

Kommunalförbundet Västmanlands Teater

Granskningsrapport revisionen 2020

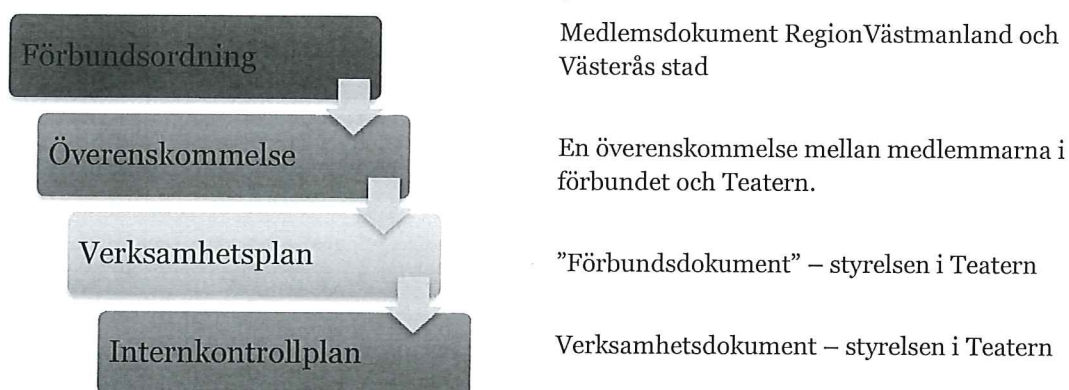
1 Uppdraget

Västmanlands Teater är ett kommunalförbund med Region Västmanland och Västerås Stad som medlemmar. Medlemmarna har utsett två revisorer, en från Västerås Stad – Elisabeth Löf och en från Region Västmanland – Rolf Hahre. Planering och genomförande av revisionsuppdraget sker med biträde från PwC.

Detta dokument redovisar utförd revision under 2020.

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 som sätter ramarna för vilken verksamhet som ska bedrivas. Förutom förbundsordningen styrs verksamheten också av Regional Kulturplan 2019-2022 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

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 Landstinget 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 2020 har träffats, vilken bifogas denna rapport. Överenskommelsen utgår från ändamålsbeskrivningen i förbundsordningen.

2.3 Verksamhetsplan – inriktningsmål- och resultatmål

För 2020 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 Västmanlands län 2019-2022. Utvecklingsmålen enligt Västerås stads program för kultur finns även med som ett led i Teaterns mål för verksamheten.

Teaterns vision är publiken i centrum med en bred teater med förankring hos hela länets befolkning.

Västmanlands Teater arbetar utifrån värdeorden modig, lekfull och öppen. Dessa ord beskriver teatern utifrån organisation, arbetsplats och konstnärligt arbete. De visar teaterns värderingar: vilka vi är, vad vi står för och hur vi vill uppfattas.

Verksamhetsplanen för 2020 bifogas denna rapportering.

2.4 Internkontrollplan

Det finns en internkontrollplan för 2020 som följs upp i ledningsgruppen. Planen identifierar och beskriver ett antal risker i verksamheten som sannolikhets- och konsekvensbedöms på en skala från 1-5. Förebyggande åtgärder för att minska riskerna tillsammans med en rutinbeskrivning och en ansvarig.

Riskerna kan vara alltifrån brand i byggnaden till psykosocial och fysisk arbetsmiljö till ekonomi och varumärke. Ingen av de identifierade riskerna har fått en bedömning ”hög risk”.

Internkontrollplanen för 2020 bifogas denna rapportering.

3 Uppföljning av mål

3.1 Finansiella mål

I överenskommelsen med huvudmännen ställs inte några ekonomiska krav på verksamheten. Angående ekonomin så anges att:

”Verksamheten ska bedrivas så att den kan finansieras inom den ekonomiska ram som beviljade anslag från det allmänna samt egna intäkter medger.”

I Teaterns mål- och verksamhetsplan för 2020 finns ett antal mål för året:

- 1) Andelen egna intäkter och extern finansiering ska uppgå till 10% av den totala omsättningen.
- 2) Resultatet i bokslutet ska inte skilja mer än 200 tkr från prognos 1.
- 3) Det egna kapitalet ska vara 10% av omsättningen.

En uppföljning av målen efter utfall 2020 visar att man inte uppfyller mål 1 och 2 ovan.

- 1) Andelen egna intäkter och extern finansiering uppgå till 8,6% (11,2%) av de totala intäkterna. Då har vi bedömt att alla intäkter förutom Offentliga bidrag är ”egna intäkter”.
- 2) Resultatet i bokslutet på 323 tkr avviker med mer än 200 tkr från prognos 1 (-257 tkr).
- 3) Eget kapital uppgår till 5,9 Mkr vilket motsvarar 15,5% (14%) av de totala intäkterna 2020.

4 Uppföljning av resultat- och balansräkning

Vi har löpande följt resultatutvecklingen i förbundet under året, främst genom en granskning av delårsrapporten 2020.

Förbundet analyserar utfall mot budget, prognos och föregående år där större avvikelser utreds och kommenteras till ledning och styrelse.

4.1 Budgetprocessen

Vi har sedan tidigare kartlagt hur budgetprocessen genomförs i förbundet.

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.

Produktions- och marknadsbudget arbetas fram av respektive chef med stöd av administrativ chef och ligger i linje med de produktioner som är planerade enligt verksamhetsplanen för budgetåret. Ledningsgruppen (teaterchef, administrativ chef, marknads- och produktionschef) går igenom den sammanställda verksamhetsbudgeten och gör eventuella justeringar innan den presenteras för styrelsen. Budget fastställs av styrelsen i december året innan verksamhetsåret.

4.2 Uppföljning och prognoser

Prognos över årsresultat upprättas varje tertiäl. Utgångspunkt för prognosarbetet är tertiälens 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 tertiäl 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 per produktion skapas. Budgetering av kostnader och intäkter sker för respektive produktion. Budgetarbetet och uppföljning mot utfall sker i exceldokument som uppdateras löpande varefter kostnadsbilden i en produktion förändras. Exempelvis så kan kostnaden för kostym bli billigare än budgeterat och man kan då få mer utrymme för att satsa på dekor eller en skådespelare till. Alternativt så kan "överskott mot budget" i vissa produktioner användas till satsningar i andra produktioner.

Budget följs upp mot bokförda kostnader per projekt – varje produktion har ett projektnummer. Kostnader för Teaterns tillsvidareanställda och långtidskontrakterade konstnärliga personal samt övrig fast tillsvidareanställd 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. Vidare så beräknas en snittintäkt per besökare varvid man får fram budgeterade intäkter. Det sker löpande en avstämning så att produktionerna möter de målgrupper som Teatern ska fokusera på enligt sitt uppdrag och överenskommelse med huvudmännen.

När man beslutat att sätta upp en produktion kopplas alla intäkter och kostnader till produktionen genom att ett unikt projektnummer läggs upp. Kostnader bokförs vartefter de uppstår och balanseras på konto 1770 fram till premiären då kostnaderna redovisas i resultaträkningen.

Uppföljning av budget för produktioner mot faktiskt utfall sker löpande. Nedan framgår ett exempel av uppföljningen av Bellman 2.0 som producerats och satts upp under året:

Proj 6027 - Bellman 2.0	Helår		
	Utfall	Budget	Skillnad
Intäkter			
Biljettintäkter	293	807	-514
Sålda föreställningar	19	12	7
Övrig extern	2 000	2 000	0
Kostnader			
Projektkostnader	-4 333	-3 922	-411
Övriga externa kostnader	-147		-147
Personalkostnader	-983	-1 474	491
Summa	-3 151	-2 577	-574

Utfall av biljettintäkter har påverkats av Coronapandemin då man inte kunde spela under våren. Övrig extern försäljning avser medfinansiering från Uppsala stadsteater.

En sammanställning av budget för produktionerna under 2020 var en nettokostnad på 8,7 Mkr. Utfallet blev en nettokostnad på 9,4 Mkr – en nettokostnadsökning på 0,7 Mkr.

Projektnr	Föreställning	Utfall	Budget	Skillnad
501	Soppteater	-210	-70	-140
543	Parkteater	-89	-295	206
6027	Bellman 2.0	-3 151	-2 577	-574
6028	Moderskärlek	-916	-1 194	278
6039	Scenkväll	3	0	3
6026	Hur man lever	-83	-13	-70
6035	Fredagsvästern	-26	-311	285
6019	Svansjön	-3 073	-2 547	-526
6038	Dockhemmet	-1 506	-1 469	-37
6044	En vrå	-102	-188	86
6049	Fsk proj - Andrejs längtan	-235	0	-235
	Gästspel	-35	0	-35
		-9 423	-8 664	-759

Om man tittar i resultaträkningen så har Teatern tappat 1,5 Mkr i biljettintäkter 2020 jämfört med 2019. Kostnaden för produktionerna är i stort sett lika oavsett inställda föreställningar och begränsningar i publikkapaciteten.

4.4 Förbundets investeringar

Teatern har en ingående reserv på 404 tkr avseende ombyggnationer i lokalerna. Under 2020 har anpassning av lokaler skett och reserven uppgår till 68 tkr per 2020-12-31.

Under året har ett mixerbord köpts in för 28 tkr och bokförts bland Teaterns anläggningstillgångar.

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. Avstämningen har skett utan några noteringar.

5 Uppföljning resultat- och balansräkning

5.1 Resultaträkningen 2020

Resultaträkning	2020	2019	2018	2017	2016
Nettoomsättning	1 188	4 168	3 633	3 377	3 538
Offentliga bidrag	34 835	34 279	33 942	32 846	32 882
Övriga rörelseintäkter	2 099	157	2515	484	304
	38 122	38 604	40 090	36 707	36 724
Rörelsens kostnader					
Produktionskostnader	-10 797	-9 541	-11 334	-10 605	-10 548
Övriga externa kostnader	-7 067	-7 368	-7 055	-7 583	-8 235
Personalkostnader	-19 754	-21 068	-20 867	-18 288	-17 263
Avskrivningar	-175	-271	-320	-271	-241
	-37 793	-38 248	-39 576	-36 747	-36 287
Rörelseresultat	329	356	514	-40	437
	1%	1%	1%	0%	1%
Ränteintäkter	9	0	0	0	3
Räntekostnader	-15	-11	-2	-17	-10
Årets resultat	323	345	512	-57	430

Teaterns intäkter har minskat jämfört med förra året 38,1 Mkr mot 38,6 Mkr.

Nettoomsättningen har minskat främst på grund av minskade biljettintäkter kopplat till Covid-19. Bland övriga rörelseintäkter finns en fakturering av produktionskostnader till Uppsala Stadsteater om 2 Mkr avseende föreställningen Bellman 2.0.

Teaterns egna intäkter – Nettoomsättning och Övriga rörelseintäkter motsvarar tillsammans 8,6% av de totala intäkterna. Motsvarande förhållande var 11,2% föregående år. Här märks de minskade biljettintäkterna jämfört med 2019.

Västmanlands Teater	2020	2019
Nettoomsättning (tkr)	1 188 3,1%	4 168 10,8%
Biljettintäkter	652	2 131
Sålda föreställningar	96	296
Övriga intäkter	0	1 194
Offentliga bidrag	34 835 91,4%	34 279 88,8%
Huvudmannaanslag, Regionen	12 188	12 069
Huvudmannaanslag, västerås stad	11 802	11 687
Riktade bidrag från huvudmännen	772	950
Bidrag för teaterkonsulentverksamhet	978	762
Statsbidrag	8 417	8 285
Övriga rörelseintäkter	2 099 5,5%	157 0,4%
Uthyrning av lokaler	0	70
Vidarefakturerings produktionskostnad	2 000	0
SUMMA INTÄKTER	38 122	38 604

Produktionskostnaderna har ökat jämfört med 2019. Bokslutet innehåller kostnader för Bellman 2.0 som Teatern delvis får kostnadstäckning för i och med faktureringen till Uppsala stadsteater.

Produktionskostnaden varierar mellan åren bl.a. beroende på om de inhyrd personal fakturerar från egna bolag eller visstidsanställs under produktionerna.

I redovisningen periodiseras produktionskostnader fram till premiären då samtliga intäkter och kostnader redovisas upp. I bokslutet finns periodiserade produktionskostnader avseende bland annat produktionerna Amadeus och ASEA.

<u>Produktionskostnader</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>jmf 20-19</u>	
	-10 797	-9 541	-11 334	-1 256	11,1%
4010 Material och entreprenad (särkostnad)	-1 319	-944	-1 358	-375	27,6%
4030 Köpta produktionstjänster, ej konstnärliga	-1 207	-450	-1 135	-757	66,7%
4031 Köpta produktionstjänster konstnärliga	-4 385	-5 436	-4 731	1 051	-22,2%
4060 Övriga produktionskostnader	-126	-226	-354	100	-28,2%
4080 Köpt produktion	-796	-322	-512	-474	92,6%
4099 Periodisering av uppsättningskostnader	-609	590	-431	-1 199	278,2%
5910 Annonsering	-345	-641	-1 029	296	-28,8%

Bland övriga externa kostnader redovisas främst lokalkostnader och förbrukningsinventarier. Under året har Teatern fått hyresreducering med halva månadshyran under tre månader från Västerås stad. Konsultkostnader avser bl.a. inhyrd ekonomikonsult från Aspia samt utredningskostnader för eventuell ombyggnation av administrativa lokaler på Teatern.

<u>Övriga externa kostnader</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>jmf 20-19</u>	
	-7 067	-7 368	-7 055	301	-4,3%
5000 Hyra (Västerås Teater)	-2 369	-2 707	-2 707	338	-12,5%
5020 Hyra (Verkstad)	-814	-786	-780	-28	3,6%
5040 Hyra (Förråd/Lager)	-379	-293	-91	-86	94,5%
5060 Lokalvård (fast kostnad)	-554	-563	-547	9	-1,6%
5410 Förbrukningsinventarier	-467	-376	-219	-91	41,6%
5460 Förbrukningsmaterial	-105	-74	-159	-31	19,5%
6550 Konsulttjänster	-461	-538	-857	77	-9,0%

Personalkostnaderna redovisas till ungefär samma kostnad som förra året. Löner till tillsvidareanställd personal är ungefär lika stor. Löner till extraanställd personal varierar mellan åren beroende på om inhyrd personal fakturerar från egna bolag eller anställs – här märks en kostnadsreducering delvis beroende på Coronapandemin under året. Sociala avgifter har minskat delvis på grund av reducerade avgifter kopplat statligt "Coronastöd".

<u>Personalkostnader</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>jmf 20-19</u>	
	-19 754	-21 067	-20 867	1 313	-6,3%
7010 Lön, tillsvidareanställd personal/vikarier	-8 457	-8 299	-8 230	-158	1,9%
7020 Lön, extraanställd personal	-4 215	-4 749	-4 405	534	-12,1%
7510 Lagstadgade sociala avgifter	-3 739	-4 467	-4 347	728	-16,7%
7530 Särskild löneskatt	-280	-316	-328	36	-11,0%
7610 Utbildning/Konferens	-70	-248	-152	178	-117,1%

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 **188 tkr** **(335 tkr)**

Förändringen jämfört med föregående år avser årets anskaffningar om 28 tkr, årets utrangeringar om ett 428 tkr (ink ack avskrivningar om 176 tkr) samt årets avskrivningar -175 tkr. Största delen av inventarierna är fullt avskrivna. Totalt uppgår anskaffningsvärdet innan avskrivningar till 3 Mkr.

Interimsfordringar **2 402 tkr** **(3 073 tkr)**

Posten består framförallt av periodiserade produktionskostnader om tkr avseende bland annat "Amadeus" (519 tkr) och "Asea-pjäsen" (528 tkr) som båda kommer har premier under 2021. Kostnaderna motsvaras av leverantörsfakturor samt lönekostnader.

Likviditet **10 899 tkr** **(7 604 tkr)**

Producenterna och inköpsansvariga för kostym och rekvisita använder kreditkort för mindre inköp på webben där kontant inte är möjlig. Utlämnande av handkassar görs till konsulter som anlitas inom kostym, rekvisita och mask. Överföringen redovisas som en handkassa tills inköpskvitton redovisas och kostnaden kan bokföras. Handkassar samt faktiska pengar i kassan redovisas till 53 tkr (1 tkr), ökningen beror på att Teatern inte hade några utlämnade handkassar per 2019-12-31. Vi har genom inloggning på Teaterns Internetbank fått extern bekräftelse på behållning i Swedbank om 10 846 tkr.

Eget kapital **5 901 tkr** **(5 578 tkr)**

Förbundets egna kapital redovisas till 5 901 per 2020-12-31. Förbundets tillgångar är till 40 % (47%) finansierade med eget kapital.

(tkr)	2020	2019	2018	2017
Eget kapital	5 901	5 578	5 233	4 717
varav årets resultat	323	345	516	-57

Interimsskulder **4 974 tkr** **(2 921 tkr)**

Posten innehåller periodiserade lönekostnader för personalen och sociala avgifter, 1 075 tkr (792 tkr). Ökningen beror främst på högre semesterlöneskuld samt upplupna sociala kostnader.

I posten ingår också reserverade kostnader på totalt 1 705 tkr (751 tkr), den ökade reserven består bland annat av förutbetalda medel från Västerås som ska finansiera verksamheten under 2021 avseende Förskole projekt och ett Lokalprogram för arbeten under 2021.

Posten innehåller 1 148 tkr (1 169 tkr) avseende periodiserat statligt stöd gällande Publikutveckling för barn och unga. En viss "överreservering" av beräknade åtgärder för publikutveckling kan finnas i posten.

6 Årsredovisningen

Vi har gått igenom årsredovisningen för 2020 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 2020 så finns också en kassaflödesanalys med som visar förändringen av förbundets likvida medel under året.

7 Delårsbokslut

Vi har granskat förbundets delårsbokslut per 2020-08-31 och lämnat separat rapport den 22 oktober. Revisorernas bedömning var då att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål som medlemmarna beslutat om.

7 Sammanfattning

Vi har granskat Västmanlands Teaters delårsbokslut och årsbokslut samt delårsrapport och årsredovisning för 2020. Vi har följt upp den interna kontrollen i verksamheten och internkontrollplanen för 2020.

Vi har också följt upp rutiner för budgetering och resultatuppföljning under årets revision. Vår uppfattning och bedömning är att ledningen har en övergripande kontroll över resultatutvecklingen och produktionskostnader under året.

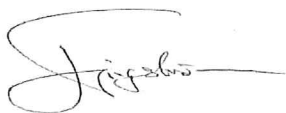
Den övergripande kontrollen bygger bl.a. på en löpande uppföljning och uppdatering av produktionsbudgetar i Excel. Det krävs en kontinuerlig uppdatering av individuell produktionsbudgetar för att kunna följa den totala kostnadsutvecklingen som kan ge möjlighet att omfördela resurser mellan pågående produktioner. Ekonomifunktionen har en viktig del i samordningen av budget- och prognosarbetet där utrymmen i produktionsbudgeten kan möjliggöra marknadssatsningar eller tvärtom.

Det finns inget planerings- eller budgeteringssystem på plats som stöd för ledningsgruppen. Andra organisationer har utvecklat egna stödsystem, alternativt köpt in och anpassat systemstöd för den löpande uppföljningen.

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 den 10 februari 2021



Johan Tingström
Auktoriserad revisor



Elisabeth Husdal