

Årsredovisning

för

Kommunalförbundet Västmanlands Teater

222000-1057

Räkenskapsåret

2023

Styrelsen för Kommunalförbundet Västmanlands Teater avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Ägarförhållanden

Medlemmar i Kommunalförbundet Västmanlands Teater är Region Västmanland och Västerås stad. Kostnaderna för verksamheten skall, om de inte täcks på annat sätt, finansieras genom anslag från förbundsmedlemmarna. Region Västmanland skall bidra med 51 procent och Västerås stad med resterande 49 procent.

Ändamål

Västmanlands Teaters ändamål är, enligt förbundsordningen, att arrangera, producera och stödja teaterverksamhet i Västmanlands län. Följande fem områden nämns särskilt:

- Främja mångfald, konstnärlig förnyelse och kvalitet inom teaterns område.
- Beakta barns och ungdomars intresse.
- Samverka med och stödja länets amatörteater.
- Samverka med och stödja länets arrangörsorganisationer.
- Samverka med andra aktörer inom kulturlivet, exempelvis kulturinstitutioner, bildningsförbund, föreningar, kulturarbetare lokalt, regionalt och nationellt.

Enligt förbundsordningen skall överenskommelser mellan Västmanlands Teater och medlemmarna tecknas för respektive verksamhetsår. Överenskommelsen förtydligar och specificerar ändamålsbeskrivningen i förbundsordningen. Inför årsredovisningen 2024 har ny förbundsordning upprättats.

Flerårsöversikt (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	6 120	4 252	2 852	1 188	4 169
Offentliga bidrag	38 120	43 603	36 560	34 835	34 279
Personalkostnader	-27 983	-24 688	-22 145	-19 754	-21 067
Resultat efter finansiella poster	98	8	452	323	345
Eget kapital	6 459	6 361	6 353	5 901	5 578
Medelantal anställda	37	39	35	33	34



Analys av ekonomi och ställning

Västmanlands Teater började året 2023 med en politisk thriller, *En folkefiende*, som hade premiär i början på februari. Månaden efter hade en av den svenska kriminalhistoriens märkligaste gåtor med lokal förankring *Salaligan*, sin premiär. *Salaligan* sålde slut på biljetter strax efter biljettsläppet och fick en sådan stor efterfrågan att produktionen flyttades från lilla till stora Scen samt att alla möjliga föreställningsoptioner gjordes till spelade föreställningar. Biljettintäkterna nådde med råge sin budget. Föreställnings- och konsertserierna *Soppteater* och *Bistolive* spelades kontinuerligt under året med fin besöksstatistik. Höstens föreställning *Himlavalvet* som var ett samarbete med Örebro Teater fick fantastiska recensioner i media och från publik, men nådde inte sina budgeterade intäkter. Året avslutades med föreställningen *Ögonblicket* som gjorde succé både gällande recensioner i media och från publiken samt även gällande biljettintäkter.

Fg år stod Västmanlands Teater värd för Scenkonstbiennalen, där hela scenkonstbranschen samlades i Västerås för ett gediget program med föreställningar, seminarier och aktiviteter runt om i länet. Jämförelser mellan åren gällande statistik, intäkter respektive kostnader kan inte göras utan att ha fg års Scenkonstbiennial i åtanke som blir en jämförelsestörande effekt mellan åren. Årets resultat efter finansiella poster uppgår till 98 tkr (föregående års resultat uppgick till 8 tkr). Detta ligger över budget och i nivå med prognoser som upprättats under året.

Biljettintäkterna uppgår till 4 663 tkr (fg år 3 098 tkr). Teaterns sålda föreställningar och turnéintäkter uppgår till 156 tkr (fg år 247 tkr) som avser *Jag ser dig*, som varit ute på turné och företagsförsäljningar avseende *Salaligan* och *Folkefiende*. I posten Offentliga bidrag finns dem sedvanliga anslagen från stat, region och kommun. Fg år avser intäkter för Scenkonstbiennalen som uppgick till 5 102 tkr som blir en avvikande effekt jämförelsevis. Dessa intäkter möttes med en produktionskostnad, då utfallet för detta evenemang hamnade på +/- 0 kr.

