

Kommunalförbundet Västmanlands Teater  
Granskningsrapport årsredovisningen 2024

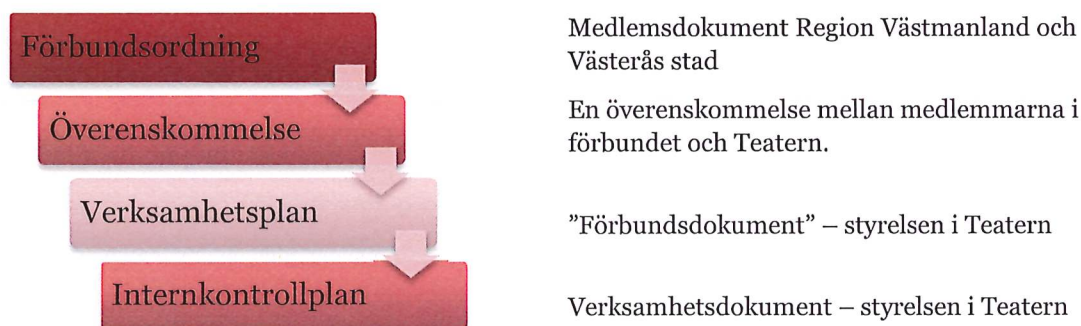
# 1 Uppdraget

Västmanlands Teater är ett kommunalförbund med Region Västmanland och Västerås Stad som medlemmar. Medlemmarna har utsett två revisorer, en från Västerås Stad – Åke Johansson och en från Region Västmanland – Rolf Hahre. PwC biträder revisorerna i sin granskning.

Detta dokument redovisar utförd revision under 2024.

## 2 Granskning av förvaltning

Verksamheten i Västmanlands Teater styrs av ett flertal dokument som är beslutade i olika led, från medlemmarna i förbundet till styrelsen och ledningen för Teatern.



Förbundsordningen är ett dokument som upprättas av medlemmarna i kommunalförbundet och som sätter ramarna för vilken verksamhet som ska bedrivas. Förutom förbundsordningen styrs verksamheten också av Regionens Kulturplan samt Västerås Stads program för kultur.

Överenskommelsen är just en fastställd årlig överenskommelse mellan Teaterns styrelse och huvudmännen.

Verksamhetsplanen är ett dokument som upprättas av Teatern och ska beskriva verksamheten och uppdraget från medlemmarna utifrån Teaterns perspektiv med inriktningsmål med kortsiktiga inriktnings- och resultatmål.

I internkontrollplanen punktar Teatern upp sina identifierade risker, kontrollåtgärder, vem som är ansvarig för åtgärden och vilken frekvens kontrollen har, samt konsekvens och sannolikhet att risken inträffar.

### 2.1 Förbundsordningen - Ändamålet med verksamheten

Verksamhetens ändamål finns fastslaget i förbundsordningen som uppdaterats och gäller från 1 januari 2024.

Kommunalförbundets verksamhet utgår ifrån gällande Regional kulturplan för Västmanlands län, Västerås stads program för kultur och de nationella kulturpolitiska målen. I förbundet ingår driften av Västerås Teater.

Kommunalförbundet har till uppgift att:

- producera, arrangera och stödja teaterverksamhet i Västmanlands län
- främja barns och ungas rätt till kultur
- samverka med och stödja länets amatörteatrar
- samverka med och stödja länets arrangörsorganisationer
- samverka med andra aktörer inom kulturlivet såsom kulturinstitutioner, kulturskolor, bildningsförbund, föreningar och kulturaktörer.

Enligt §9 i förbundsordningen ska kostnaden för förbundets verksamhet täckas genom bidrag från medlemmarna med fördelningen 51% från Regionen och 49% från Västerås stad.

Styrelsen ska verka för en ökad självförsörjningsgrad för förbundet.

Enligt förbundsordningen ska medlemsbidraget revideras årligen enligt en överenskommelse mellan medlemmarna. Senast den 30e april före nästkommande budgetår ska medlemmarna vara överens.

I verksamhetsplanen ska det framgå hur verksamheten drivs och finansieras samt hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. Budgeten ska innehålla en ekonomisk plan för en period av tre år från budgetåret räknat, inkluderat äskande av medel för investeringar och verksamhetsutveckling under perioden

## **2.3 Verksamhetsplan – inriktningsmål- och resultatmål**

Verksamhetsplanen för 2024 innehåller bl.a. en övergripande beskrivning av de styrande dokumenten för verksamheten. Teaterns ändamål och intressenter beskrivs i dokumentet liksom det regionala utvecklingsmålet som finns i den regionala kulturplanen för Region Västmanland. Utvecklingsmålen enligt Västerås stads program för kultur finns även med som ett led i Teaterns mål för verksamheten.

Verksamhetsplanen 2024 fastställdes av styrelsen den 19 december 2023 och bifogas denna rapportering.

