



Länsmusiken – Västerås Sinfonietta – Västerås Konserthus

Årsredovisning 2019

Beslutad av Västmanlandsmusikens styrelse 20 februari 2020

Innehållsförteckning

Det här är Västmanlandsmusiken	1
Verksamhetsidén.....	1
Värderingarna – det konstnärliga innehållet.....	1
2019 i korthet.....	2
Västerås Sinfonietta.....	2
Barn och unga.....	2
Länet - Regionen.....	3
Konserthuset som spelplats.....	4
Dans & cirkus	4
Kommunikation och marknad	5
Publiken	6
Medarbetarna	7
Jämställdhet och mångfald	7
Tillgänglighet.....	8
Förvaltningsberättelse.....	9
God ekonomisk hushållning	9
Bedömning av måluppfyllelse för verksamhetsmålen och de finansiella målen.....	9
Finansiellt mål	12
Investeringsredovisning.....	13
Årets resultat.....	15
Resultatanalys.....	15
Balanskravsutredning	16
Förslag till resultathantering	16
Finansiella nyckeltal	17
Resultaträkning.....	17
Balansräkning	19
Balansräkning	20
Kassaflödesanalys.....	21
Tilläggsupplysningar (noter)	22
Styrelsen	28
Revisorerna.....	29
Ledningen	29
Medarbetarna (tillsvidare)	29

Det här är Västmanlandsmusiken

Västmanlandsmusiken finns till stöd för musik- och danslivet i Västmanland. Den juridiska formen är kommunalförbund med Västerås stad (90 %) och Region Västmanland (10 %) som förbundsmedlemmar.

Verksamhetsidéen

Västmanlandsmusiken sjuder av liv och kreativ glädje.

Vår verksamhet – Västerås Sinfonietta, regional musik och dans samt Västerås Konserthus – erbjuder upplevelser av levande musik och dans. Konserterna och föreställningarna har en genremässig bredd och en hög konstnärlig nivå. Vår verksamhet vill involvera, engagera och beröra alla invånare i regionen och vi arbetar aktivt för att nå ny publik.

Det lokala kulturlivet är en del av vår verksamhet. Genom att erbjuda rum för skapande och bjuda in publik och lokala arrangörer till dialog förankrar och säkerställer vi kvalitet och variation i utbudet. Vi finns i medborgarnas närhet och medvetande.

Vår verksamhet präglas av lust, möjligheter och respekt. Kulturen är en viktig del av ett öppet, demokratiskt och mänskligt samhälle. Vi tar ansvar för vårt uppdrag från våra huvudmän.

Vi möter förändringar i kulturlivet med öppenhet och nyfikenhet. Vi låter det nya inom musik och dans möta traditionen. Västmanlandsmusiken är en part att räkna med i nationella och internationella samarbetsprojekt.

Vi bidrar till att skapa det nya Musiksverige.

Värderingarna – det konstnärliga innehållet

Det konstnärliga innehållet i Västmanlandsmusikens verksamhet ska genomgående hålla hög kvalitet. Vi för ständigt diskussioner om kvalitet och innehåll. Hög kvalitet för oss är att konserter och föreställningar kommunicerar, att de rymmer originalitet och att de genomförs med ett väl fungerande hantverk. Det är angeläget att arbeta med projekt och evenemang som involverar och engagerar människor i hela samhället, oavsett kulturell hemhörighet.

2019 i korthet

Västerås Sinfonietta

2019 var ett ovanligt händelserikt år för Västerås Sinfonietta. Ett flertal turnéer genomfördes, helt i linje med överenskommelsen med huvudmännen samt den regionala kulturplanen. Det var gästspel till Stockholm, Ytterjärna, Växjö, Vara och Göteborg, samt tre konserter i länet (Köping, Arboga och Västanfors). En ny publik möts vid turné och orkestern höjer sig konstnärligt. Sinfoniettan har förutom turnéer genomfört sina två abonnemangsserier (torsdag och lördag), lanserat en ny sopplunchkonsertserie, spelat i äldreomsorgen, och har också presenterat fyra konserter i den nya serien PopArt.