Övriga rörelseintäkter avser bl.a. fakturerade kostnader av filmatisering av *ASEA här kommer framtiden*, fakturerade kostnader avseende kungaparets besök på Konserthuset, och samarbeten gällande Parkteater. En stor intäktspost härrör till Örebro Teater avseende samarbetet med *Himlavalvet* som uppgår till 2 511 tkr som även här möts med en produktionskostnad. Personalkostnaderna ligger högre än fg års utfall pga ökad personal i föreställningar som i sin tur ger ökade sociala avgifter.

Inför prognos 2 estimerades ett svagt överskott, men som sedermera kalkylerades om efter en avmattning av biljettintäkter gällande *Himlavalvet*. Samtidigt hade höjda råvarupriser, transporter, ökad inflation samt avtalsrörelse gett högre kostnadsnivåer än budgeterat. Teatern anpassade då sin verksamhet och sin ekonomiska kostym efter detta genom att inte tillsätta vakanta tjänster, avvakta med ersättningsrekryteringar samt bromsa utvalda investeringar, vilket gav önskad effekt. Åtstramningen kom även att märkas i 2024 års budget.

Teatern utgår från försiktighetsprincipen i det ekonomiska arbetet. I budgetarbetet och prognosarbetena under året har intäkterna beräknats försiktigt. Västmanlands Teater har en fortsatt stabil ekonomi. Det tillskjutande överskottet i det egna kapitalet kommer att användas i framtida investeringar, aktiviteter och produktionsarbete för att fortsätta leverera spännande produktioner för västmanlänningarna.

Investeringar

De totala investeringarna i maskiner och inventarier under 2023 uppgick till 0 tkr (0 tkr).

Balanskravsresultat

Enl 11 kap. 10 § LKBR ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultatet redovisas i förvaltningsberättelsen. Vidare framgår att vid beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens balanskrav, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Västmanlands Teater har ingen resultatutjämningsreserv utan enbart eget kapital. Resultatutjämningsreserv är frivilligt att tillämpa. Balanskravet innebär att om kostnaderna för ett verksamhetsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och det egna kapitalet i balansräkningen återställas under de tre närmast följande åren.

Årets resultat enl resultaträkningen	98 tkr
Reducering av reavinster och övr jämförelsestörande poster	0 tkr
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0 tkr
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	98 tkr

Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaro	2023	2022
Total sjukfrånvaro	2,1%	1,8%
- varav långtidssjukfrånvaro*	1,0%	0,0%
- sjukfrånvaro för män	0,4%	2,0%
- sjukfrånvaro för kvinnor	3,2%	1,7%
- anställda -29 år	0,0%	0,0%
- anställda 30 - 49 år	2,5%	2,3%
- anställda 50 år -	2,3%	1,0%

* Med långtidssjuk avses sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

Personalsammansättning

Medelantal anställda	2023	2022
Tillsvidareanställd personal		
Kvinnor	14	14
Män	8	7
Totalt	22	21
Visstidsanställd personal*		
Kvinnor	9	11
Män	6	7
Totalt	15	18
Totalt medelantal personal		
Kvinnor	23	25
Män	14	14
Totalt	37	39
Styrelse		
Kvinnor	5	5
Män	2	2
Totalt	7	7
Ledning		
Kvinnor	3	3
Män	1	1
Totalt	4	4

* Beräknat enligt årsverken, ej antal personer inom Kommunalförbundet Västmanlands Teater.
Västmanlands Teaters resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med tilläggsupplysningar.

Förväntad utveckling

En utveckling av Teaterns verksamhet är avhängig en god ekonomisk hushållning och en stabil, långsiktig utveckling där intäkterna följer kostnadsökningarna. Enligt de kommunala och regionala målen så ska budgetäskande för nästkommande år lämnas in i januari till huvudägarna Region Västmanland och Västerås stad med en förväntad utveckling över verksamheten. Budgetäskandet beräknas procentuellt från SKRs index gällande lönekompensation och KPI. Vid en avvikande beräkning skall detta anges i budgetäskandet.

