

Kongelig Dansk Aeroklub

Lufthavnsvej 28, 4000 Roskilde

CVR. nr.: 87 32 98 28

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 for Kongelig Dansk Aeroklub

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2017	41
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2017	41
3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	41
3.1. Manglende funktionsadskillelse	41
3.2. Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser	42
3.3. Foreningens økonomiske situation	42
3.4. Ejendom på lejet grund	42
3.5. Foreningens offentliggørelse af årsrapport mv.	42
4. Kommentarer til årsregnskabet	42
4.1. Anvendt regnskabspraksis	42
4.2. Resultatopgørelse	43
4.3. Materielle anlægsaktiver, TDKK 752	43
4.4. Tilgodehavender, TDKK 32	43
4.5. Gæld	43
5. Øvrige oplysninger	43
5.1. Bestyrelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	43
5.2. Bestyrelsens tilkendegivelse i øvrigt	44
5.3. Forsikringsforhold	44
5.4. Ansættelsesforhold og skattefrie godtgørelser	44
6. Lovpligtige oplysninger mv.	44
7. Revisionens formål og omfang	44
8. Revisors ansvar	44
9. Bestyrelsens ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme	45
10. Rapportering om den udførte revision	45
10.1. Revisionspåtegning på årsrapporten	45
10.2. Rapportering til foreningens bestyrelse	46
11. Øvrige krav til rapportering	46
11.1. Økonomisk kriminalitet og hvidvask	46
11.2. Lovpligtig kvalitetskontrol	46
11.3. Undersøgelsesadgang	46
12. Andre ydelser	47
13. Øvrige forhold	47
14. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2017	47

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 for Kongelig Dansk Aeroklub

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2017

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Kongelig Dansk Aeroklub for 2017 omfattende perioden 1. januar – 31. december 2017.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	DKK	9.291
Aktiver	DKK	928.432
Egenkapital	DKK	842.034

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2017

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 uden forbehold men med følgende supplerende oplysning:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kongelig Dansk Aeroklub har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2017 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2017. 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 de ansatte 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 Tonny Henriksen og Hjalmar Nielsen har alenefuldmagt til at disponere over foreningens bankkonto hos Danske Bank. Tonny Henriksen er stoppet i november 2017. Det er iværksat, at både formanden og næstformanden har adgang til foreningens bankkonto.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 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 økonomiske situation

Foreningens likvide beholdninger udgør ultimo 2017 TDKK 145 og er på sammen niveau som sidste år.

Budgettet for 2018 udviser et overskud på TDKK 26 for 2018 og en positiv likviditet, der sikrer den fortsatte drift af foreningen, hvorfor den samlede bestyrelse har valgt at aflægge regnskabet efter going concern princippet, hvilket vi kan tilslutte os.

3.4. Ejendom på lejet grund

Foreningen ejer bygninger på lejet grund på Lufthavnsvej 28, 4000 Roskilde. Ejendommen blev ultimo 2012 opskrevet til offentlig ejendomsvurdering på TDKK 950.

Opskrivningen på TDKK 571 blev foretaget via egenkapitalen uden hensættelse af en eventuel skatteforpligtelse, idet den samlede ejendomsvurdering afskrives over 20 år, hvilket er i overensstemmelse med lejeperioden for grunden.

Der er ikke hensat udskudt skat på eventuelt salg af ejendom.

3.5. 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 2017 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 7.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 for Kongelig Dansk Aeroklub

4.2. Resultatopgørelse

Foreningens resultat udgør TDKK 9.

Indtægter udgør TDKK 1.146 mod TDKK 1.150 sidste år.

Omkostningerne udgør TDKK 1.136 mod 1.186 sidste år. Faldet kan i alt væsentlighed henføres til et fald i driftsomkostninger på TDKK 31 som kan henføres til et fald i udgifter til møder og konferencer samt rejseaktiviteter. Personaleomkostninger er faldet med TDKK 23 i forhold til sidste år som kan henføres at Tonny Henriksen ikke har modtaget løn i december. Andre omkostninger er faldet med TDKK 6 som følge af færre omkostninger til småanskaffelser.

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

4.3. Materielle anlægsaktiver, TDKK 752

Foreningens ejendom indgår, som omtalt i pkt. 3.4, i regnskabet til den offentlige ejendomsvurdering med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives lineært over 20 år.

4.4. Tilgodehavender, TDKK 32

Tilgodehavender udgjorde sidste år TDKK 34. Faldet i forhold til sidste år skyldes primært at et tilgodehavende hos Bygningsstyrelsen er tilbageført. Hensættelse til tab udgør dog TDKK 0.

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

4.5. Gæld

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

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

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 2017. Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 for Kongelig Dansk Aeroklub

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.

5.4. Ansættelsesforhold og skattefrie godtgørelser

Foreningen har i 2017 afholdt lønomkostninger til Tonny Henriksen. Vi har påset at indberetningen og udbetalingen er korrekt sket fra foreningen.

Vi skal gøre bestyrelsen opmærksom på, at vores revision ikke er tilrettelagt mod at sikre, at udbetalinger af skattefrie godtgørelser opfylder kravene i skattelovgivningen. Vi har dog stikprøvevis kontrolleret udbetalinger af udlæg og kørselsgodtgørelser, hvortil vi ikke har bemærkninger.

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 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 udførel-

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 for Kongelig Dansk Aeroklub

se 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 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.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 for Kongelig Dansk Aeroklub

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 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

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 for Kongelig Dansk Aeroklub

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.

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 2017

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 5/3 2018

Vistisen & Lunde
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Peter Kvistgaard Toft
Statsautoriseret revisor

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2017 for Kongelig Dansk Aeroklub

Nærværende revisionsprotokol side 41 – 48 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen
Den 5/3 2018

I bestyrelsen:


Hjalmar Njelsen
Formand


Per Horn


Agnethe Kähler Kyed


Mads Leth


Dennis Wehrenskiold


Michael Olesen


Peter Eriksen