

Coding Pirates

Revisionsprotokollat af 26.02.25

vedrørende

Årsrapport for 2024

Penneo dokumentnøgle: U7VVD4-J5WMD-CDVBA-8NOEX-P5JBN-W8ELY

Indledning	152
Konklusion på revision af årsregnskabet 2024	152
Revisionsstrategi	153 - 154
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	154 - 156
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet mv.	156 - 158
Udtalelse om ledelsesberetningen	158
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	158
Afslutning	159

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	986
Aktiver i alt	5.650
Egenkapital	3.135

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 2024**Revisionskonklusion**

Godkender hovedbestyrelsen årsrapporten for 2024 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 revisionsskik.

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 2024, 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 23.10.24. Som et led i eftersynet har vi afstemt likvide beholdninger og finansielle mellemværender til eksterne kontoudtog m.v. Herudover blev mellemregningskonti med lokalforeningerne 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 2024 og de første i 2025 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at eventuelle kreditnotaer udstedt i 2025 vedrørende 2024 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 1.658.198, fordeler sig pr. 31.12.24 på følgende tilskud:

DKK 31.12.24

Lego Fonden (2022-2024): bevilling på DKK 4.939.250

Modtaget tilskud indtil 31.12.24	-4.939.250
Anvendt tilskud indtil 31.12.24	4.873.604
Ej anvendt tilskud, indtægtsført	65.646

Lego Fonden (2024-2026): bevilling på DKK 4.485.760

Modtaget tilskud indtil 31.12.24	-2.242.880
Anvendt tilskud indtil 31.12.24	1.355.340

Tilskud vedr. Lego Fonden, optaget som gældspost -887.540

Novo Nordisk Fonden: bevilling på DKK 5.381.268

Modtaget tilskud indtil 31.12.24	-5.381.268
Anvendt tilskud indtil 31.12.24	5.268.438

Tilskud vedr. Novo Nordisk Fonden, optaget som gældspost -112.830

PA Foundation: bevilling på DKK 427.760

Modtaget tilskud indtil 31.12.24	-427.760
Anvendt tilskud indtil 31.12.24	224.009
Ej anvendt tilskud, indtægtsført	203.751

PA Foundation: bevilling på DKK 434.640

Modtaget tilskud indtil 31.12.24	-434.640
Anvendt tilskud indtil 31.12.24	0

Tilskud vedr. PA Foundation, optaget som gældspost -434.640

Microsoft: bevilling på DKK 266.588

Modtaget tilskud indtil 31.12.24	-266.588
Anvendt tilskud indtil 31.12.24	43.400

Tilskud vedr. Microsoft, optaget som gældspost -223.188

Periodiserede tilskud i alt -1.658.198

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 kontrolls 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.

Der foreligger derfor 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 2024 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på løn- og likvidområdet

Foreningens bogholderi varetager foreningens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende løn- og bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnninger på foreningens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnninger på foreningens bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af foreningens aktiviteter.

I tillæg til ovenstående skal vi anbefale, at alle brugere til netbanken gennemgås løbende, så det sikres at fratrådte medarbejdere m.fl. bliver slettet, samt at kun brugere med et arbejdsbetinget behov har adgang til netbank.

Moms

Vi skal fortsat 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 sker fejl ifm. indberetninger, herunder at der konsekvent anvendes en foreløbig splitmomssats på fællesomkostninger, baseret på den endelige splitmomssats for det foregående år.

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 tilskuds-

modtags forvaltning af de modtagene 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 26. februar 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Henrik Agner Hansen

Statsaut. revisor

Forelagt for hovedbestyrelsen, den 26. februar 2025

Søren Berg Paarup

Lis Zachø

Mette Møller Jeppesen

Mikael Clausen Hewel

Noah Kallesø

Martin Robert Knudsen

Jane Grud

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: 109.56.xxx.xxx

2025-02-26 14:36:28 UTC



Martin Robert Knudsen

Bestyrelse

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

IP: 62.107.xxx.xxx

2025-02-26 15:41:06 UTC



Mette Møller Jeppesen

Bestyrelse

Serienummer: 1314aa02-52f5-4d70-a02a-ab906917e3c9

IP: 85.83.xxx.xxx

2025-02-26 15:41:26 UTC



Henrik Agner Hansen

Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 32895468

Revisor

På vegne af: Beierholm

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

IP: 212.98.xxx.xxx

2025-02-26 16:07:23 UTC



Lis Zacho

Bestyrelse

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

IP: 77.241.xxx.xxx

2025-02-26 16:15:39 UTC



Jane Grud

Bestyrelse

Serienummer: e54ee963-7497-4829-b31f-7d0170e86546

IP: 85.191.xxx.xxx

2025-02-26 19:33:44 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter

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.”

Søren Berg Paarup

Bestyrelse

Serienummer: 4ca3d18c-504c-427b-8d04-0a7501215779

IP: 80.208.xxx.xxx

2025-02-26 20:38:36 UTC



Mikael Clausen Hewel

Bestyrelse

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

IP: 212.237.xxx.xxx

2025-02-27 06:29:00 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter