



Delårsrapport 2 2020

2020-09-29



Innehåll

Inledning.....	3
Måluppfyllelse utifrån verksamhetsplan.....	4
Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse	4
Utvärdering av måluppfyllelse	4
Medarbetare	6
Publiken.....	7
Ekonomi.....	9
Finansiellt mål	9
Samlad bedömning av finansiell måluppfyllelse	9
Bedömning av måluppfyllelse	9
Periodens (200101 – 200831) resultat	10
Investeringsredovisning	10
Prognos.....	11
Balanskravsutredning	11
Förslag till reglering av balanskravsresultat	11
Resultaträkning	12
Balansräkning - tillgångar	13
Balansräkning – eget kapital och skulder	14
Tilläggsupplysningar (noter)	15

Inledning

Det andra tertialet har präglats av den pågående coronapandemin. Ingen del av verksamheten har kunnat genomföras enligt planering och på det sätt som var tänkt. Såväl egen produktion med den egna konstnärliga personalen, det regionala musik- och dansuppdraget som samarbeten med externa arrangörer i form av konserter och uthyrningar har påverkats på ett mycket drastiskt sätt.

Vissa av verksamhetens intäkter och kostnader har påverkats kraftigt under det andra tertialet, till största del utan att Västmanlandsmusiken har kunnat påverka vad som sker i någon större omfattning. En styrka är att ha stora delar i form av intäkter från stat, region och kommun, dessa är inte lika känsliga för en pandemi på kort sikt som biljetter och andra produktionsbaserade intäkter. En nackdel är att ha en stor andel av kostnaderna som är bundna i lokaler och personal, där det endast i mindre omfattning har varit möjligt att påverka kostnaderna.

Med anledning av den pågående pandemin har Västmanlandsmusikens styrelse gett ledningen i uppdrag att ta fram åtgärder och en plan för att möta de ekonomiska och verksamhetsmässiga effekterna. Ledningen har gjort en analys av vilka åtgärder som är möjliga för att skapa en hållbar ekonomisk och verksamhetsmässig planering för resterande del av 2020. Utgångspunkterna är att genomföra så mycket programverksamhet som möjligt, erbjuda konstnärlig produktion och vara en del av stadens och regionens stöd till och producent för musik och dans i de olika former som är aktuella utifrån de förutsättningar som gäller. Samtidigt är ambitionen att ha en så god ekonomi som det är möjligt under rådande situation.

Det är en utmaning att driva verksamhet när en så stor del av de intäkter som genereras av den egna produktionen försvinner. De åtgärder som planeras gäller under förutsättning att den inkomstskapande verksamheten i form av konserter som ger biljettintäkter i olika former samt den uthyrning som vanligtvis sker endast kan bedrivas utifrån de restriktioner som nu gäller. Det är alltså ett slags värsta scenario som ligger till grund för den revidering av budget och prognos som gjorts. Skulle det vara möjligt att genomföra konserter där vi får både biljettintäkter och intäkter för uthyrningar kommer det att påverka ekonomin i positiv riktning.

Planeringen för hösten förändras för att kunna genomföra så mycket verksamhet som möjligt under rådande förhållanden. Egna produktioner med Västerås Sinfonietta kommer att äga rum men anpassade till de restriktioner som gäller. Konserter kommer att såväl spelas in och sändas digitalt som spelas fysiskt med publik. I huvudsak kommer de besökare som har köpt abonnemang att erbjudas möjlighet att gå på konserter, inledningsvis anpassade till en publikstorlek på 50 personer. Även andra konserter och föreställningar kommer att ges med denna publikmängd; kammarmusik, jazz, dans, familjeföreställningar och barn- och ungdomsverksamhet. Den verksamhet som sker utanför Konserthuset, egenproducerad och/eller i samarbete med Västerås stad och kommuner och organisationer i Region Västmanland, kommer att genomföras i möjligaste mån. Samproduktioner med produktionsbolag och popartister skjuts med all sannolikhet på framtiden.

Måluppfyllelse utifrån verksamhetsplan

Västmanlandsmusikens verksamhetsplan och långsiktiga utvecklingsarbete utgår från nedanstående fem fokusområden.