Teatern har ekonomiska mål där är andelen egna intäkter och extern finansiering utöver offentliga anslag, ska minst uppgå till 10 % av den totala omsättningen, samt att det egna kapitalet ska minst vara 10% av omsättningen. Vid en historisk översyn av erhållna anslag från huvudägarna så har de skrivit upp med mellan 1,0-1,5% vilket inte motsvarar pris och löneindex eller önskade investeringar. Detta är en utmaning då detta långsamt urholkar verksamheten.

Det finns stora potentiella utvecklingsmöjligheter med investeringar i Teaterhuset som bla minskad överhörning mellan stora och lilla scen, som skulle generera en effektivare verksamhet med ökade biljettintäkter. Utöver detta finns en lokalutredning från Västerås Stad där en till våningsplan på kontorsdelen, skulle möjliggöra en bättre arbetsmiljö, ökade utrymmen för produktionsavdelningen men också möjlighet att korta tiden mellan produktioner på stora scen. Dessa investeringar ligger i en 10 års plan framåt som kräver finansiering av ägarna och som ligger med i budgetäskandet för 2024 och 2025.

Gällande den konstnärliga utvecklingen så följer vi målen i förbundsordningen, överenskommelsen mellan huvudägarna, och mål- och handlingsplan för Västmanlands Teater som fastställs av styrelsen. Västmanlands Teater ska producera scenkonst enligt de fastställda målen och eftersträva en god ekonomisk hushållning med en ekonomi i balans. Dock finns oro över publikens ekonomiska förutsättningar att boka biljetter pga. ökad inflationsrisk med stigande räntor och höjda levnadskostnader.

Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Verksamhetens intäkter			
Nettoomsättning		6 119 783	4 252 431
Offentliga bidrag	2	38 199 918	43 603 343
Övriga rörelseintäkter		3 332 330	1 332 946
Summa intäkter		47 652 031	49 188 720
Verksamhetens kostnader			
Produktionskostnader	3	-11 454 513	-16 901 540
Övriga externa kostnader	4	-8 244 511	-7 494 641
Personalkostnader	5	-27 982 587	-24 688 239
Avskrivningar	6	-66 231	-117 803
Summa kostnader		-47 747 842	-49 202 223
Verksamhetens resultat		-95 811	-13 503
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter		194 330	22 263
Finansiella kostnader		-409	-735
Resultat från finansiella poster		193 921	21 528
Årets resultat		98 110	8 025

Balansräkning

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier och teknisk utrustning

6

179 656

245 888

Summa materiella anläggningstillgångar

179 656

245 888

Summa anläggningstillgångar

179 656

245 888

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

1 531 939

47 277

Skattefordringar

93 344

66 157

Övriga kortfristiga fordringar

483 109

760 780

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

7

2 956 753

3 456 858

Summa kortfristiga fordringar

5 065 145

4 331 072

Kassa och bank

Kassa och bank

8

7 978 825

7 554 658

Summa kassa och bank

7 978 825

7 554 658

Summa omsättningstillgångar

13 043 970

11 885 730

SUMMA TILLGÅNGAR

13 223 626

12 131 618

0

Balansräkning

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital

9

Fritt eget kapital

Balanserat resultat

6 361 365

6 353 339

Årets resultat

98 110

8 025

Summa fritt eget kapital

6 459 475

6 361 364

Summa eget kapital

6 459 475

6 361 364

Skulder

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

2 996 182

2 443 854

Övriga kortfristiga skulder

975 884

987 443

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

10

2 792 086

2 338 956

Summa kortfristiga skulder

6 764 151

5 770 254

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

13 223 626

12 131 618

Ställda säkerheter

Inga

Inga

Ansvarsförbindelser

Inga

Inga

Kassaflödesanalys

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		98 110	8 025
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		98 110	8 025
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>			
Av- och nedskrivningar		66 231	117 803
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		164 341	125 828
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-734 073	-618 564
Ökning/minskning kortfristiga skulder		993 899	-4 480 920
Kassaflöde från den löpande verksamheten		424 167	-4 973 656
Årets kassaflöde		424 167	-4 973 656
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		7 554 658	12 528 314
Likvida medel vid årets slut		7 978 825	7 554 658

