



Tlf.: 96 26 38 00  
herning@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Birk Centerpark 30  
DK-7400 Herning  
CVR-nr. 20 22 26 70

**HERNING SVÆVEFLYVEKLUB  
RAPPORTERING TIL LEDELSEN  
VED UDVIDET GENNEMGANG AF  
ÅRSREGNSKABET 2023**

HERNING SVÆVEFLYVEKLUB, CVR-NR. 33 68 82 88

## RAPPORTERING TIL LEDELSEN VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023

Som klubbens revisorer har vi udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for 2023, der udviser et resultat på 279.472 kr., samlede aktiver på 5.398.995 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2023 på 4.784.047 kr.

I forbindelse med afslutningen af den udvidede gennemgang skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte udvidede gennemgang.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte udvidede gennemgang.

### 1. Konklusion på den udførte udvidede gennemgang

Vi har afsluttet den udvidede gennemgang af årsregnskabet for 2023.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en erklæring med nedenstående fremhævelse af forhold:

***Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang. Klubben har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal samt budgettallene for kommende regnskabsår har, som det fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt den udvidede gennemgang.***

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Klubbens interne revisor har udarbejdet en særskilt rapport omkring revision af klubbens regnskab. Der henvises særskilt hertil.

Den udførte udvidede gennemgang har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

#### *Forretningsgange og interne kontroller*

Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til klubbens størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Antallet af ansatte i klubben er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at dette forhold indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl kan opstå og ikke opdages. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at klubben prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Som følge af manglende funktionsadskillelse har vi på visse områder udvidet omfanget af de øvrige revisionshandling.

### 3. Den udførte udvidede gennemgang

Den udvidede gennemgang har givet anledning til at fremhæve følgende forhold:

### *Beholdningseftersyn*

Det er alene klubbens ledelse, som har adgang til klubbens likvide beholdninger, og som dermed forestår samtlige betalinger i virksomheden. Vi har meddelt klubbens ledelse, at vi som følge heraf ikke foretager uanmeldte beholdningseftersyn som led i revisionen, hvilket er accepteret af ledelsen.

### *Omsætning*

Årets samlede indtægter udgør 1.017.353 kr.

I årets indtægter er indregnet tilskud på 322.889 kr., hvoraf 33.559 kr. vedrører tilskud for 2021 og 54.330 kr. vedrører tilskud for 2022. Der er således tilskud for samlet 87.889 kr., som skulle have været indregnet i tidligere år.

Vi skal anbefale, at der er større fokus på korrekt periodisering af klubbens indtægter og omkostninger, således de medtaget i de relevante regnskabsår.

### *Materielle anlægsaktiver*

*Ledelsen har i regnskabsåret foretaget en revurdering, at scrapværdien på klubbens fly, hvilket har medført en reduktion af årets afskrivninger fra 184.893 kr. i 2022 til 65.091 kr. i 2023.*

Ledelsen har oplyst, at der har undersøgt markedsværdier som grundlag for det nye skøn på scrap/restværdien.

Jf. rapport fra intern revisor har han stikprøvevist kontrolleret tilstedeværelsen af klubbens anlægsaktiver.

Herning, den

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Martin Jochens Lück  
Statsautoriseret revisor

Herning, den

\_\_\_\_\_  
Bjarne Sørensen

\_\_\_\_\_  
Jacob Bøgelund Lassen

\_\_\_\_\_  
Kim Kruse Kristensen

\_\_\_\_\_  
Per Feldbak

\_\_\_\_\_  
Thomas Grove