- Konstnärlig utveckling – Kvalitet som berör
- Konserthuset och andra spelplatser – Levande och tillgängliga spelplatser
- Medarbetare – Kreativa och motiverade medarbetare
- Kommunikation – Lockande och slagkraftig
- Ekonomi och stödprocesser – Mer musik och dans för pengarna

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse

Verksamheten har kraftigt påverkats av coronapandemin, alltsedan mitten av mars 2020. Det har gjort att förutsättningarna att arbeta med måluppfyllelse riktat mot de mål som formulerats i verksamhetsplanen har förändrats. Beslut och arbete inom de olika fokusområden som Västmanlandsmusiken definierat har inriktats på att hantera den situation som uppstått i samband med pandemin. Analyserna har trots de ändrade förutsättningarna riktats till att försöka beskriva i vilken grad och på vilket sätt de uppsatta målen har kunnat uppnås.

Sammantaget uppnås inte måluppfyllelse utifrån verksamhetsplan, men arbetet har bedrivits med en inriktning mot de fokusområden som finns. I det fortsatta arbetet är det möjligt att arbeta vidare med en inriktning mot de uppsatta verksamhetsmålen, trots en fortsatt stor påverkan av coronapandemin.

Utvärdering av måluppfyllelse

Västmanlandsmusikens verksamhetsplan och långsiktiga utvecklingsarbete utgår från fem fokusområden. Här följer kortfattade återkopplingar av respektive verksamhetsområdes större åtgärder hittills under 2020:

Fokusområde	Mål	Måluppfyllelse
Konstnärlig utveckling – Kvalitet som berör <i>Västmanlandsmusikens utbud för musik och dans har en hög konstnärlig kvalitet och en genremässig bredd. För att säkerställa den konstnärliga kvaliteten har vi egen konstnärlig personal, anlitar frilansmusiker, frilansande koreografer och dansare. Produktioner för barn och unga har en självklar plats i repertoaren liksom det nyskapande. Vi ger rum för skapande och bidrar till det nya musik- och danssverige.</i>	Framföra både traditionell och samtida repertoar. Minst 20% av verksamheten ska bestå av nyskapande program.	Flera nya Corona-anpassade aktiviteter har och kommer att genomföras, mestadels digitalt. Konstnärligt har musikerna i Sinfoniettan fått tänka i nya banor och medverka i olika digitala sändningar. Av den anledningen har planeringen fått ändras, flyttas eller helt planerats om. Under perioden har 16 % av den egna produktionen bestått av nyskapande verk.

Konserthuset och andra spelplatser – Levande och tillgängliga spelplatser <i>Västmanlandsmusiken skapar levande och tillgängliga spelplatser runtom i länet. Våra spelplatser är naturliga mötesplatser för länets invånare. Oavsett ålder, etnicitet och socioekonomisk bakgrund erbjuder vi något för alla.</i>	Skapa levande och tillgängliga spelplatser för minst 130 000 besökare - varav barn och unga, minst 30 000 - varav Västerås konserthus, minst 70 000.	Inga nya fysiska spelplatser har utvecklats under 2020, mycket beroende på att coronan har omöjliggjort utveckling av spelplatser. Den utveckling som har skett har i stället avsett digitala spelplatser, där Västmanlandsmusiken under våren och sommaren har sänt konserter via digitala verktyget Zoom, via den egna YouTube-kanalen, Facebook och Instagram. En utveckling av plattformar och teknik för digitala spelplatser har påbörjats och kommer att fortsätta, i den omfattning och i det tempo som resurserna medger. Se redovisning av publikantal i tabell under avsnitt Publiken, sid 8. Publikciffror redovisas i månadsrapporter till styrelsen.
Medarbetare – Kreativa och motiverade medarbetare <i>Ledarskap och medarbetarskap ses i relation till varandra, de olika rollerna förutsätter varandra. Våra ledare leder, motiverar och förser medarbetarna med de befogenheter och ansvar som krävs för att vi effektivt ska nå de gemensamma målen. Genom att bjuda in till delaktighet och genom att ta vara på medarbetarnas kunskap skapar vi en arbetsgrupp som består av kreativa och motiverade medarbetare och som präglas av ett gott samarbete, gemenskap, ansvarstagande och engagemang.</i>	Målsättning minst 80 % enligt nöjdmedarbetarindex avseende hur medarbetarna totalt sett känner kring sin arbetssituation.	Medarbetarenkät planeras till hösten 2020. Genomförandet har skjutits framåt på grund av coronapandemin. Lönerevisionen har inte kunnat genomföras då centrala förhandlingar inte genomförts. Stort personalfokus för att ha en säker och trygg arbetsmiljö under coronapandemin. Distansarbete uppmuntras då det är möjligt.
Kommunikation – Lockande och slagkraftig <i>Ett strategiskt och operativt kommunikations- och marknadsarbete av hög kvalitet är nödvändigt för att uppnå de mål som satts upp för Västmanlandsmusikens verksamhet. För att nå framgång ska kommunikationen vara lockande och slagkraftig.</i>	Stärka och utveckla varumärkena Västmanlandsmusiken, Västerås Sinfonietta, Västerås Konserthus.	Coronapandemin med åtföljande restriktioner har haft stark påverkan på programläggningsverksamheten, vilket avspeglats i helt förändrade marknadsplaner/-insatser. Ett starkt fokus har legat på digitala kanaler inkl. medverkan i utveckling av nya programinslag med musiker i Sinfoniettan. Per 31/8 har 9 686 besökare registrerats via sociala medier och de digitala sändningar som genomförts. Man kan förmoda att många inslag setts av fler personer vid visningstillfället.

Ekonomi och stödprocesser – Mer musik och dans för pengarna <i>Ekonomin är ett skyddsnät och en förutsättning för långsiktigt arbete. En säker ekonomi är grunden för konstnärlig frihet, men också för verksamhetens och medarbetarnas utveckling. Ekonomistyrningen säkrar verksamheten och vårdar det egna kapitalet. Tillsammans ger vi medborgarna mer musik och dans för pengarna.</i>	En budget i balans, med en självfinansieringsgrad på 20 %.	Även detta målområde har påverkats av coronapandemin. Målet att ha en budget i balans kan nås, givet att utvecklingen går i den riktning som kan bedömas i dagsläget. Självfinansieringsgraden i den reviderade budgeten är 11 %, en konsekvens av att de intäkter som inte är bidrag är de som har påverkats direkt och i stor omfattning av coronapandemin.
---	---	---

Medarbetare

Den pågående pandemin har påverkat arbetet med medarbetarna på flera plan. Den påverkar arbetssituationen på arbetsplatsen, förutsättningarna för att kunna resa till och från arbetet och även den trygghet som vanligtvis finns då verksamheten inte påverkas av pandemi eller yttre omständigheter.

Västmanlandsmusiken har regelbundet återkopplat till styrelsen hur läget är med den egna personalen. Det har inte förekommit några kända fall av Covid 19 i organisationen, ingen medarbetare har testats positivt eller uppvisat symptom som kan härledas till viruset.

Under våren och sommaren har en stor del av verksamheten varit svår eller inte alls möjlig att genomföra enligt planering, något som påverkat såväl orkester som administration. Orkestermusikerna har arbetat hemifrån och ersatt den reguljära verksamheten med alternativa och kreativa former för att producera och kommunicera musik. I det arbetet har en tät och anpassad kommunikation skett mellan musikerna och orkesteradministrationen och resterande del av Västmanlandsmusikens administration. I takt med att verksamheten öppnar upp under hösten har tjänstgöringen för musikerna återgått till att i huvudsak bedrivas på arbetsplatsen, vilket gör att kontakt med musikerna sker på ordinarie sätt.

För den här gruppen av medarbetare är det viktigt att komma ihåg att Västmanlandsmusiken är arbetsgivare för endast 60 % av deras totala arbetstid. Då många av musikerna är frilansare på resterande del har deras arbetsmiljö påverkats mycket kraftigt genom pandemin, genom en mer eller mindre total nedstängning av frilansbranschen, något som naturligtvis skapar en stor oro hos just denna grupp.

Den administrativa personalen har under pandemins förlopp arbetat hemifrån i så stor utsträckning som möjligt. Möjligheten att arbeta på distans beror dels på vilka arbetsuppgifter medarbetaren har, dels på den egna viljan att arbeta hemifrån alternativt på kontoret. Det har inte inneburit någon problematik med arbetsmiljö i hemmen, inte heller i kontakten med de medarbetare som valt att arbeta på distans. I de fall hemarbetsplatsen har behövt anpassas har det kunnat lösas. Mängden digitala möten har ökat avsevärt och mötesfrekvensen har totalt varit i stort sett samma som när allt arbete bedrivs på kontoret

En faktor som har visat sig genom distansarbete och många digitala möten är behovet av ett digitalt verktyg för detta. Under våren och inledningen av hösten har olika lösningar prövats och organisationen har slutligen bestämt att använda *Teams*, som är en del av Office-lösningen för det administrativa arbetet. Denna lösning är på gång att rullas ut i september

För att säkerställa att den egna personalen har en säker och smittskyddad arbetsplats i samband med att Västmanlandsmusiken åter släpper in publik och artister, i konserthuset och vid externa konserter, har riskanalyser genomförts. Dessa har gjorts både för orkesterns specifika verksamhet och för den generella verksamheten. Riskanalyserna, som avser att identifiera riskfaktorer och åtgärder, har genomförts med medverkan av olika personalgrupper och stämts av med de fackliga organisationerna. Baserade på riskanalyserna har riktlinjer för arbetet med publik, artister och personal tagits fram och fastställts av ledningen.

Den situation som råder ställer stora och nya krav på ledning och styrning av verksamheten. En stor samhällsoro över pandemins utveckling, dess stora påverkan på Västmanlandsmusikens verksamhet och de nya former för arbete som uppstår genom att alla medarbetare inte alltid är på ordinarie arbetsställe utan arbetar på annan plats skapar ett nytt läge. Kontakten med alla medarbetare har fungerat väl, men det innebär alltid stora påfrestningar att förändra arbetssätt, att hantera oro och säkerställa att alla blir sedda och känner sig delaktiga. Ledningen för Västmanlandsmusiken konstaterar att det har medfört en hel del ansträngningar att tillämpa de rekommendationer för hemarbete, arbetsresor och social distansering som getts från ansvariga myndigheter. Implementering och anpassning till gällande riktlinjer har ändå kunnat ske på ett bra sätt, med delaktighet och en god situationsanpassning. En utgångspunkt är att hälsan alltid går först, något som genomsyrat de beslut och anpassningar som har skett.

Hur personalen har upplevt detta kommer att kunna analyseras i samband med att den planerade medarbetarenkäten genomförs i slutet av året.

Publiken

Under januari till augusti 2020 har 33 632 besökare tagit del av Västmanlandsmusikens verksamhet. Statistiken innefattar Västmanlandsmusikens egna produktioner, samarbetsproduktioner och gästspel, samt digitala sändningar.

Utfallet visar på en god publik tillströmning fram till mitten av mars, då coronapandemin gjorde att i stort sett all publik verksamhet fick ställas in, med undantag för ett fåtal konserter. Under sen vår och sommar har vissa publika konserter genomförts, främst riktat till äldre. I samarbeten med äldreboenden har såväl Sinfoniettans musiker som de kontrakterade musikerna som utför sommarmusik kunna möta publik på ett coronasäkert sätt. De publika evenemangen som har kunnat spelas live har kompletterats med flera olika former för digitala sändningar, i olika format och via olika kanaler. Sammantaget har dock effekterna av coronapandemin fått en mycket stor inverkan på den publika verksamheten.

För resterande del av hösten kommer de restriktioner och anvisningar som ges från regering och andra myndigheter att följas. I så stor utsträckning som möjligt kommer Västmanlandsmusiken att försöka nå en publik, via liveframträdanden eller via andra, digitala kanaler.

Under perioden 15 mars – 31 augusti har totalt 141 produktioner ställts in eller flyttats. Under samma period har 179 produktioner genomförts, merparten i form av sommarmusik på äldreboenden eller digitala produktioner. Sammanlagt har perioden januari – augusti 2020 innehållit 327 genomförda konserter och 141 inställda, vilket blir en total på 468 konserter. Den ökning som kan noteras jämfört med 2019 består till stor del av ett stort antal mindre digitala konserter som ersatt de större konserter som varit planerade och blivit inställda.

	2020-08-31, genomförda evenemang	Inställt mars - aug	2019-08-31	2019	2018
Publik	33 632	0	72 141	127 513	124 891
varav barn och unga (0–25 år)	6 588	0	22 194	33 809	39 646
Evenemang	327	141	384	628	664
varav barn och unga (0–25 år)	62	59	110	195	258

Ekonomi

Tillgängliga resurser ska användas så att god hushållning uppnås, såväl ur ett finansiellt perspektiv som ur ett verksamhetsperspektiv. God hushållning skapas genom att verksamheten drivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

Finansiellt mål

Västmanlandsmusiken anger i budget ett finansiellt mål för varje år. Västmanlandsmusikens finansiella mål bygger på fyra aspekter för att säkerställa en god ekonomisk hushållning.

Det finansiella resultatet handlar om vilken balans Västmanlandsmusiken har mellan sina intäkter och kostnader under året. Årets resultat ska vara 0 tkr. Investeringar bör i första hand finansieras med egna medel.

Resurs- och kompetensutvecklingen handlar om att ha en god kapacitet att möta finansiella svårigheter på lång sikt.

Risikförhållanden handlar om att på kort sikt inte behöva vidta drastiska åtgärder för att möta ekonomiska problem. Likviditeten ska vara på en nivå som säkerställer detta.

Kontroll över den finansiella utvecklingen handlar om vilken kontroll kommunalförbundet har över den ekonomiska utvecklingen. Prognossäkerheten ska vara god liksom budgetföljsamheten.

Samlad bedömning av finansiell måluppfyllelse

Västmanlandsmusikens finansiella mål uppnås inte vad avser ett resultat i balans. Övriga delar av det finansiella målet bedöms vara uppfyllda.

Bedömning av måluppfyllelse

Målet att ha en budget i balans uppnås inte. Reviderad budget/prognos 2020-08-25 ger ett planerat underskott om -605 tkr för 2020. Det prognosticerade resultatet kan emellertid komma att förändras beroende på utvecklingen av coronapandemin och dess påverkan på ekonomin under hösten. I prognosen förutsätts att inga intäkter kommer in under hösten genom uthyrning och att inga biljettintäkter kommer att uppstå. I samband med att viss produktion nu startat kommer en del biljett- och hyresintäkter att uppstå men det är i dagsläget svårt att förutse i vilken omfattning dessa kommer att bidra till ett förbättrat resultat och därmed möjligheten att uppnå ett nollresultat i årsbokslut.

De resurser som finns inom organisationen har klarat av att hantera den omställning som skett i samband med pandemin, vilket tyder på en god resurskapacitet.

De svårigheter som uppstått i samband med pandemin gör att mycket arbete har gjorts för att säkerställa att övriga finansiella mål kan uppnås. Västmanlandsmusiken kommer att kunna ta del av koncernkontostrukturen i Västerås stad, vilket säkerställer att det är möjligt att hantera likviditetsproblematik vid akuta situationer.

Ett stort arbete har gjorts för att säkerställa att budget och prognos anpassas till rådande förutsättningar. Ett resultat av detta är en reviderad budget och prognos som Västmanlandsmusikens styrelse har fastställt 2020-08-25.

Periodens (200101 – 200831) resultat

Resultatet per den 31 augusti är 3 928 tkr. Vissa av verksamhetens intäkter och kostnader har påverkats kraftigt under det första och andra tertialet, till största del utan att Västmanlandsmusiken har kunnat påverka vad som sker i någon större omfattning. En styrka är att ha stora delar i form av intäkter från stat, region och kommun, dessa är inte lika känsliga för en pandemi på kort sikt som biljetter och andra produktionsbaserade intäkter. En nackdel är att ha en stor andel av kostnaderna som är bundna i lokaler och personal, där det endast i mindre omfattning har varit möjligt att påverka kostnaderna

Det positiva utfallet är en kombination av en stark start på året och det faktum att det inte varit möjligt att bedriva produktionsverksamhet under en stor del av våren och sommaren. När det inte genomförs produktion i verksamheten uppstår det en positiv balans i relationen mellan intäkter och kostnader. De fasta intäkterna i form av bidrag överstiger de fasta kostnaderna i form av egen personal och lokaler, inklusive nödvändig drift, en balans som har fallit ut på detta sätt, framförallt under sommarmånaderna.

En mycket restriktiv hållning vad gäller driftskostnader, utnyttjande av minskade arbetsgivaravgifter under april – juni samt att en del av de besparingar som planerats i den reviderade budgeten redan har börjat få genomslag på ekonomin gör att balansen mellan fasta intäkter och kostnader att ingången i hösten ser positiv ut ur ett ekonomiskt perspektiv. Under hösten kommer dock produktionskostnader att uppstå i samband med att det nu kommer att kunna genomföras en hel del verksamhet men där det sannolikt inte kommer att vara stora rörliga intäkter i form av biljettintäkter och uthyrningar.