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bl.a. innebär att:

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Inventarier, verktyg och installationer	3-5 år
Viss ljus- och ljudutrustning	8 år
Publikgradäng samt vissa inventarier	10 år

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättningar redovisas när ett befintligt åtagande, hänförligt till en inträffad händelse, kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt.

Not 2 Offentliga bidrag

	2023	2022
Huvudmannabidrag, Region Västmanland	13 109 000	12 666 000
Huvudmannabidrag, Västerås Stad	12 665 000	12 265 000
Projektbidrag från huvudmännen	857 000	806 000
Statsbidrag	9 417 000	9 440 137
Dramatikerstöd Sveriges författarfond	0	75 260
Anställningsstöd	464 922	475 775
Bidrag för teaterkonsulentverksamhet	1 242 000	1 844 200
Övrig bidrag	444 996	2 429 029
Garanti/förlustteckning Scenkonstbiennalen	0	3 601 942
Summa	38 199 918	43 603 343

Not 3 Produktionskostnader

	2023	2022
Material, entreprenad, upphovsrätter och liknande	9 723 907	12 667 238
Marknadsföring	1 730 606	4 234 302
Summa verksamhetens kostnader	11 454 513	16 901 540

Not 4 Övriga externa kostnader

	2023	2022
Lokalkostnader	5 064 155	4 100 413
Revisionsuppdrag PwC	117 500	110 550
Andra uppdrag Aspia	244 402	296 584
Övriga kostnader	2 818 454	2 987 094
Summa externa kostnader	8 244 511	7 494 641

Not 5 Löner, ersättningar och sociala kostnader

	2023	2022
Styrelsen	336 012	312 186
Övriga anställda	19 285 253	16 558 659
Sociala avgifter enligt lag och avtal	6 225 119	5 637 543
Pensionskostnader (varav för styrelse 0)	1 696 117	1 654 128
Övriga personalkostnader	440 086	525 723
Summa personalkostnader	27 982 587	24 688 239

Not 6 Maskiner och inventarier

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	2 951 308	2 951 308
Investeringar		0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 951 308	2 951 308
Ingående avskrivningar	-2 705 421	-2 587 618
Årets avskrivningar	-66 231	-117 803
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 771 652	-2 705 421
Utgående redovisat värde	179 656	245 887

Not 7 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda produktionskostnader	1 695 837	2 298 412
Förutbetalda hyror	1 041 595	1 031 920
Övriga förutbetalda kostnader	219 321	126 526
Redovisat värde vid årets slut	2 956 753	3 456 858

Not 8 Kassa och bank

	2023-12-31	2022-12-31
Kassa	10 001	1 577
Bank	7 968 824	7 553 082
	7 978 825	7 554 659

Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till 1 000 000 kronor varav 0 kronor är utnyttjad.

Not 9 Eget kapital

	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	6 361 365	6 353 339
Årets resultat	98 110	8 025
Utgående eget kapital	6 459 475	6 361 364

Not 10 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner	26 352	161 916
Upplupna semesterlöner	1 002 278	712 979
Upplupna pensionskostnader	56 937	82 849
Upplupna sociala avgifter och särskild löneskatt	323 194	273 999
Förutbetalda intäkter	439 078	394 800
Förutbetalt statligt stöd	175 000	438 171
Övriga upplupna kostnader	769 247	274 242
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 792 086	2 338 956



