BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

# Den selvejende institution Syddjurs Egnsteater

## Revisionsprotokol side 106 – 116

## Årsregnskab 2025/26

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

GODKENDT
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

**Aarhus**
Tangen 9
8200 Aarhus N

Tel. 87 32 57 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

## 1. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2025/26

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2025/26. Vi har dog ikke revideret det til sammenligning anførte budget.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

| | 2025/26<br>DKK | 2024/25<br>DKK |
|---|---|---|
| Resultat | 222.816 | 297.339 |
| Aktiver | 2.335.770 | 3.480.527 |
| Egenkapital | 1.108.337 | 885.521 |

Vores bemærkninger til revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet fremgår ligeledes af afsnit 2.

Årsregnskabet og de i afsnit 2 og 3 anførte kommentarer og supplerende specifikationer samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vores opfattelse et væsentligt grundlag for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet samt de øvrige dele af årsrapporten.

Vedrørende revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse henviser vi til vores tiltrædelsesprotokollat.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer men med fremhævelser, der ser således ud:

**"Til ledelsen i Syddjurs Egnsteater**

**REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Syddjurs Egnsteater for regnskabsåret 1. juli 2025 – 30. juni 2026, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af teatrets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2026 samt af resultatet af teatrets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2025 - 30. juni 2026 i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

**Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af teatret i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark samt bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

**Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**
Årsregnskabet indeholder generelt budgettal for alle driftsposter. Revisionen omfatter ikke budgettal, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed derom.

**Ledelsens ansvar for årsregnskabet**
Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere teatrets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere teatret, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

**Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**
Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision jf. bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik jf. bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af teatrets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om teatrets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at teatret ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

**Udtalelse om ledelsesberetningen**
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

**Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**
Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af teatret og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse."

## 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold af ledelsesmæssig interesse:

### 2.1 Revisionens planlægning, udførelse og formål

#### 2.1.1 Revisionens planlægning

Revisionen er planlagt med fokus på væsentlige og risikofyldte områder for regnskabsaflæggelsen.

Forekommer der tilsigtede fejl eller mangler, vil der være en risiko for, at disse forbliver uopdagede, da de sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Konstateres der under revisionen unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder, vil revisionen efter aftale med ledelsen blive udvidet med henblik på afklaring af forholdet.

Grundlaget for revisionsplanlægningen har været en af os foretaget vurdering af teatrets regnskabsvæsen og interne kontroller, såvel overordnede kontroller som kontroller inden for specifikke regnskabsmæssige områder.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

#### 2.1.1.1 Plantemaer

Nedenstående viser, hvordan vi har revideret de for teatret relevante plantemaer under forvaltningsrevisionen.

| **Relevante plantemaer** | |
|---|---|
| Gennemførsel af indkøb | SOR 6 |
| Gennemførsel af salg | SOR 6 |
| Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner | SOR 6 |
| Afgørelse om tildeling af tilskud | SOR 6 |
| Styring af offentlige indkøb | SOR 7 |
| Aktivitets- og ressourcestyring | SOR 7 |
| Mål- og resultatstyring | SOR 7 |
| Styring af offentlige tilskudsordninger | SOR 7 |
| Andet | SOR 6/7 |

Årets revision er planlagt med udgangspunkt i de underliggende emner under hvert plantema. Emnerne sættes i rotation i intervallet 1 - 5 år ud fra vurderet risiko. Enkelte emner er vurderet obligatoriske, hvorfor disse er udført hvert år.

Har der været anbefalinger eller bemærkninger til de udførte emner sidste år, er de udført igen i år.

Nedenfor viser, hvor mange af emnerne under hvert enkelt plantema der er udført.

| **Udførte emner tidligere år og i år** | | **2025/26** | **2024/25** | **2023/24** | **2022/23** |
|---|---|---|---|---|---|
| Gennemførsel af indkøb | SOR 6 | 0/1 | 1/1 | 1/1 | 1/1 |
| Gennemførsel af salg | SOR 6 | 0/1 | 0/1 | 0/1 | 1/1 |
| Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner | SOR 6 | 1/1 | 1/1 | 1/1 | 1/1 |
| Afgørelse om tildeling af tilskud | SOR 6 | 2/2 | 2/2 | 2/2 | 2/2 |
| Styring af offentlige indkøb | SOR 7 | 1/1 | 1/1 | 1/1 | 1/1 |
| Aktivitets- og ressourcestyring | SOR 7 | 3/7 | 3/7 | 5/7 | 3/7 |
| Mål- og resultatstyring | SOR 7 | 3/3 | 3/3 | 3/3 | 3/3 |
| Styring af offentlige tilskudsordninger | SOR 7 | 1/1 | 1/1 | 1/1 | 1/1 |
| Andet | SOR 6/7 | 2/2 | 2/2 | 2/2 | 2/2 |

### 2.1.2 Revisionens udførsel

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Vi har herunder udført forvaltningsrevision.

