

# TERTIALRAPPORT

2 / 2023

Kommunalförbundet Västmanlands Teater  
Org.nr 222000-1057

Västmanlands  
Teater



FOTO: Salaligan

Styrelsen för Kommunalförbundet Västmanlands Teater avger följande delårsredovisning.

## Förvaltningsberättelse

### Ägarförhållanden

Medlemmar i Kommunalförbundet Västmanlands Teater är Region Västmanland och Västerås stad. Kostnaderna för verksamheten skall, om de inte täcks på annat sätt, erläggas genom bidrag 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, regional och nationellt.

Enligt förbundsordningen skall överenskommelser mellan Västmanlands Teater och medlemmarna tecknas för respektive verksamhetsår. Överenskommelse för 2023 har tecknats. Överenskommelsen förtydligar och specificerar ändamålsbeskrivningen i förbundsordningen.

### Kommentarer till verksamheten

Under början av T2 2023 fortsatte Salaligan att sälja biljetter, och kunde förlängas fram till månadsskiftet maj-juni. Det stora publikintresse som vi märkte av redan vid biljettsläppet i vintras höll alltså i sig. Föreställningen skapade rubriker även på riksplanet, med förhandsartiklar, reportage och tv-inslag.

Hösten öppnades med tre kollationeringar på bara några veckor, och i skrivandes stund arbetar tre produktioner parallellt, med sammanlagt 23 skådespelare. Största ensemblen är Himlavalvet på stora scen med 15 aktörer, varav 13 kvinnor. Spelåret 2023-24 innehåller dessutom uteslutande kvinnliga regissörer.

T2 visar upp en prognos för 2023 i balans. Däremot tvingas vi redan nu påbörja en anpassning av verksamheten inför 2024 och 2025.

Under så gott som alla år jag varit teaterchef, har anslagsuppräkningsarna varit lägre än pris- och löneökningarna. Teatern har dock, främst tack vare ökade publikintäkter, lyckats behålla och till och med öka produktionen av scenkonst. Den senaste lönerörelsen och den galopperande inflationen gör att vi nu tvingas dra ner på ambitionerna. Detta avspeglas redan nu i två avbrutna återrekryteringar, båda på marknadsavdelningen. Marknadsavdelningen följer alltså efter produktionsavdelningen, med en på varje funktion. Situationen på marknad kommer att vara ansträngd under det kommande året, och de kommer att behöva prioritera hårdare vilka marknadsåtgärder som ska genomföras. Situationen kommer också att påverka repertoaren för 2024, fr a gällande de mindre arrangemangen som Bistro Live och Parkteatern.

Verksamhetsrapporten utgår från Mål- och handlingsplan 2023.

Niklas Hjulström  
Teaterchef Västmanlands Teater

### **Analys av ekonomi och ställning**

Periodens resultat efter finansiella poster uppgår till -784 tkr (föregående års resultat för period uppgick till 1 895 tkr). Verksamhetens intäkter för perioden är lägre än föregående år. Detta beror främst på fg års anslag för Scenkonstbiennalen som ger en avvikande effekt.

Biljettintäkter och sålda föreställningar uppgår till 2 843 tkr, som är högre än fg år (2 309 tkr). Förutom biljettintäkterna består nettoomsättningen bland annat av intäkter från Bistroförsäljningen som uppgår under perioden till 751 tkr (föregående år 498 tkr).

Anslagen från huvudmännen som finns i posten Offentliga bidrag periodiseras lägre under tertial 2, pga anslagen ska följa resterande teaterår gällande intäkter och kostnader. Det gör en negativ avvikande effekt som bör nämnas.

Produktionskostnaderna ligger lägre än fg år pga teaterårets produktionsplanering och att kostnaden för Scenkonstbiennalen även tillkom under fg år. Personalkostnaderna ligger högre än mot fg år men i linje enligt prognos. Teatern har inte gjort några investeringar under tertialet pga saknade personella resurser och den osäkra ekonomiska situation som Teatern befinner sig i.

Tertialets resultat är ett lägre resultat än budgeten och än de prognoser som upprättats under året. Pga verksamhetens natur varierar det ekonomiska utfallet mellan månaderna och tertialen, även under ett vanligt teaterår.

### **Prognos**

Nettoomsättningen beräknas hamna på 6 090 tkr och har justerats inför tertial 2. Produktionskostnaderna beräknas uppgå till 11 877 och belastar till största del tertial 1 och 3 och beräknas kontinuerligt.

Intäkterna beräknas uppgå till 47 037 tkr och prognosen för helår beräknas landa med ett överskott på 124 tkr.

### **Det ekonomiska arbetet**

Teatern gör kontinuerliga avstämningar och prognoser. Teatern utgår från försiktighetsprincipen i det ekonomiska arbetet. I budgetarbetet och prognosarbetena under året har intäkterna beräknats försiktigt. Västmanlands Teater har för tillfället en stabil ekonomi, och vi har precis lämnat en pandemi bakom oss men lever i nya utmaningar med ökade kostnader pga pågående inflation och en lönerörelse som har medfört ökade personalkostnader. Vi ser med tillförsikt framåt och arbetar med kontinuerliga verksamhetsmässiga justeringar för en stabil ekonomisk situation där vi kan fortsätta leverera scenkonst till Västerås och västmanlänningarna.

Anna Gunstad Bäckman  
Ekonomi och administrativ chef Västmanlands Teater

### Föreställningar och statistik

Tabell 1 Föreställningar och publikmängd under tertial 1 och 2, år 2021-2023 innefattar Västmanlands Teaters produktioner, samarbetsproduktioner samt gästspel.

	2021	2022	2023
Totalt antal föreställningar/aktiviteter	15	98	114
varav totalt barn och ungdom	0	14	16
Totalt antal besökare	325	16 042	22 008
varav totalt barn och ungdom	0	652	959

### Kommentar till statistiken

Efter att pandemin äntligen släppt sitt grepp har publiken hittat tillbaka till Västmanlands Teater på riktigt, vilket syns tydligt i resultatet för tertial 1 och 2. Efter att ha öppnat stabilt i början av året med den kritikerrosade *En folkefiende* fortsatte våren med den lokalt förankrade föreställningen *Salaligan*. Att den gått för fulla hus, med en förlängning av spelperioden, har också bidragit positivt till statistiken.

Under maj genomfördes också samarbeten med Västerås kulturskola, Rudbeckianska 400 år samt Mälardalens universitet.

Under augusti kunde vi åter igen välkomna publiken till den populära Parkteatern i Stadsparken/Teaterparken och cirka 2400 besökare tog, trots bitvis ostadigt väder, del av sex unika föreställningar.

Resultaträkning	Utfall aug 2023	Prognos 2023	Budget 2023	Utfall aug 2022
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Nettoomsättning*	3 717	6 090	4 967	2 956
Offentliga bidrag	22 558	37 762	37 404	27 739
Övriga rörelseintäkter**	472	3 185	1 816	69
<b>Summa intäkter</b>	<b>26 746</b>	<b>47 037</b>	<b>44 187</b>	<b>30 764</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Produktionskostnader***	-5 718	-11 877	-9 091	-9 751
Övriga externa kostnader	-5 040	-8 252	-7 671	-4 158
Personalkostnader	-16 735	-26 714	-27 291	-14 865
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-44	-70	-134	-96
<b>Summa kostnader</b>	<b>-27 536</b>	<b>-46 913</b>	<b>-44 187</b>	<b>-28 870</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-790</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>1 895</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>				
Ränteintäkter	6	0	0	0
Räntekostnader	0	0	0	0
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-784</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>1 895</b>
<b>Tertialets resultat</b>	<b>-784</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>1 895</b>

\* Med nettoomsättning avses intäkter som erhålls direkt från publik/arrangör i form av föreställningsintäkter och försäljning från servering. I nettoomsättningen inräknas även rörelsens sidointäkter.

\*\* Med övriga rörelseintäkter avses främst hyresintäkter.

\*\*\* Med produktionskostnader avses rörliga kostnader för teaterproduktioner i form av material, upphovsrättsliga kostnader, gästspels- och turnékostnader, teaterdokumentation och köpta konstnärliga tjänster. Även rörliga kostnader för servering redovisas här. Löhner och övriga personalkostnader för pjäsengagerad personal redovisas som personalkostnader.

## Balansräkning

Utfall  
2023-08-31

Utfall  
2022-12-31

### TILLGÅNGAR

#### Anläggningstillgångar

##### *Materiella anläggningstillgångar*

Inventarier och teknisk utrustning

**Summa materiella anläggningstillgångar**

201 728

245 888

**201 728**

**245 888**

**Summa anläggningstillgångar**

**201 728**

**245 888**

#### Omsättningstillgångar

##### Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

Skattefordringar

Övriga kortfristiga fordringar

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

**Summa kortfristiga fordringar**

43 750

47 277

179 147

66 157

479 514

760 780

4 705 904

3 456 858

**5 408 315**

**4 331 073**

##### Kassa och bank

Kassa och bank

**Summa kassa och bank**

6 586 372

7 554 658

**6 586 372**

**7 554 658**

**Summa omsättningstillgångar**

**11 994 687**

**11 885 730**

**SUMMA TILLGÅNGAR**

**12 196 415**

**12 131 618**

## Balansräkning

Utfall  
2023-08-31

Utfall  
2022-12-31

### EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

#### Eget kapital

##### Fritt eget kapital

Balanserat resultat	6 361 364	6 353 339
Årets resultat	-784 803	8 025
<b>Summa fritt eget kapital</b>	<b>5 576 561</b>	<b>6 361 364</b>

**Summa eget kapital** 5 576 561 6 361 364

#### Skulder

##### Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	1 383 036	2 443 854
Övriga kortfristiga skulder	841 506	987 443
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 395 311	2 338 956
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>6 619 853</b>	<b>5 770 254</b>

**SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** 12 196 415 12 131 618

## Tilläggsupplysningar

### 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:

Förbundets försäljning av biljetter samt försäljning av hela föreställningar till annan arrangör redovisas som intäkt när föreställningen har spelats. Bidrag från det allmänna redovisas i balans- och resultaträkningen när det föreligger rimlig säkerhet att de villkor som är förknippade med bidraget kommer att uppfyllas och att bidraget kommer att erhållas. Bidragen periodiseras systematiskt på samma sätt och över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för.

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.



## Styrelsen

Ordförande  
Förste vice ordförande  
Andre vice ordförande  
Ledamöter

Ersättare

Personalrepresentanter

## Revisorerna

Förtroendevalda revisorer

Biträden

## Ledningen


Teaterchef  
Produktionschef  
Marknads- och kommunikationschef  
Chef ekonomi och administration


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  
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  
Bodil Malmberg  
Helena Tunong

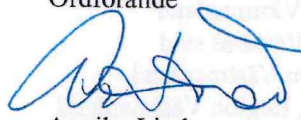
Rolf Hahre (S), Region Västmanland  
Åke Johansson (C), Västerås Stad  
Johan Tingström (auktoriserad revisor), PwC  
Emmy Björksved (auktoriserad revisor), PwC

Niklas Hjulström  
Emma Hultcrantz  
Leyla Atak  
Anna Gunstad Bäckman

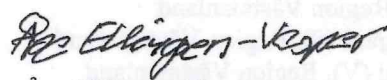
Västerås 2023-09-

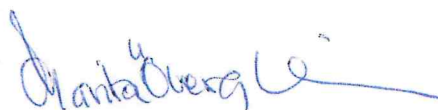
  
Jesper Brandberg  
Ordförande

  
Vicktoria Bagi  
Förste vice ordförande

  
Annika Lind  
Andre vice ordförande

  
Christer Falk

  
Åse Ellingsen Vesper

  
Marita Öberg Molin

  
Irene Hagström

Vår revisionsberättelse har lämnats:

  
Rolf Hahre  
Revisor

  
Åke Johansson  
Revisor

**Kommunalförbundet  
Västmanlands Teater**

**Granskningsrapport avseende  
delårsredovisningen tertial 2 2023**

## 1. Uppdragets omfattning och granskningsområden

Västmanlands Teater är ett kommunalförbund med Region Västmanland och Västerås stad som medlemmar. Reglerna kring ett kommunalförbund återfinns bl.a. i kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport.

Revisorer i förbundet utses av medlemmarna och ska bl.a. bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige hos respektive medlem inför behandlingen av delårsrapporten.

Vi har på uppdrag av revisorerna i kommunalförbundet Västmanlands Teater granskat delårsrapporten för perioden 1 januari till 31 augusti 2023.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer uppnås?

## 2. Förbundsordning

Förbundsordning antogs av Västerås Stad och Region Västmanland under 2012.

### 2.1 Kostnadsfördelning

I 7§ i förbundsordningen framgår att:

”Kostnaderna för förbundets verksamhet ska, om de inte täcks på annat sätt, täckas genom bidrag från medlemmarna. Bidraget ska fördelas mellan medlemmarna enligt följande grunder.

Regionen ska bidra med 51 % och staden med 49 %.

Styrelsen ska även aktivt söka extern finansiering till förbundet.”

### 2.2 Förbundsmedlemmarnas styrning, insyn och uppföljning

I 8§ regleras hur medlemmarna ska ha insyn, styrning och uppföljning av verksamheten.

”... 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.

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.”

Vi har i tidigare granskningen lyft fram att Teaterns planerings- och budgetprocess skulle underlättas om styrelse och ledning fick bidragsramen från medlemmarna i rullande fyraårsperioder för att uppfylla förbundsordningens krav på en långsiktig ekonomisk plan. Det har inte skett någon förändring kring hur bidragsramen lämnas.

Det står inget specificerat i förbundsordningen om när och hur rapportering av delårsbokslut ska ske. Detta följer av Lag (1997:614) om kommunal redovisnings skrivelse i 9 kapitlet § 1.

### 3. Verksamhetsmål och finansiella mål

Västmanlands Teater har fram till 2022 arbetat efter inriktningsmål som togs fram i samband med det KIV-arbete (kompetensutveckling för individ och verksamhet) som genomfördes på teatern för tio år sedan. De har från 2023 integrerats i teaterns Mål- och handlingsplan. Teaterns verksamhetsplan beslutas av styrelsen och består för 2023 av huvudmännens styrformuleringar i kombination med teaterns konstnärliga vision.

Medlemmarna har inte definierat några finansiella mål för Teatern mer än verksamheten ska ha en ekonomi som tillåter utveckling och använder resurser långsiktigt. I den årliga överenskommelsen anges att verksamheten ska bedrivas så att den kan finansieras inom den ekonomiska ram som anslag och egna intäkter medger.

Mål- och verksamhetsplanen som Teatern själva arbetar fram anger att:

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

En uppföljning av Teaterns mål per 2023-08-31

- Andelen egna intäkter och extern finansiering uppgår till 15,7% av den totala omsättningen.  
(Nettoomsättning + Övriga rörelseintäkter) / Total omsättning
- Resultatet i bokslutet mot prognos 1 följs upp i bokslutsgranskningen
- Eget kapital uppgår per 2023-08-31 till 20,9% av omsättningen per 2023-08-31

Efterlevnaden av målen kommenteras normalt i den årliga verksamhetsrapporten. Det finns ingen kommentar eller prognos om man räknar med att målen kommer att uppnås för 2023 i delårsrapporteringen.

## 4. Delårsrapport per 2023-08-31

Västmanlands Teater					
Resultaträkning	Utfall T2 2023	Utfall jmf med budget*	Prognos 2023	Budget 2023	Utfall T2 2022
<u>Verksamhetens intäkter</u>					
Nettoomsättning	3 717	75%	6 090	4 967	2 956
Offentliga bidrag	22 558	60%	37 762	37 404	27 739
Övriga rörelseintäkter	472	26%	3 185	1 816	70
<b>Summa intäkter</b>	<b>26 747</b>	<b>69%</b>	<b>47 037</b>	<b>44 187</b>	<b>30 765</b>
<u>Verksamhetens kostnader</u>					
Produktionskostnader	-5 718	49%	-11 877	-9 091	-9 751
Övriga externa kostnader	-5 040	62%	-8 252	-7 671	-4 158
Personalkostnader	-16 735	64%	-26 714	-27 291	-14 865
Avskrivningar mat anl tillgångar	-44	61%	-70	-134	-96
<b>Summa rörelsens kostnader</b>	<b>-27 537</b>	<b>60%</b>	<b>-46 913</b>	<b>-44 187</b>	<b>-28 870</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-790</b>		<b>124</b>	<b>0</b>	<b>1 895</b>
<u>Resultat från finansiella poster</u>					
Ränteintäkter	6		0	0	0
Räntekostnader	0		0	0	0
<b>Resultat e finansiella poster</b>	<b>-784</b>		<b>124</b>	<b>0</b>	<b>1 895</b>

Teaterns delårsresultat uppgår till -784 tkr jämfört med 1 895 tkr förra året.

Jämfört med budget så har biljettintäkter ökat bland annat p.g.a. en lyckad biljettförsäljning till föreställningen Salaligan under våren 2023. Offentliga bidrag har minskat då Teatern förra året hade stora bidrag och kostnader i samband med att Biennalen anordnades. Bidrag och kostnader för genomförandet av Biennalen påverkar jämförbarheten mellan åren.

## Verksamhetens intäkter

Nettoomsättning t.o.m. augusti	2023	2022	2021	2020	2023-2022
Biljettintäkter	2 807	2 185	56	396	622
Försäljning Teatercaféet	752	605	40	236	147
Sålda föreställningar	61	124	0	89	-63
Övriga intäkter	97	41	1	6	56
	<b>3 717</b>	<b>2 956</b>	<b>97</b>	<b>727</b>	<b>761</b>

Teaterns offentliga bidrag har minskat jämfört med samma period 2022 då Biennalen påverkade bidragens storlek. Redovisat huvudmannaanslag överensstämmer med överenskommelsen för 2023.

Offentliga bidrag t.o.m. augusti	2023	2022	2021	2020	2023-2022
Huvudmannaanslag Regionen	7 865	8 233	7 385	7 312	-368
Huvudmannaanslag Västerås	7 599	7 972	7 151	7 081	-373
Bidrag för teaterkonsulent	685	1 135	679	785	-450
Statsbidrag	5 693	5 704	5 126	5 125	-11
Anställningsstöd	305	311	306	260	-5
Övriga bidrag	410	4 384	625	0	-3 974
	<b>22 558</b>	<b>27 739</b>	<b>20 565</b>	<b>20 165</b>	<b>-5 181</b>

## Granskning av Delårsredovisning tertial 2 2023 för Kommunalförbundet Västmanlands Teater

### **Verksamhetens kostnader**

Produktionskostnaderna har minskat jämfört med 2022 då Biennalen genomfördes. Teatern periodiserar produktionskostnader och balanserar kostnader fram till premiären för att sedan lösa upp och matcha kostnaden mot biljettintäkter. Huvudmannabidragen matchar då kostnaderna för produktioner som spelas under respektive bidragsperiod.

Bland övriga externa kostnader redovisas till största delen hyreskostnader. Under 2022 fick Teatern hyresreducingar för tre månader retroaktivt.

Personalkostnaderna ökar jämfört med delårsperioden förra året. Anledningen är främst att inhyrda skådespelare och scenpersonal valt att ta projektanställningar istället för att fakturera Teatern från egna bolag. Lön och sociala kostnader ökar därmed och varierar beroende på hur inhyrd personal väljer att ta ut sin ersättning.

Delårsresultatet 2023 redovisas till -784 tkr jämfört med 1 895 tkr förra året.

### **Balansräkning**

Balansomslutningen i delårsrapporten uppgår till 12 196 tkr. Nedan redovisas en kort sammanfattning av granskningen av respektive balanspost, inom parentes redovisas jämförelsetal per 2022-08-31.

<b>Inventarier</b>	<b>201 tkr</b>	<b>(268 tkr)</b>
--------------------	----------------	------------------

Inga anskaffningar under delårsperioden. Avskrivningar har skett utifrån fastställd plan och har belastat resultatet med 44 tkr under perioden.