Styrelsen

Ordförande
Förste vice ordförande
Andre vice ordförande
Ledamöter

Jesper Brandberg (L), Region Västmanland
Vicktoria Bagi (V), Västerås Stad
Annika Lind (S), Region Västmanland
Marita Öberg Molin (S), Västerås stad
Christer Falk (SD), Region Västmanland
Åse Ellingsen Vesper (S), Region Västmanland
Irene Hagström (M), Västerås Stad

Ersättare

Anna Gardeblad (M), Region Västmanland
Eva Falk (SD), Region Västmanland
Thommy Södergård (S), Region Västmanland
Majja Neverland (V), Region Västmanland
Eva-Lotta Svensson (C), Västerås Stad
Amanda Grönlund (KD), Västerås Stad
Claes Kugelberg (M), Västerås Stad

Personalrepresentanter

Bodil Malmberg
Helena Tunong

Revisorerna

Förtroendevalda revisorer

Rolf Hahre, Region Västmanland
Åke Johansson, Västerås Stad

Biträden

Johan Tingström (auktoriserad revisor), PwC
Emmy Björksved (auktoriserad revisor), PwC

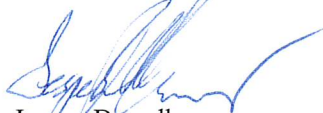
Ledningen

Teaterchef
Produktionschef
Marknads- och kommunikationschef
Chef ekonomi och administration

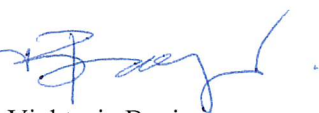
Niklas Hjulström
Emma Hultcrantz
Leyla Atak
Anna Gunstad Bäckman

Västerås

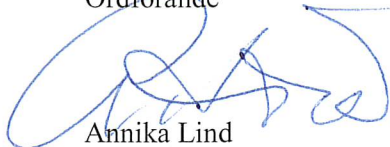
2024-02-12



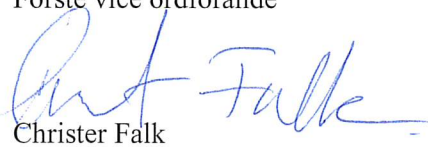
Jesper Brandberg
Ordförande



Vicktoria Bagi
Förste vice ordförande



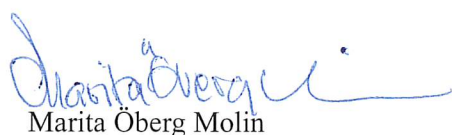
Annika Lind
Andre vice ordförande



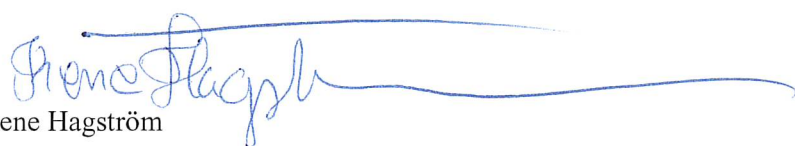
Christer Falk

Åse Ellingsen Vesper
Åse Ellingsen Vesper

Åse Ellingsen Vesper



Marita Öberg Molin




Irene Hagström

Vår revisionsberättelse har lämnats

2024-02-22



Rolf Hahre
Revisor



Åke Johansson
Revisor

**Revisorerna
Kommunalförbundet
Västmanlands Teater**

Till fullmäktige i Region Västmanland och
Västerås stad

Till förbundsstämman i Kommunalförbundet
Teater Västmanland, org nr 222000-1057

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige i Region Västmanland respektive Västerås stad utsedda revisorer, har granskat Kommunalförbundet Västmanlands Teaters verksamhet.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande förbundsordning samt de beslut och föreskrifter som gäller för verksamheten. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med respektive fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, gällande revisionsreglemente, god revisions- sed i kommunal verksamhet samt av ägarna fastställd förbundsordning. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer att förbundets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att förbundets interna kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

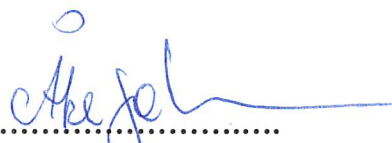
Vi bedömer att förbundet bedrivit sin verksamhet i enlighet med ägarnas direktiv.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Västerås den 2024-02-22



.....
Rolf Hahre
Revisor utsedd av Region Västmanland



.....
Åke Johansson
Revisor utsedd av Västerås Stad

Kommunalförbundet Västmanlands Teater

Granskningsrapport årsredovisningen 2023

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. Planering och genomförande av revisionsuppdraget sker med biträde från PwC.