## **2.4 Internkontrollplan**

Det finns en internkontrollplan för 2024 som följs upp i ledningsgruppen. Planen identifierar och beskriver ett antal risker med konsekvenser i verksamheten som bedöms utifrån sannolikhet och allvarlighet på en skala från 1-5.

Förebyggande åtgärder för att minska riskerna specificeras tillsammans med rutiner och kommentarer samt en ansvarig för att bevaka respektive identifierad risk. Riskerna kan vara alltifrån brand i byggnaden till psykosocial och fysisk arbetsmiljö till ekonomi, varumärke, IT/säkerhet och uppdragsuppfyllelse.

Två risker har fått en bedömning ”hög risk” – Psykosocial arbetsmiljö och Varumärke, vilket är samma bedömning som föregående år.

Internkontrollplanen för 2024 bifogas denna rapportering.

# **3 Uppföljning av mål**

## **3.1 Finansiella mål**

I överenskommelsen med huvudmännen ställs inte några ekonomiska krav på verksamheten.

I Teaterns mål- och handlingsplan 2024 finns ett antal ekonomiska mål för året, bland annat:

- Fortsatt utveckling av budgetprocessen samt rutin för löpande ekonomisk uppföljning på olika resultatnivåer i verksamheten. Förberedelse för ett digitalt prognoshanteringssystem.
- Fortsätta utveckla rutiner för ekonomisk uppföljning och möjligheten att använda digitalt prognoshanteringssystem för styrning och uppföljning av verksamheten.
- Undersöka alternativa finansieringsmodeller genom att söka samarbeten och projektanslag samt sponsring och stöd från lokala företag.

- Minska kostnaden och beroende av extern ekonomifunktion som bl.a. stöttar med delårs- och årsbokslut samt utredningar och ekonomisk rådgivning.

Dessutom anges ett antal mätbara ekonomiska mål

1. Andelen egna intäkter och extern finansiering utöver offentliga anslag, ska uppgå till 10% av den totala omsättningen.
2. Resultatet ska inte vara lägre än 0,5% från prognos.
3. Det egna kapitalet ska vara 10% av omsättningen.

### 3.1.1 Uppföljning ekonomiska mål

En uppföljning av Teaterns ekonomiska mål visar att Teatern uppfyller alla 3 målen.

1. Andelen egna intäkter och extern finansiering uppgå till 14,1% (19,8% fg år) av de totala intäkterna. Då har vi bedömt att alla intäkter förutom Offentliga bidrag är egna intäkter. Se mer vad intäkterna består av i resultatkommentarerna nedan.
2. Verksamhetens resultat innan finansiella poster redovisas till 90 tkr (resultat inkl finansiella poster är 328 tkr). Verksamhetens resultat per sista december är 90 tkr högre än prognosen i T1, vilket innebär att målet är uppfyllt.
3. Per 2024-12-31 redovisas eget kapital till 6 788 tkr vilket motsvarar 14,9% av de totala intäkterna 2024.

## 4 Uppföljning av resultat- och balansräkning

Vi har löpande följt resultatutvecklingen i förbundet under året, främst genom en granskning av delårsrapporten 2024. Förbundet analyserar utfall mot budget, prognos och föregående år där större avvikelser utreds och kommenteras till ledning och styrelse.

### 4.1 Budgetprocessen

Budgetprocessen påbörjas tidigt under våren där en budgetram baserat på innevarande år med justeringar för allmänna kostnadsökningar skapas. Baserat på den totala budgetramen skapas ett utrymme för en produktionsbudget och en marknadsbudget som arbetas igenom separat med produktionschef respektive marknadschef.

Budgeten för 2024 fastställdes av styrelsen vid möte 2023-09-26 och visar ett nollresultat.

### 4.2 Uppföljning och prognoser

Prognos över årsresultat upprättas varje tertial. Utgångspunkt för prognosarbetet är tertialens resultat, årsbudgeten samt kända faktorer innevarande år.

Uppföljning av resultatutfall mot budget och mot prognos sker löpande månadsvis. Rapport om resultat, besöksantal samt analys kring detta skickas till styrelse. Varje tertial sker en mer ingående uppföljning vilken presenteras för styrelsen och rapporteras till Regionen och Västerås stad.

### 4.3 Projektbudget och uppföljning

Produktionsbudgeten vars ramar sätts i den totala budgetramen fördelas ner på önskade produktioner enligt en "bruttoönskelista". Produktioner arbetas igenom och en budget för intäkter och kostnader per produktion skapas. Budgetarbetet och uppföljning mot utfall sker i Excel dokument som uppdateras så fort kostnadsbilden i en produktion förändras.

Vi har inhämtat och följt upp projektredovisning för 2024. Budgeterat utfall av 5 föreställningar samt soppteatern var -8 785 tkr. Faktiskt utfall blev -8 807 tkr, en negativ avvikelse på -22 tkr.