<b>Förutbetalda kostnader &amp; upplupna intäkter</b>	<b>4 706 tkr</b>	<b>(3 629 tkr)</b>
---	------------------	--------------------

Posten består till största delen av periodiserade produktionskostnader, främst kopplade till "Himlavalvet" som har premiär hösten 2023. Totalt innehåller posten periodiserade produktionskostnader om 3 985 (3 105 tkr föregående år). Övriga delen av posten avser periodiseringar av bland annat förutbetalda hyra.

<b>Kassa och bank</b>	<b>6 586 tkr</b>	<b>(7 078 tkr)</b>
-----------------------	------------------	--------------------

Vi har stämt av redovisade bankbehållningar mot kontoutdrag. I posten finns en handkassa, en för teatercaféet och biljettkassan.

<b>Eget kapital</b>	<b>5 577 tkr</b>	<b>(8 249 tkr)</b>
---------------------	------------------	--------------------

Eget kapital avser balanserat resultat på 6 353 tkr och periodens resultat på 1 895 tkr.

<b>Övriga kortfristiga skulder</b>	<b>841 tkr</b>	<b>(808 kr)</b>
------------------------------------	----------------	-----------------

Posten avser källskatt och sociala avgifter för augusti som vi har stämt av mot deklaration.

<b>Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</b>	<b>4 395 tkr</b>	<b>(3 346 tkr)</b>
---	------------------	--------------------

Posten avser framför allt förutbetalda intäkter på 2 731 tkr, utbetalningar av bidrag samt fakturerade anslag till medlemmarna som har periodiserats utifrån en bedömning av hur verksamhetsårets aktiviteter fördelas sig. Under maj till augusti periodiseras bidragen och anslagen med 5% - övriga åtta månader med 10%.

Dessutom finns personalrelaterade kostnader redovisade i posten t.ex. upplupna löner, upplupna semesterlöner, upplupna pensionskostnader samt därpå följande sociala avgifter. Posten innehåller även förutbetalda biljettintäkter om 450 tkr.

## 5. Prognos för helåret 2023

Delårsrapportens resultatupställning innehåller en prognos för helåret som uppvisar ett resultat på 124 tkr.

Under hösten kommer planerade produktioner ha premiär vilket innebär att periodiserade kostnader som nu ligger upparbetade i balansräkningens tillgångssida kommer lösas upp för att möta huvudmannabidrag och intäkter från biljettförsäljning.


Förutbetalda intäkter kommer att lösas upp för att matcha resterande del av bidragsperioden.

## 6. Sammanfattande kommentarer

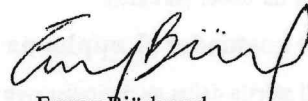
Vi noterar att resultaträkningen inte är uppställd enligt LKBR utan är anpassad till de intäkter och kostnader som finns i verksamheten. Vår sammanfattande bedömning är att resultat- och balansräkningen ger en rättvisande bild över intäkter och kostnader samt tillgångar och skulder.

Fullmäktige har inte definierat några fastställda mål för god ekonomisk hushållning mer än att Teatern ska ha en ekonomi som tillåter utveckling och använder resurser långsiktigt. Vi anser att resultatet i delårsrapporten överensstämmer med det målet och att det finns förutsättningar att det uppfylls för helåret 2023.

Västerås den 28/9 2023



Johan Tingström  
Auktoriserad revisor  
PwC



Emmy Björksved  
PwC



## Bedömning delårsrapport

---

### Revisorerna i Kommunalförbundet Västmanlands Teater

Till fullmäktige i Region Västmanland,  
respektive Västerås stad

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av regionfullmäktige i Västmanland och kommunfullmäktige i Västerås Stad utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsredovisningen per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

**Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsstyrelsen beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten.**

Vi bedömer att förbundets planerings- och budgeteringsprocessen skulle underlättas om styrelsen erhöll bidragsramen från förbundsmedlemmarna i rullande fyraårsperioder.

Västerås den 28 september 2023



Rolf Hahre  
Revisor utsedd av  
Region Västmanland



Åke Johansson  
Revisor utsedd av  
Västerås Stad

PwC:s granskningsrapport avseende delårsredovisningen Tertial 2 bifogas.