

HERNING SVÆVEFLYVEKLUB

INTERN REVISIONSRAPPORT AFSLUTTET DEN 09.02.2024

Til brug for min revision har jeg modtaget/haft adgang til følgende:

- Udkast til årsrapport fra ekstern revisor
- Kontospecifikation.
- Debitor kontokort.
- Kontobevægelser fra Handelsbanken.
- Udskrift af flyveafgifter for det enkelte medlem.
- Mobilepay kontooplysninger.
- Referater af afholdte bestyrelsesmøder og GF og ekstraordinære GF.

-
- Jeg har ikke haft adgang til årets bilag, som alene opbevares elektronisk i bogføringssystemet.

Den interne revision er alene foretaget på områder, som den eksterne revisor ikke har indsigt og adgang til – herunder at gældende vedtægter, takstregulativ og klubhåndbog overholdes, samt at systemer og administrative kontroller er tilstrækkelige.

Der er alene foretaget stikprøvekontroller.

Jeg har følgende bemærkninger:

1. Årsrapport:

- a. Tilstedeværelsen af bogførte anlægsaktiver er kontrolleret.
Jeg har ikke forholdt mig til værdiansættelserne.
- b. Under "klubdrift" – "diverse klubudgifter" er der bogført udgift på opsætning af lade standere på ca. 10.000 kr.
Investeringen har ikke været budgetteret og beslutningen om at foretage opsætning af nye lade standere fremgår ikke af referater fra bestyrelsesmøder, som det skal jf. klubbens vedtægter.
- c. Resultat (regnskab) af Spring Cup og DSVU instruktørkursus kan ikke aflæses af årsrapporten.
- d. Medlemstallet som er nævnt i årsrapporten stemmer ikke overens med indberetninger til DSVU og medlemsliste på hjemmesiden.
Der er i 2023 betalt kontingenter til DSVU på AIF og udmeldte medlemmer.

2. Nyt takstregulativ.

- a. Så vidt jeg har kunnet læse mig til, er takstregulativet for 2023 gældende fra den 1/3 2023, og bindende for en periode af 12 måneder.
Pakkerne har alligevel kunne vælges med start fx den 1/6, og derfor kun gældende for 9. måneder.
- b. Kontingent er ligeledes startet op den 1/3 2023, men kontingenter i HSVK har altid tidligere været halv- eller helsårskontingent, og gældende for kalenderåret.
Kontingent for januar og februar måned er derfor ikke blevet opkrævet, ligesom det har betydning i forbindelse med medlemmer der har ændret medlems kategori.
- c. Valg af flyvepakke (A, B eller C) har været et krav for at kunne benytte klubbens fly.
Der er alligevel flere medlemmer uden pakke-valg som har fløjet i sæson 2023.

Nogle er blevet pålagt om at tegne pakke – andre har ikke.

Flyvning på motorsvævefly ZS kræver ikke pakke valg, men afregnes til timepris - denne mulighed gælder altså ikke for svævefly!

- d. Jf. takstregulativet er årlig flyvetræning/checkstart(er) på svævefly indeholdt i Basis Kontingent, men i hvert fald nogle medlemmer er alligevel blevet opkrævet for flyveafgift for disse flyvninger.

3. **Registrering af start- og flyveafgifter svævefly.**

- a. Flyvninger registreres af dagens spilvagt, og et stort antal starter bliver efterfølgende godkendt af piloten, hvilket burde sikre en korrekt registrering. Det bør tilstræbes at samtlige starter er godkendt af piloten ved dagens afslutning.

Det er vigtigt at der ligger instruktion til dagens spilvagt i hvordan hver enkelt spilart skal registreres.

- b. Der er registreret et stort antal repræsentationsflyvninger, som måske burde være registreret som "gæstestart", "pilot for en dag", eller evt. på uddannelse.

Nogle af disse "repræsentationsflyvninger" er foregået i flyslæb, og hvor begge piloter i svæveflyet er klubmedlemmer.

4. **Kontrol af registrerede flyvninger og betaling på ZS**

- a. Indkøbspris pr. liter benzin der er forbrugt i 2023 andrager hhv. kr. 16,21 (indtil 16/4), kr. 15,30 (indtil 29/5), kr. 14,90 (indtil 12/7), kr. 14,54 (indtil 9/9) og 15,34 (resten af 2023)

Jf. gældende takstregulativ er timeprisen 580 kr. idet der tages udgangspunkt i en benzinpris på max. 12. pr. liter. For hver 1 kr. benzinprisen stiger, hæves tacho prisen med 15 kr. Der afregnes efter klubbens indkøbspris på benzin.

Jeg har ikke kunnet se tidspunkterne for ændring af tacho pris, men i marts måned er der opkrævet en tacho pris på kr. 670, svarende til en benzinpris på max. 18 kr.

Fra april og indtil 1/6 er der opkrævet en tacho pris på 625 kr., svarende til en benzinpris på max. 15 kr.

Fra 1/6 og resten af året er der opkrævet en tacho pris på 610 kr., svarende til en benzinpris på max. 14 kr.

- b. **Registrering af flyvning:**
 - i. Registreringerne af ZS-flyvningerne er forsat behæftet med mange fejl, som ikke kan betragtes som andet end sjusk.
 - ii. Flyvninger registreres ikke i den rækkefølge de foretages.
 - iii. Start tacho svarer ikke til sidste flyvnings slut tacho.
 - iv. **Der mangler at blive registreret flyvninger svarende til ca. 8 tacho time.** Hvis flyets journal er ført korrekt, bør det være muligt at fremfinde data for de manglende tacho timer.

5. **Overholdelse af klubbens vedtægter:**

Hvis man forholder sig til referaterne fra bestyrelsesmøderne, kan der konstateres flere tilfælde, hvor klubbens vedtægter ikke følges – det drejer sig bl.a. om:

- a. Et medlem med status som AIF er overført som aktiv uden at have været AIF i min 12 mdr.
- b. Et medlem er udmeldt med kortere varsel end de 3 mdr.

6. **Kantineregnskab:**

Jeg anførte også i min revisionsrapport for 2021 og 2022, at kantineregnskabet kan være behæftet med stor usikkerhed, idet vi kun har en Mobile Pay konto, hvorpå indgår alt fra gavekort, indbetaling fra medlemmer, køb af logbøger, ikke medlemmers overnatning på campingområdet, betaling for brug af vaskemaskine og tørretumbler, og indtil 1/9 23 også medlemmers opladning af el-bil.

En mulighed kunne være at oprette flere Mobile Pay konti.

7. **Afregning for forbrug af el i hytter og campingvogne.**

Afregning af elforbrug for 2022 er først blevet afsluttet i 2023.

Herudover er der forbrugere som ikke er blevet opkrævet gennem flere år, hvorfor disse først indtægt føres i 2024.

8. **Medlemmers betaling for brug af vaskemaskine og tørretumbler**

Hvis man forholder sig til Mobile Pay indbetalingerne på kantinekontoen, er der kun 2 medlemmer der har benyttet vaskemaskine – og 1 medlem har benyttet tørretumbleren 1 gang.

9. **Udestående hos medlemmer.**

Der er store udestående hos medlemmer pr. 31/12 2023 – kan være inddækket umiddelbart efter årsskiftet?

Den 16. februar 2024

Orla Lind

Intern revisor/