Projektnr	Föreställning	Utfall	Budget	Skillnad
6054	Kejsarn	-2 644	-2 819	175
6070	Samhörigsakuten	-1 104	-1 177	73
6078	Pimple Pop	-1 602	-1 460	-142
6069	Kameliadamen	-3 246	-3 011	-235
6072	Shirley Valentine	-91	-206	115
501	Soppteater	-120	-112	-8
		<b>-8 807</b>	<b>-8 785</b>	<b>-22</b>

Det budgeterade negativa utfallen täcks upp av de årliga medlemsbidragen som inte fördelas ut per projekt/föreställning. Uppföljning av budget för produktioner mot faktiskt utfall sker löpande.

### 4.4 Förbundets investeringar

Eftersom förbundet hyr lokaler av Västerås stad så är investeringarna i verksamheten inte stor. Under 2024 har investeringar skett med 100 tkr (0 tkr förra året).

## 5 Uppföljning resultat- och balansräkning

### 5.1 Resultaträkningen 2024

<b>Resultaträkning</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Nettoomsättning	6 251	6 013	4 252	2 852	1 188
Offentliga bidrag	39 145	38 200	43 603	36 560	34 835
Övriga rörelseintäkter	165	3 439	1 333	435	2 099
	<b>45 561</b>	<b>47 652</b>	<b>49 189</b>	<b>39 847</b>	<b>38 122</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>					
Produktionskostnader	-11 302	-11 455	-16 902	-10 104	-10 797
Övriga externa kostnader	-7 966	-8 245	-7 495	-6 966	-7 067
Personalkostnader	-26 116	-27 983	-24 688	-22 192	-19 754
Avskrivningar	-86	-66	-118	-127	-175
	<b>-45 470</b>	<b>-47 748</b>	<b>-49 202</b>	<b>-39 389</b>	<b>-37 793</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>91</b>	<b>-96</b>	<b>-13</b>	<b>458</b>	<b>329</b>
		0%	0%	1%	1%
Ränteintäkter	238	194	22	0	9
Räntekostnader	0	0	-1	-6	-15
<b>Årets resultat</b>	<b>329</b>	<b>98</b>	<b>8</b>	<b>452</b>	<b>323</b>

Teaterns intäkter har minskat jämfört med 2023. Anledningen är att man förra året fakturerade Länsteatern i Örebro för samproduktionen av Himlavalvet som spelades i båda städerna (redovisades då under övriga rörelseintäkter). Nettoomsättningen med biljettintäkter och intäkter från bistron ökar liksom de offentliga bidragen.

Kostnadssidan minskar jämfört med 2023 vilket förklaras av att Teatern 2023 hade hela kostnaden för Himlavalvet som man sedan fick kostnadstäckning för via faktureringen till Länsteatern i Örebro. Bland personalkostnader märks lägre kostnader för visstidsanställd personal då 2023 års föreställning Himlavalvet hade många kontraktsanställda.

### 5.2 Balansräkning

Förbundets balansräkning har granskats mot underliggande underlag, nedan kommenteras de största posterna. Poster som inte kommenteras har granskats utan anmärkning. Belopp inom parentes avser jämförelseåret.

**Materiella anläggningstillgångar 194 tkr (180 tkr)**

Investeringar i nya tvättmaskiner 100 tkr samt årets avskrivningar har förändrat posten. Inga förändrade avskrivningsprinciper.

**Interimsfordringar 2 692 tkr (2 957 tkr)**

Posten består framförallt av periodiserade hyror för 2025 samt periodiserade produktionskostnader avseende bl.a. Vattenkriget, Björnön och Kung Lear som har premiär 2024. Kostnaderna motsvaras av leverantörsfakturer samt lönekostnader.

## Eget kapital 6 788 tkr (6 495 tkr)

Förbundets egna kapital redovisas till 6 788 tkr per 2024-12-31. Förbundets tillgångar är till 54% (48%) finansierade med eget kapital.

(tkr)	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Eget kapital	6 788	6 459	6 361	6 353	5 901	5 578
varav årets resultat	329	98	8	452	323	345

## Interimsskulder 2 752 tkr (2 792 tkr)

Posten innehåller periodiserade lönekostnader och semesterlöneskuld för personal och sociala avgifter, 1 424 tkr (1 352 tkr). Dessutom ingår periodiserade intäkter avseende föreställningar som har premiär 2025 med 520 kr (439 tkr) i posten.

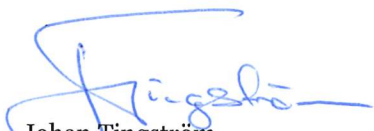
## 6 Årsredovisningen

Vi har gått igenom årsredovisningen 2024 och bedömer att den i allt väsentligt följer lagen om kommunal bokföring och redovisning. Viss anpassning till förbundets verksamhet har skett som förtydligar och förklarar verksamheten.

## 8 Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning är att förbundets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vår granskning visar inte på några brister i den interna kontrollen under året. Vi bedömer att resultat- och balansräkningen ger en rättvisande bild av verksamheten.

Vi bedömer att förbundet bedrivit sin verksamhet i enlighet med ägarnas direktiv.

  
Johan Tingström  
Auktoriserad revisor

  
Louise Magnusson  
Revisor