

# Coding Pirates

## Revisionsprotokollat af 29.02.24

vedrørende

## Årsrapport for 2023

---

Indledning	128
Konklusion på revision af årsregnskabet 2023	128
Revisionsstrategi	129 - 130
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	130 - 131
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet mv.	131 - 134
Udtalelse om ledelsesberetningen	134
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	134
Afslutning	135

---

**INDLEDNING**

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	421
Aktiver i alt	6.419
Egenkapital	2.149

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 hovedbestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med hovedbestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til foreningens hovedbestyrelsen 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 2023****Revisionskonklusion**

Godkender hovedbestyrelsen årsrapporten for 2023 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under hovedbestyrelsens 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 119 - 125.

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 2023, 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 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 og 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, udført 15.11.23. Som et led i eftersynet har vi afstemt likvide beholdninger og finansielle mellemværender til eksterne kontoudtog m.v. Herudover blev 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

### Kontingentindtægter

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste kontingentindtægter i 2023 og de første i 2024 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at eventuelle kreditnotaer udstedt i 2024 vedrørende 2023 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 2.776.179, fordeler sig pr. 31.12.23 på følgende tilskud:

DKK	31.12.23
<hr/>	
Lego Fonden: bevilling på DKK 4.939.250	
Modtaget tilskud indtil 31.12.23	-4.939.250
Anvendt tilskud indtil 31.12.23	3.321.908
<hr/>	
Tilskud vedr. Lego Fonden, optaget som gældspost	-1.617.342
<hr/>	
Novo Nordisk Fonden: bevilling på DKK 5.381.268	
Modtaget tilskud indtil 31.12.23	-3.547.512
Anvendt tilskud indtil 31.12.23	2.995.154
<hr/>	
Tilskud vedr. Novo Nordisk Fonden, optaget som gældspost	-552.358
<hr/>	
PA Foundation: bevilling på DKK 427.760	
Modtaget tilskud indtil 31.12.23	-427.760
Anvendt tilskud indtil 31.12.23	0
<hr/>	
Tilskud vedr. PA Foundation, optaget som gældspost	-427.760
<hr/>	
Periodiserede tilskud i alt	-2.597.460
<hr/>	

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 registreringssystemer 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. 31.12.23 har fuldmagt til foreningens bankkonto:

- Louise Overgaard
- Kim Fredriksen
- Kenn Lund Nielsen
- Karsten Sommer
- John Rohde
- Betina Søndergaard
- Claus Rene Foxholm

Vi bemærker, at alle fuldmagter er B-fuldmagter og at ingen personer kan disponere alene.

I forbindelse med oprettelse af konti i Danske Bank District er etableret alene-fuldmagter til en række personer, hvorved disse kan disponere alene uden involvering af andre personer. Fuldmagtsforholdene vedrører både de konti, som er registeret under lokalforeningerne samt hovedforeningens egne konti hos Danske Bank. Dette øger risikoen for uberettigede hævninger uanset om forholdet skyldes tilsigtede eller utilsigtede fejl.

Vi anbefaler, at foreningens fuldmagtsforhold gennemgås løbende og det sikres at ingen kan disponere alene.

Vi anbefaler desuden, 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 2023 afdækket uregelmæssigheder ud over de anførte. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer ud over anført.

## Moms

I forbindelse med momsregistrering af foreningen, blev det konstateret, at foreningen har både momspligtige og momsfri aktiviteter, hvilket stiller store krav til den løbende fakturering og afstemninger af momsen mv. Vi har konstateret, at der fortsat har været udfordringer med den løbende korrekte momsmæssige behandling af såvel indtægter som udgifter og der er i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen foretaget et større afstemnings- og oprydningsarbejde, således at den opgjorte og afregnede moms for 2023 blev beregnet korrekt, herunder for så vidt angår delvis fradragsret.

Vi skal anbefale, at den momsmæssige behandling af alle indtægter og omkostninger på enkeltstående projekter undersøges inden de påbegyndes og at ledelsen er meget opmærksom på, at der løbende sker korrekt momsbehandling af såvel indtægter og udgifter ligesom vi anbefaler, at der etableres detaljerede afstemningsprocedurer, som sikrer at der ikke er fejl ifm. indberetninger.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

## JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har udført vores revision efter standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi ud over den finansielle revision af regnskabet tillige har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Vores juridisk-kritiske revision har omfattet en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vores forvaltningsrevision har omfattet en vurdering af, om systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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

### 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 generalsekretæren og hovedbestyrelsen 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 samtidig 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 generalsekretæren og hovedbestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

**AFSLUTNING**

Vi skal afslutningsvist 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 29. februar 2024

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Agner Hansen

Statsaut. revisor

Forelagt for hovedbestyrelsen, den 29. februar 2024

Kim Fredriksen

Lis Zachø

Karsten Krogsgaard Sommer

Mikael Hewel

Noah Kallesø

Martin Robert Knudsen

Sune Nilausen

# PENNEO

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

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

## Mikael Clausen Hewel

### Bestyrelse

Serienummer: 2091e68c-c8b2-43ed-9f5a-5bb6e1d0d0c9

IP: 62.140.xxx.xxx

2024-02-29 10:50:02 UTC



## Kim Rune Sander Fredriksen

### Bestyrelse

Serienummer: b7727b6f-45c0-402e-a598-f1b5c2802143

IP: 217.198.xxx.xxx

2024-02-29 11:03:28 UTC



## Henrik Agner Hansen

BEIERHOLM, STATAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:  
32895468

### Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: 72f54ef7-d8ad-4551-95e2-85fd1b086810

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-02-29 11:05:37 UTC



## Martin Robert Knudsen

### Bestyrelse

Serienummer: d1e35214-2434-42dd-a209-52de549e7e9a

IP: 188.114.xxx.xxx

2024-02-29 11:52:02 UTC



## Sune Sylvest Nilausen

### Bestyrelse

Serienummer: 88b525ee-333b-4536-b0e2-e73ada4f28e4

IP: 82.192.xxx.xxx

2024-02-29 12:09:44 UTC



## Lis Zacho

### Bestyrelse

Serienummer: 4b655593-263f-4bd5-992a-f352e363b048

IP: 83.151.xxx.xxx

2024-02-29 12:13:21 UTC



Penneo dokumentnøgle: FJOF5-V0QTF-XBBET-JKH0D-SOXY3-JSG4Q

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 tidsstempelt 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/validator**

# PENNEO

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

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

## Noah Dalsgaard Kallesø

### Bestyrelse

Serienummer: f7938305-2740-49a6-b9b4-e3095fb75ee2

IP: 185.26.xxx.xxx

2024-02-29 13:16:27 UTC



## Karsten Krogsgaard Sommer

### Bestyrelse

Serienummer: 6f0d1fda-a338-4544-93f9-bb1f3735a6b9

IP: 83.137.xxx.xxx

2024-02-29 13:55:06 UTC



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 tidsstempelt 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/validator**