Revisionen af årsregnskabet er tilrettelagt ud fra en vurdering af risikoen for væsentlige fejl i de enkelte regnskabsposter og er gennemført ved en kontrol af udvalgte forretningsgange og interne kontroller, herunder en stikprøvevis gennemgang af bilag og bogføring for herigennem at sikre, at den interne kontrol er betryggende.

Revisionen har endvidere omfattet en undersøgelse af aktivernes tilhørsforhold, tilstedeværelse og forsvarlige værdiansættelse, ligesom vi har påset, at de os bekendte forpligtelser er rigtigt opført i årsregnskabet.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

### 2.1.3 Revisionens formål

Revisionen har ikke til formål at forhindre eller afsløre besvigelser eller andre uregelmæssigheder. Såfremt vi under vores revision konstaterer forhold, som kan vække mistanke herom, vil revisionen blive udvidet med henblik på at skønne over omfanget heraf. Revisionen har ikke givet anledning til sådanne undersøgelser.

Vi har sikret, at regnskabet er opstillet i overensstemmelse med det gældende regelgrundlag, som er gældende for institutioner.

## 2.2 Begrænsninger i teatrets interne kontrol

Teatrets størrelse og organisation giver generelt ikke mulighed for etablering af fuldt ud effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Det bemærkes, at både den administrative leder og teaterlederen af hensyn til den daglige fleksibilitet har ene-fuldmagt til teatrets likvide midler. Som følge af administrationens størrelse er der således ikke fuldt ud adskillelse mellem kasse/adgangen til likvider og bogholderi. Vi har fået oplyst, at bankudbetalinger godkendes af både den administrative leder og teaterlederen, og at ene-fuldmagterne kun anvendes i tilfælde af ferie eller sygdom.

Vi skal derfor anbefale, at teatrets øverste ledelse regelmæssigt gennemgår afstemninger og kontoudtog for de likvide beholdninger samt oversigter over tilgodehavender. En sådan gennemgang kan delvis kompensere for de manglende interne kontroller. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

## 2.3 Juridisk-kritiske og forvaltningsmæssige forhold

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision jf. afsnit 2.1.1.1.

### 2.3.1 Kommentarer vedrørende den juridisk-kritiske revision

I overensstemmelse med standarderne for offentlig revision samt i henhold til § 12 i bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet har vi gennemgået og vurderet den af ledelsen udførte juridisk kritiske revision, herunder aspekterne overholdelse af stillede krav vedr. bevillinger, love og andre forskrifter. I forbindelse hermed har vi foretaget en overordnet gennemgang af teatrets drift, organisation samt forretningsgange.

Den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og omfatter blandt andet en vurdering af følgende generelle forhold:

- Kontrol af, at der er økonomisk adskillelse mellem flere ydelser
- Kontrol af, at teatrets ydelser ligger inden for formålsparagraffen i vedtægterne

Herudover udføres der juridisk-kritisk revision på fokusområder blandt andet opfyldelse af krav stillet fra tilskudsgivers side og ansættelsesforhold.

Vi har ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har således konkluderet, at de modtagne driftstilskud efter vores opfattelse er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår uden anledning til kritiske bemærkninger.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

### 2.3.2 Kommentarer vedrørende forvaltningen

I overensstemmelse med standarderne for offentlig revision samt i henhold til § 12 i bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet har vi gennemgået og vurderet den af ledelsen udførte forvaltning, herunder aspekterne sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. I forbindelse hermed har vi foretaget en overordnet gennemgang af teatrets drift, organisation samt forretningsgange.

Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet.

Det er teatrets ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre teatrets aktiviteter og herved sikre, at teatrets ressourcer, herunder de bevilligede tilskud, anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Vi har i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale økonomiske hensyn.

Det er vores vurdering, at teatret har tilrettelagt forretningsgange, som virker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Denne har bl.a. omfattet en vurdering af, om der ikke er poster, som er uvedkommende for teatret og om der er overensstemmelse med meddelte bevillinger.

### 2.3.3 Forvaltningen af teatrets midler – økonomistyring

Ved vores revision af teatrets økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes, og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt om der foretages målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol, regnskabsaflæggelse herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

Ud fra vores revision af årsregnskabet, samtaler med teatrets ledelse samt vores kendskab til teatrets forhold som helhed, er det vores opfattelse, at teatret har tilrettelagt en god økonomistyring.

