5.1. Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2019. Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019 for Kongelig Dansk Aeroklub

5.2. Bestyrelsens (forretningsudvalget) tilkendegivelse i øvrigt

Bestyrelsen (forretningsudvalget) 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.

6. Lovpligtige oplysninger mv.

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen (forretningsudvalget) 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 (forretningsudvalget) 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 ledelsesberetningen 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 fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. En revision omfatter endvidere vurdering af, om bestyrelsens (forretningsudvalgets) valg af regnskabspraksis er passende, om bestyrelsens (forretningsudvalgets) 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.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019 for Kongelig Dansk Aeroklub

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 (forretningsudvalget) 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. Forretningsudvalgets ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme

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

- At udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- Den interne kontrol, som bestyrelsen (forretningsudvalget) 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 (forretningsudvalget) er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
 - Yderligere information, som vi måtte anmode bestyrelsen (forretningsudvalget) 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 (forretningsudvalget) 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.

Bliver vi under vores revision bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen (forretningsudvalget) kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører foreningen, skal vi ifølge erklæringsbekendtgørelsen § 7 give supplerende

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019 for Kongelig Dansk Aeroklub

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 (forretningsudvalget)
- De skriftlige udtalelser, vi anmoder om fra bestyrelsen (forretningsudvalget), 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 (forretningsudvalget) 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 (forretningsudvalget) 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 arbejdsoplysninger, 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.

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.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019 for Kongelig Dansk Aeroklub

Vi påtager os gerne sådanne opgaver samt anden rådgivning og assistance, såfremt bestyrelsen (forretningsudvalget) 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 (forretningsudvalget), eller vi af andre grunde finder det passende.

14. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2019

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 23. marts 2020

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Kvistgaard Toft
Statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 55 – 60 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen (forretningsudvalget)

Den 23. marts 2020.

I bestyrelsen (forretningsudvalget):

Michael Olesen
Formand

Peter Eriksen

Per Horn

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.”

Peter Eriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-911640719943

IP: 212.112.xxx.xxx

2020-03-24 12:45:42Z

NEM ID 

Michael Emmervadt Bach-Olesen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-549439675800

IP: 77.75.xxx.xxx

2020-03-24 17:58:31Z

NEM ID 

Per Horn

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-635313066368

IP: 188.228.xxx.xxx

2020-03-25 11:53:10Z

NEM ID 

Bent Bjerg Holgersen

Godkendt revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-754383981148

IP: 185.125.xxx.xxx

2020-03-25 12:24:42Z

NEM ID 

Peter Kvistgaard Toft

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:35658432-RID:30171743

IP: 178.157.xxx.xxx

2020-03-25 12:33:30Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 4111J-KKHNV-0BLCV-ZZXL-UMMS4-AD0GU

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 tidsstemplet 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>