Detta dokument redovisar utförd revision under 2023.

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 från 2012:

Kommunalförbundet har till uppgift att arrangera, producera och stödja teaterverksamhet i Västmanlands län. I kommunalförbundet ingår även driften av Västerås Teater.

Kommunalförbundet ska särskilt verka för följande

- främja mångfald, konstnärlig förnyelse och kvalitet inom teaterns område,
- beakta barns och ungdomars intressen,
- samverkan och stöd till länets amatörteatrar,
- samverkan och stöd till länets arrangörsorganisationer,
- samverkan med andra aktörer inom kulturlivet såsom kulturinstitutioner, bildningsförbund, föreningar, kulturarbetare lokalt, regionalt och nationellt

En ny förbundsordning har tagits fram och ska gälla fr.o.m. 1 januari 2024.

2.2 Överenskommelse – årlig ram för verksamheten

Enligt förbundsordningen ska en överenskommelse mellan Teaterns styrelse och huvudmännen träffas för respektive verksamhetsår. I 8 § i förbundsordningen anges att;

”Styrelsen ska hos medlemmarna ansöka om bidrag för påföljande budgetår, i enlighet med hos huvudmännen gällande tidplan.

Medlemmarna och styrelsen ska senast under oktober månad träffa en överenskommelse för påföljande år. Överenskommelsen ska innehålla uppgifter om verksamhetsinriktning och målgrupper, preliminär budget för budgetåret, tidplan för ekonomisk rapportering och kvalitetsredovisning samt kontaktpersoner.

Avseende budgetens innehåll och modell anges;

”Budgetäskandet ska innehålla en plan för verksamhet och ekonomi under budgetåret. Av planen ska framgå hur verksamheten finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. Budgeten ska också innehålla en ekonomisk plan för en period av tre år från budgetåret räknat.

Budgetäskandet ska skickas till den nämnd i Västerås stad som ansvarar för kommunalförbundet samt till Region Västmanland enligt mellan medlemmarna och styrelsen överenskommen tidplan.

Medlemmarna ska gemensamt svara på kommunalförbundets budgetäskande så snart nödvändiga beslut är tagna hos respektive medlem, dock senast under oktober månad.”

En överenskommelse om verksamhetens inriktning för 2023 har träffats, vilken bifogas denna rapport. Överenskommelsen utgår från ändamålsbeskrivningen i förbundsordningen.

2.3 Verksamhetsplan – inriktningsmål- och resultatmål

För 2023 finns en verksamhetsplan som bygger på överenskommelsen med medlemmarna. Planen innehåller bl.a. en övergripande beskrivning av de styrande dokumenten för verksamheten, antingen dessa dokument är beslutade av förbundsmedlemmarna eller av Teaterns styrelse eller ledningsgrupp.

Teaterns ändamål och intressenter beskrivs i dokumentet liksom det regionala utvecklingsmålet som finns i den regionala kulturplanen för Region Västmanlands. Utvecklingsmålen enligt Västerås stads program för kultur finns även med som ett led i Teaterns mål för verksamheten.

Verksamhetsplanen 2023 fastställdes av styrelsen den 6 december 2022 och bifogas denna rapportering.

2.4 Internkontrollplan

Det finns en internkontrollplan för 2023 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 och varumärke.