Den risk som fanns i våras att Västmanlandsmusiken skulle kunna få likviditetsproblematik under sommaren har lösts genom att huvudmannabidragen rekvirerades för hela kvartal 3, vilket gjorde att det funnits en god likviditet även om rörliga intäkter inte har kommit in. Utvecklingen med minskade kostnader har gjort att likviditeten stärkts under sommaren. Detta tillsammans med möjligheten att ingå i koncernkontostrukturen för Västerås stads bolag gör att likviditet inte är ett problem för tillfället.

Investeringsredovisning

Anläggning	Anskaffningsmånad	Planerat anskaffningsvärde	Utfall, anskaffningsvärde	Avskrivningsperiod	Kommentar
Gradäng, lilla salen	Mars	900000	909530	120 månader	Slutfakturer som belastar 2020 efter leverans 200304 belastar balanskonto med del av anskaffningsvärde, 454 765 kr
Mixerbord	Januari	300000	50 000	60 månader	Delinvestering utescen
Komplettering/slutinstallation CCTV	Februari	0	16 500	45 månader	Komplettering till tidigare investering
Kyla kontrollrum	Februari	0 kr	68 600	120 månader	Installation pga ökad värmestrålning vid nyinstallation ljudutrustning
Brandförsvarstablå	April	0 kr	55 000	120 månader	Ersättnings-investering

Prognos

Västmanlandsmusikens styrelse gav ledningen i uppdrag att ta fram en plan för hur de ekonomiska konsekvenserna av coronapandemin kan mötas. Baserat på denna analys och plan har en reviderad budget/prognos fastställts av Västmanlandsmusikens styrelse 25 augusti 2020.

I denna budget är verksamhetens produktionsintäkter minskade, i huvudsak genom lägre biljettintäkter, abonnemangsintäkter och en minskad uthyrning av Västerås konserthus. Det beräknade intäktsbortfallet är 7 306 tkr lägre än ursprungsbudget.

Produktionskostnaderna minskar då verksamhet inte genomförs, den budgeterade kostnaden är minskad med 3 600 tkr. I bedömningen att kostnaderna för produktioner kommer att uppgå till 10 688 tkr för 2020 ingår redan upparbetade kostnader för början av året om 5 991 tkr. Resterande belopp är beräknat att täcka de produktionskostnader som kommer att uppstå vid ett planerat genomförande av höstens verksamhet.

De ekonomiska kalkylerna har tagit hänsyn till den minskning av arbetsgivaravgifter som har varit möjlig att ta del av samt en hyresrabatt som kommer att innebära en minskad hyreskostnad. Arbetsgivaravgifterna reducerar personalkostnaderna med cirka 500 tkr, hyresrabatten innebär en minskad hyreskostnad med 1 360 tkr.

Personalkostnaderna är beräknade på den fasta personalstyrka som finns i den ursprungliga budgeten. I dessa kostnader finns ett utrymme för löneökningar vilket ännu inte har aktiverats, då lönerevision inte har genomförts under 2020. Vissa personalkostnader har dragits ner, bland annat för visstidsanställd personal. I övrigt har verksamheten inte kunnat nyttja korttidspermitteringar, vilket gör att den tillsvidareanställda personalen har varit verksam och i möjligaste mån utfört arbetsuppgifter som har ersatt ordinarie tjänstgöring. Till exempel har Västerås Sinfoniettas musiker genomfört en rad digitala projekt som ersättning till den planerade konsertverksamheten. Med den minskade arbetsgivaravgiften inräknad minskar personalkostnaderna med 783 tkr.

Den minskade lokalkostnaden återfinns inom övriga externa kostnader, som utöver hyresrabatten innehåller besparingar på drift med 970 tkr. Med hyresrabatten inräknad minskar övriga externa kostnader med 2 330 tkr.

I det prognosticerade underskottet ingår endast en mindre del biljettintäkter. Om möjligheten blir större att genomföra konserter med en större andel betalande publik kommer biljettintäkterna att kunna öka, men det är inte troligt att det kommer att täcka det prognosticerade underskottet till mer än en mindre del.