### 2.3.4 Forvaltning af teatrets midler – sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevist vurderet, om teatrets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til teatrets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet m.v.

Teatrets ledelse foretager løbende opfølgning på realiserede tal kontra budget, hvorved ledelsen foretager en vurdering af de foretagne dispositioner med henblik på at anvende ressourcerne mest hensigtsmæssigt.

Vores undersøgelser har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

### 2.3.5 Forvaltning af teatrets midler – produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang.
Teatrets formål er at fremme scenekunst og teatret har en målsætning om dels at formidle teaterforestillinger, dels at være et producerende teater samt at fungere som teaterskole. Der har efter vores opfattelse været et fortsat højt aktivitetsniveau i det forgangne år.

Vores undersøgelser vedrørende produktivitet har således ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

### 2.3.6 Forvaltning af teatrets midler – effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt teatret når sine mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer. Teatrets formål fremgår af lovgivningen samt teatrets vedtægter. Teatret har indrettet sine forretningsgange med henblik på at opfylde disse målsætninger. Målsætningerne er ikke defineret på en sådan måde, at der kan foretages egentlige målinger med henblik på at vurdere effektiviteten.

Ud fra vores gennemgang af teatrets målopfyldelse af de oplistede produktions- og udviklingsmål i samarbejdsaftalen med Syddjurs Kommune, vurderes teatret at opfylde disse.

Belægningsprocenten på de enkelte forestillinger er dog et udtryk for teatrets effektivitet, herunder evne til at tiltrække publikum og formidle teatervirksomhed. Teatret har i sæsonen 2025/26 haft belægningsprocenter på mellem 62% og 85% for de opførte forestillinger, hvilket vurderes som tilfredsstillende.

Vi har ikke under vores revisionsarbejde observeret aktiviteter uden for lovgivningens og vedtægternes målsætninger, og ud fra en bredere og overordnet vurdering er det vores opfattelse, at teatrets effektivitet ligger inde for normale rammer.

Efter vores opfattelse er der således taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen og driften af den teatervirksomhed, der er omfattet af regnskabet, og de modtagne tilskudsmidler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

## 2.4 Bogføringslovgivningen mv.

Der er ved bogføring og regnskabsudarbejdelse anvendt en passende kontoramme tilpasset Syddjurs Egnsteaters aktiviteter.

Bogholderiet er efter vores opfattelse ført forsvarligt og opfylder i det væsentligste myndighedernes krav.

Teatrets registreringer har generelt en tilfredsstillende pålidelighed, idet vores revision kun medfører et begrænset antal efterposteringer ud over aftalte og planlagte efterposteringer.

## 2.5 IT-sikkerhed

Det anbefales, at teatret nedskriver politikker omkring IT sikkerhed, herunder adgangsforhold til såvel software som hardware, andre sikkerhedsforhold samt procedurer for backup mv. Dette behov forstærkes af indførslen af persondataforordningen samt den nye bogføringslov.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

### 2.6 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt den administrative leder om risikoen for besvigelser. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Herudover har vi fået oplyst, at der ikke, på trods af den manglende funktionsadskillelse, vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i teatrets årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

### 2.7 Fakturering, rykning og billetsalg

Indtægter og fakturering opstår naturligt på flere forskellige måder både på teaterdelen og på skoledelen. Vi har gennemgået overordnede beskrivelser over forretningsgange og procedurer på området. Generelt er det vores opfattelse, at der udføres et omhyggeligt arbejde på indtægtssiden med henblik på at sikre, at alle bestilte og købte billetter og andre indtægter bliver faktureret og indbetalt, og det er herunder vores opfattelse, at der er indført betryggende rykker-procedurer på området.

### 2.8 Omkostninger

Omkostningskontiene er stikprøvevist gennemgået for korrekt bogføring, korrekt moms samt godkendelser ud fra et relativt stort antal stikprøver. Alle bilag er efter det oplyste godkendt af teaterlederen, idet forretningsgangen efter det oplyste er, at den administrative leder indlægger betalingsforslag for alle ikke-periodiske omkostninger i netbanken, hvorefter teaterlederen godkender bankudbetalingerne.

### 2.9 Gager og honorarer

Vi har afstemt udbetalte gager og honorarer til indberetningen til SKAT uden anledning til væsentlige bemærkninger.

Gager og honorarer anvises og udbetales af den administrative leder og godkendes af teaterlederen.