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

Internkontrollplanen för 2023 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 för 2023 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.
- Under 2021 implementerades ett nytt kassasystem som ska anpassas och utvärderas under 2023.
- Undersöka alternativa finansieringsmodeller kopplat till värdskapet för Biennalen och föreställningen om ASEA som kan öppna för sponsring och stöd från lokala företag.
- Ansvarsfördelning mellan teaterns ekonomifunktion och Aspia redovisningsbyrå avseende bl.a. delårs- och årsbokslut samt utredningar och ekonomisk rådgivning.

Dessutom anges ett antal mätbara ekonomiska mål

1. Andelen egna intäkter och extern finansiering 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.

Avseende punkt 2 så finns ett förtydligande att årets resultat inte ska understiga prognos 1 med mer än 0,5% av årets totala intäkter.

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 19,8% (11,4% 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. Resultatet i bokslutet, 98 tkr är 62 tkr lägre än det prognosticerade resultatet T1. 0,5% av de totala intäkterna motsvarar 238 tkr.
3. Per 2023-12-31 redovisas eget kapital till 6 459 tkr vilket motsvarar 13,6% av de totala intäkterna 2023.

4 Uppföljning av resultat- och balansräkning

Vi har löpande följt resultatutvecklingen i förbundet under året, främst genom en granskning av delårsrapporten 2023. 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 med ett nollresultat fastställdes av styrelsen vid möte 2022-12-14.

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.

Budget följs upp mot bokförda kostnader per projekt – varje produktion har ett projektnummer. Kostnader för Teaterns tillsvidareanställda personal budgeteras inte per produktion. Kostnader för projektanställd eller inhyrd personal specifikt för produktionen bokförs på projekt.

Budgetering av intäkter görs genom beräkning av salongskapacitet, målgrupp, antal föreställningar och snittbesök per föreställning. Utgångspunkten är liknande föreställningar som hållits. Det sker löpande en avstämning så att produktionerna möter de målgrupper som Teatern ska fokusera på enligt sitt uppdrag och överenskommelse med huvudmännen.

Uppföljning av budget för produktioner mot faktiskt utfall sker löpande. Nedan framgår ett exempel av uppföljningen av Himlavalvet som producerats och satts upp under året:

Proj 6060 - Himlavalvet	Helår		
	Utfall	Budget	Skillnad
Spelas hösten			
Intäkter			
Biljettintäkter	498	1 137	-639
Sålda föreställningar	0	0	0
Övrig extern	2 670	1 816	854
Kostnader			
Projektkostnader	-2 364	-1 942	-422
Övriga externa kostnader	-1	0	-1
Personalkostnader	-2 863	-2 528	-335
Summa	-2 060	-1 517	-543

En sammanställning av nettobudgeten (kostnader minus budgeterade intäkter) för produktionerna 2023 visar en kostnad på 9,6 Mkr. Utfallet landade på 8,9 Mkr med olika fördelning mellan föreställningarna.

Projektnr	Föreställning	Utfall	Budget	Skillnad
501	Soppsteater	-98	-112	14
543	Parksteater	-232	-215	-17
6051	Folkefiende	-2 547	-2 214	-333
6061	Salaligan	-1 295	-2 634	1 339
6059	Ögonblicket	-2 282	-2 487	205
6068	Världen bortom orden/Dyslexi	-20	108	-128
6063	Bistro live	-172	-210	38
6060	Himlavalvet	-2 060	-1517	-543
6045	Jag ser dig	-158	-290	132
6049	Fsk proj - Andrejs äppelträd	-10	0	-10
		-8 874	-9 571	697

4.4 Förbundets investeringar

Inga investeringar redovisas i balansräkningen under 2023.

4.5 Förvaltningen och redovisning av skatter och avgifter

Granskning har genomförts över helår och avseende förhållandet mellan bokförda löner och deklarerade sociala avgifter. Vi har också kontrollerat förbundets momshantering samt kontrollerat hur redovisningen och regleringen av skuld för källskatt, sociala avgifter, preliminärskatt och moms skett under året. En avstämning att moms och arbetsgivaravgifter deklarerats i rätt period har genomförts. Avstämningarna har skett utan några noteringar.

