

Coding Pirates

Revisionsprotokollat af 28.02.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

Indledning	90
Konklusion på revision af årsregnskabet 2021	90
Revisionsstrategi	91 - 92
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	92 - 93
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet mv.	94 - 95
Udtalelse om ledelsesberetningen	95
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	95 - 96
Afslutning	96

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-390
Aktiver i alt	2.810
Egenkapital	769

Årsrapporten udarbejdes efter foreningens vedtægter, god regnskabsskik samt revisionsbekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til ungdomsformål.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til foreningens bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Coding Pirates. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2021 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 33 - 39.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Kontingentindtægter og tilskud

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2021, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold" mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Revision i årets løb

Vi har i årets løb gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet i det omfang, vi har fundet det hensigtsmæssigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen i årets løb har omfattet uanmeldt beholdningseftersyn gennemført den 22. november 2021. Som et led i eftersynet har vi afstemt likvide beholdninger og finansielle

mellemværender til eksterne kontoudtog m.v. Herudover blev der foretaget afstemning af debitor- og kreditorlisten til bogføringen ligesom at mellemregningskonti med lokalforeningerne blev gennemgået for usædvanlige poster.

Den udførte revision i årets løb har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at den udførte revision i årets løb er udført som forberedelse af revisionen af årsregnskabet, så ovennævnte bemærkninger skal ses i sammenhæng med de forhold, der omtales nedenfor.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Kontingenter

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste kontingentindtægter i 2021 og de første i 2022 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at eventuelle kreditnotaer udstedt i 2022 vedrørende 2021 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret vores revision ved stikprøvevis kontrol af medlemmerne, som fremgår af medlemslisten til CRM-system og betaling. Desuden er foretaget en sandsynliggørelse af kontingentindtægterne på baggrund af medlemslisten

Det er ledelsens opfattelse, at kontingentindtægterne er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Vi er enige i ledelsens opfattelse og revisionen af kontingenter har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilskud

Indregnede tilskud omfatter modtagne tilskud til afholdelse af omkostninger. Tilskuddene indregnes i resultatopgørelsen, når tilskudsbestemmelserne anses for at være opfyldt, hvilket sædvanligvis vil være forholdsmæssigt i takt med afholdelse af omkostningerne.

Vi har kontrolleret modtaget tilskud til tilskudsskrivelser og bevillinger og kontrolleret at foreningen, for så vidt angår indtægtsførte tilskud, har opfyldt tilskudsbetingelserne.

Periodiseringen, der netto udgør DKK 1.515.158, fordeler sig pr. 31.12.21 på følgende tilskud:

DKK 31.12.21

Villumfonden - frivillighedsprojektet: bevilling på DKK 3.930.000

Modtaget tilskud indtil 31.12.21	-3.557.000
Anvendt tilskud indtil 31.12.21	3.815.598

Tilskud vedr. Villumfonden, optaget som tilgodehavende	258.598
--	---------

Novo Nordisk Fonden: bevilling på DKK 5.381.268

Modtaget tilskud indtil 31.12.21	-1.773.756
Anvendt tilskud indtil 31.12.21	0

Tilskud vedr. Novo Nordisk Fonden, optaget som gældspost	-1.773.756
--	------------

Revisionen af tilskudene gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringsystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Vi har af Nykredit fået oplyst, at følgende personer pr. 31.12.21 har fuldmagt til foreningens bankkonto:

- John Samuel Munk
- John Rohde Jensen
- Birgitte Bernth

Vi bemærker, at alle fuldmagter er B-fuldmagter og at ingen personer kan disponere alene. Vi anbefaler, at kun de medarbejdere og bestyrelsesmedlemmer med et arbejdsbetinget behov har adgang til foreningens bankkonti samt at alle fratrådte bestyrelsesmedlemmer og ansatte slettes som brugere af netbanken.

Der foreligger som følge af foreningens størrelse og begrænsede muligheder for funktionsadskillelse en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2021 afdækket uregelmæssigheder ud over de anførte. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer ud over anført.

Forvaltning af tilskudsmidler mv. (forvaltningsrevision)

I forbindelse med revisionen har vi foretaget undersøgelser og vurderinger af tilskudsmodtagers forvaltning af de modtagne tilskud. Vi har ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vor opfattelse ligger uden for foreningens formål eller rammerne for skyldige økonomiske hensyn.

Vi har i forbindelse med vores undersøgelser vurderet og testet tilskudsmodtagers interne kontroller, med henblik på at sikre, at tilskudsmodtagers dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for hvad der kræves af den hensigtsmæssige og sparsommelige forvaltning af offentlige midler, herunder om der er udvist sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vores undersøgelser gav ikke anledning til bemærkninger.

Revisionen har således ikke givet anledning til bemærkninger.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN**Persondataforordningen/GDPR**

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang foreningen overholder persondataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om foreningen lever op til de gældende krav, da det er væsentligt lovgivningsmæssigt område for foreningen.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og

samtidigt foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Søborg, den 28. februar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Agner Hansen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 28. februar 2022

Louise Overgaard

Kim Fredriksen

John Munk

Maria Scheel-Lonsdale

Lis Zachø

Édith Sveboelle

Karsten Krogsgaard Sommer

Mikael Hewel

Penneo

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

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

John Samuel Munk

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-871143827352

IP: 213.32.xxx.xxx

2022-02-28 18:19:46 UTC

NEM ID 

Kim Rune Sander Fredriksen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-488671936585

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-02-28 19:42:24 UTC

NEM ID 

Marie Louise Overgaard

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-398674578423

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-02-28 20:15:03 UTC

NEM ID 

Lis Zacho

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-672348920920

IP: 89.23.xxx.xxx

2022-02-28 23:03:02 UTC

NEM ID 

Edith Paule Svejbølle

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-955064191744

IP: 83.94.xxx.xxx

2022-03-01 06:36:21 UTC

NEM ID 

Mikael Clausen Hewel

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-155621394390

IP: 80.210.xxx.xxx

2022-03-01 10:49:11 UTC

NEM ID 

Maria Scheel-Lonsdale

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-925942067250

IP: 80.161.xxx.xxx

2022-03-01 12:47:31 UTC

NEM ID 

Henrik Agner Hansen

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:92889232

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-03-01 14:28:58 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CUI16-LNE8S-HHYUM-KH4K5-OY4AZ-JOZ3A

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>

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."

Karsten Krogsgaard Sommer

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-479505510875

IP: 212.112.xxx.xxx

2022-03-01 20:00:04 UTC

NEM ID 

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>