### 2.10 Likvide midler

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn den 29. april 2026 omfattende alle teatrets likvide beholdninger.

Vi konstaterede, at alle bankmellemværender er afstemt løbende, og der blev ikke identificeret væsentlige differencer i afstemningerne pr. eftersynsdagen.

## 3. Ikke korrigerede fejl

I henhold til de internationale standarder skal vi over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen, og for det billede årsregnskabet skal give af institutionen.

Vi har i forbindelse med regnskabsudarbejdelse rettet alle konstaterede fejl, hvorfor der ved revisionen ikke er konstateret større fejl, som ikke er blevet korrigeret.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

## 4. Kommentarer og supplerende specifikationer til regnskabet

Som resultat af vores gennemgang af årsregnskabet kan vi anføre følgende supplerende oplysninger.

### 4.1 Igangværende projekter, DKK 243.242

Beløbet er specificeret i regnskabets note 12. Vi har gennemgået forudbetalingerne på projekter og foretaget kontrol af alle større beløb til bilagsdokumentation og herunder kontrolleret, at posterne er periodiseret korrekt og vedrører de omtalte projekter.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 4.2 Debitorer, DKK 2.663

Debitorer er stikprøvevist kontrolleret til efterfølgende indbetalinger i banken uden anledning til bemærkninger.

### 4.3 Andre tilgodehavender, DKK 247.851

Saldoen specificeres således:

| | |
|---|---|
| Tilgodehavende projektstøtte, Spar Nord Fonden | 235.000 |
| Tilgodehavende refusionsordning, Syddjurs Kommune | 12.150 |
| Øvrige tilgodehavender | 701 |
| | 247.851 |

Andre tilgodehavender er stikprøvevist kontrolleret til efterfølgende indbetalinger uden anledning til bemærkninger.

## 5. Forsikringsforhold

Teatrets forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision. I forbindelse med den foretagne registrering af alle anlægsaktiver bør det vurderes, om den foreliggende dækning er tilstrækkelig.

## 6. Særlige aftaler

Udover vores revision af årsregnskabet har vi

- ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, bogholderirettelser, momsrettelser m.v.

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

## 7. 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.

Aarhus, den 15. september 2026

**Beierholm**
Godkendt Revisionspartnerselskab

Poul Sunn Pedersen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 15. september 2026

Bestyrelsen:

| | |
|---|---|
| Birgitte Sidenius Lamp<br>Forperson | Isabelle Reynaud<br>Forperson |
| Riber Hog Anthonsen | Rasmus Malling Skov |
| Bente Damgaard | Anni Marquard |

Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4

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."*

**Bente Damgaard**
**Bestyrelse**
*Serienummer: 0224e2cb-0f5a-47b9-888d-70f5a71084d0*
*IP: 93.165.xxx.xxx*
*2026-09-18 12:51:26 UTC*

MitID

**Birgitte Sidenius Bjerg Lamp**
**Bestyrelse**
*Serienummer: 017408c4-2bcd-4e43-a130-3c3f5b2ddfc2*
*IP: 188.64.xxx.xxx*
*2026-09-18 13:05:01 UTC*

MitID

**Poul Sunn Pedersen**
**Revisor**
*Serienummer: 1481e188-039f-441e-840d-096362d81cd4*
*IP: 212.98.xxx.xxx*
*2026-09-19 08:52:29 UTC*

MitID

**Anni Dorete Marquard Pedersen**
**Bestyrelse**
*Serienummer: bb75b525-9644-4839-887f-472cd6f48849*
*IP: 87.104.xxx.xxx*
*2026-09-19 17:34:24 UTC*

MitID

**Riber Hog Anthonsen**
**Bestyrelse**
*Serienummer: c7942101-a340-4edf-aa97-bece524ec8c3*
*IP: 37.96.xxx.xxx*
*2026-09-20 14:58:02 UTC*

MitID

**Isabelle Colette Reynaud**
**Bestyrelse**
*Serienummer: e0d4481d-2e22-414b-897c-9cf2a68c418e*
*IP: 80.208.xxx.xxx*
*2026-09-21 08:41:08 UTC*

MitID

*Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4*

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. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se **https://eutl.penneo.com**.

**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."*

**Rasmus Malling Lykke Skov**
**Bestyrelse**
*Serienummer: 65ba5736-a810-430b-9deb-5b14490059b9*
*IP: 87.49.xxx.xxx*
*2026-09-28 12:20:22 UTC*

MitID

*Penneo dokumentnøgle: 7XEZB-YSKV0-W0TGO-EIEP0-JWH4K-WQAN4*

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. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se **https://eutl.penneo.com**.

**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.