5 Uppföljning resultat- och balansräkning

5.1 Resultaträkningen 2023

Resultaträkning	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	6 120	4 252	2 852	1 188
Offentliga bidrag	38 200	43 603	36 560	34 835
Övriga rörelseintäkter	3 332	1 333	435	2 099
	47 652	49 189	39 847	38 122
<u>Rörelsens kostnader</u>				
Produktionskostnader	-11 455	-16 902	-10 104	-10 797
Övriga externa kostnader	-8 245	-7 495	-6 966	-7 067
Personalkostnader	-27 983	-24 688	-22 192	-19 754
Avskrivningar	-66	-118	-127	-175
	-47 748	-49 202	-39 389	-37 793
Rörelseresultat	-96	-13	458	329
Ränteintäkter	194	22	0	9
Räntekostnader	0	-1	-6	-15
Årets resultat	98	8	452	323

Under 2022 anordnades Biennalen vilket påverkar jämförelsen mellan åren då både intäkter och kostnader 2022 ökade. Trots att Biennalen påverkade biljettförsäljningen positivt 2022 så fortsätter biljettintäkterna att öka 2023.

Nettoomsättning och övriga rörelseintäkter står 2023 för 19,8% av totala intäkter, motsvarande siffra för 2022 var 11,4%. Bland övriga intäkter finns en fakturering till Länsteatern Örero för medfinansiering av Himlavalvet som spelats både i Västerås och Örebro.

Kostnadssidan minskar jämfört med 2022 vilket förklaras av kostnader för Biennalen förra året. Personalkostnader har ökat med drygt 3 Mkr, vilket beror på många tillsvidareanställda skådespelare till bl.a. produktionerna En Folkefiende, Salaligan och Himlavalvet. Beroende på vilka skådespelare som kontrakteras så anställs några och några fakturerar från eget bolag vilket gör att personalkostnader varierar mellan åren.

Övriga externa kostnader ökar vilket bl.a. förklaras av att Västerås stad lämnade en hyresreduktion retroaktivt under 2022 – därav en högre kostnad 2023.

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 **180 tkr** **(246 tkr)**

Förändringen jämfört med föregående år avser årets avskrivningar -66 tkr, inga anskaffningar under 2023. Största delen av inventarierna är fullt avskrivna. Totalt uppgår anskaffningsvärdet innan avskrivningar till 2,9 Mkr.

Interimsfordringar **2 957 tkr** **(3 457 tkr)**

Posten består framförallt av periodiserade hyror för 2024 samt periodiserade produktionskostnader avseende bl.a. Kejsaren av Portugalien och Kameliadamen som har premiär under 2024. Kostnaderna motsvaras av leverantörsfakturor samt lönekostnader.

Eget kapital **6 495 tkr** **(6 361 tkr)**

Förbundets egna kapital redovisas till 6 459 tkr per 2023-12-31. Förbundets tillgångar är till 48% (52%) finansierade med eget kapital.

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

Interimsskulder **2 792 tkr** **(2 339 tkr)**

Posten innehåller periodiserade lönekostnader och semesterlöneskuld för personal och sociala avgifter, 1 352 tkr (1 149 tkr). Dessutom ingår periodiserade intäkter avseende föreställningar som har premiär 2024 med 614 kr (395 tkr) i posten.

6 Årsredovisningen

Vi har gått igenom årsredovisningen för 2023 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.

Från 2023 så finns en redovisning avseende Balanskravsresultatet med vilket är ett krav enligt kommunal redovisningslagstiftning.

7 Delårsbokslut

Vi har granskat förbundets delårsbokslut per 2023-08-31 och lämnat separat rapport den 28 september 2023. Revisorernas bedömning var då att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål som medlemmarna beslutat om.

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.

Västerås

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Emmy Björksved
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med E-signering

Johan Tingström
Director

2024-02-22 16:37:42 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med E-signering

Emmy Björksved
Manager

2024-02-22 16:43:20 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post