Balanskravsutredning

Periodens resultat enligt prognos	3 928 tkr
Reducering av reavinster och övriga jämförelsestörande poster	0 kr
Årets prognosticerad balanskravsresultat	-605 kr
Balanskravsunderskott från tidigare år	-79 tkr
Summa	-684 tkr
Balanskravsresultat att reglera	-684 tkr

Förslag till reglering av balanskravsresultat

Styrelsen kommer att föreslås att reglera årets prognosticerade balanskravsresultat genom att aktivera resultatutjämningsreserven då underskottet uppstått på grund av minskade produktions- och rörelseintäkter.

Resultaträkning

	Utfall 2019- 08-31	Utfall 2019- 12-31	Utfall 2020- 08-31	Reviderad budget/ prognos 2020	Budget 2020
Verksamhetens intäkter					
Korrigerat beloppProduktionsintäkter	5 351	13 135	4 282	5 046	10 352
Offentliga bidrag	34 739	51 965	34 199	51 148	51 148
Övriga rörelseintäkter	1 636	-15	1 115	1 600	3 600
Summa intäkter	41 726	65 085	39 596	57 794	65 100
Verksamhetens kostnader					
Produktionskostnader	-9 559	-17 158	-6 067	-10 688	-14 290
Övriga externa kostnader	-12 727	-20 220	-12 189	-17 577	-19 907
Personalkostnader	-19 237	-29 461	-16 860	-29 092	-29 875
Avskrivningar	-450	-768	-651	-1 042	-1 028
Summa kostnader	-41 973	-67 607	-35 767	-58 399	-65 100
Verksamhetens resultat	-247	-2 522	3 829	-605	0
Resultat från finansiella poster					
Finansiella intäkter	0	663	106	0	0
Finansiella kostnader	-3	-4	-7	0	0
Summa resultat från finansiella poster	-3	-659	99	0	0
Resultat efter finansiella poster	- 250	-1 863	3 928	0	0
Periodens/årets resultat	-250	-1 863	3 928	-605	0

Balansräkning - tillgångar

	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	6 333	6 339	6 141
Summa materiella anläggningstillgångar	6 333	6 339	6 141
Summa anläggningstillgångar	6 333	6 339	6 141
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	1 327	5 899	5 437
Övriga kortfristiga fordringar	255	1 584	370
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 983	4 017	1 258
Summa kortfristiga fordringar	4 565	11 500	7 065
Kortfristiga placeringar	5 765	7 159	6 496
Summa kortfristiga placeringar	5 765	7 159	6 496
Kassa och bank			
Kassa och bank	8 774	7 325	4 606
Summa kassa och bank	8 774	7 325	4 606
Summa omsättningstillgångar	18 997	32 322	18 167
Summa tillgångar	25 437	32 322	24 308

Balansräkning – eget kapital och skulder

	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Eget kapital och skulder			
Fritt eget kapital			
Balanserade vinstmedel	3 057	2 708	2 708
Resultatutjämningsreserv	2 034	4 247	4 246
Periodens resultat	3 928	-1 863	250
Summa fritt eget kapital	9 019	5 092	6 704
Summa eget kapital	9 019	5 092	6 704
Skulder			
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	817	7 985	1 667
Övriga kortfristiga skulder	5 298	9 496	6 422
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	10 303	9 749	9 515
Summa kortfristiga skulder	16 418	27 230	17 604
Summa skulder	16 418	27 230	17 604
Summa eget kapital och skulder	25 437	32 322	24 308
Ställda säkerheter	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	Inga	Inga	Inga

Tilläggsupplysningar (noter)

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunalförbundet Västmanlandsmusikens årsbokslut har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR), Kommunallagen (2017:725) samt god redovisningssed.

Från och med räkenskapsår 2019 tillämpas LKBR vilket innebär att följande ändring har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper:

Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Kortfristiga placeringar redovisas i enlighet med detta till verkligt värde.

I övrigt tillämpas samma redovisnings- och värderingsprinciper som vid senaste upprättad årsredovisning.

Huvudprinciper för värdering av tillgångar, skulder och eget kapital är följande.

Fordringar

Fordringar redovisas till det belopp som efter individuell bedömning beräknas bli betalt.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Inventarier, verktyg och installationer	5-10 år
Instrument	5-20 år
Datorer	3 år

Likvida medel

Likvida medel är redovisade till nominellt värde.

Skulder

Skulder är redovisade till de faktiska värdena av kända skulder.

Periodisering

Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.