Nedan följer musikaliska höjdpunkter i urval under året:

- Samproduktion med Musica Vitae under ledning av Simon Crawford-Phillips och Malin Broman. Konserter i Västerås, Växjö och Vara.
- Dancemusic Symphony med Hans Ek. En konsert med den nya dansmusiken i centrum med musik av bl.a Avicii dessutom dans i foajén till DJ.
- Gästspel från Sveriges Radios Symfoniorkester med bl. a Sibleius symfoni 1 och uruppförande av Schnelzers pianokonsert.
- Konsert i Stockholms Konserthus med sopranen Elin Rombo i Bergs tidiga sånger.
- Projektvecka med *Hej klassrum* och projektet *Fritt spelrum* med en inkluderande ensemble bestående av elever från Carlforskas särskoleklass och stråkkvartett ur Sinfoniettan. Dessutom lunchkonserter med ensemble ur Sinfoniettan tillsammans med Simon Crawford-Phillips.
- Gästspel till Göteborg med Hanna Husahr och Bergs tidiga sånger, bland annat.
- Säsongsavslutning med cellisten Torleif Thedén, oboisten Verity Gunning, violinisten Ylva Larsdotter samt jonglören Jay Gillian.
- Konsert med Ale Möller band i två konserter.
- Husorkester vid Nordiska kulturfonders prisgala i Stockholms Konserthus, under ledning av Catherine Winnes. Prigalan spelades även in och sändes i SVT.

Dessutom genomfördes en ambitiös *Under eken-festival* med Sinfoniettan i flera roller samt ett flertal frilansande artister inom kammarmusik, dans och pop. Det genomfördes också en serie konserter med mindre ensembler i äldreomsorgen under året.

Barn och unga

Västmanlandsmusiken arbetar för barn och unga i hela länet. Genom skolproduktioner, familjeföreställningar, musiktävlingar och skapande verksamhet får barn och unga utlopp för den egna kreativitet och uppleva livemusik av hög kvalitet. Varje år genomförs utbuds-och inspirationsdagar för elever och personer som arbetar med barn och unga i Västmanland. Västmanlandsmusikens verksamhet för barn och unga innefattar musik, orkestermusik, dans och nycirkus.

Genom föreställningen *Pettson och Findus* genomförde Västerås Sinfonietta fyra skolkonserter i Konserthuset. I länet som helhet genomfördes 125 skolproduktioner inom musik och dans i samarbete med kommuner och institutioner. Av dessa genomfördes 70 skolföreställningar i regionens kommuner och 55 i Västerås stad.

2018 startade en ny scen för unga musiker, The Gathering, vilket under 2019 resulterade i 6 konserttillfällen på Västerås konserthus. Två av dessa genomfördes under sommaren på utescenen, med stöd av Konserthusets Vänner. Kvällarna var mycket omtyckta och välbesökta. The Gathering skall också ses som en mötesplats för kreatörer i länet och det är många som använder kvällarna till att knyta nya kontakter. Det har blivit en etablerad scen för ungdomar under 2019

Den danska vokalgruppen POSTYR ändrar musikens ansikte som vi känner till med 5 röster, en dator och deras smittsamma melodier i en blandning av originalkompositioner och radikala tolkningar av välkänt material. Vi fick uppleva popmusik skapad på scenen som ingenting vi någonsin har hört förut.

Projektet Songlines gick in på sitt tredje år med fler konserter/projekt där ungdomar varit involverade på olika sätt. Ambitionen inom detta kulturella och sociala projekt är att under tre år via Musiksverige ge ensamkommande ungdomar möjlighet att öva språket, att få träffa trygga vuxna och få svenska kompisar. Uppföljning av projektet Fritt Spelrum, som engagerar och inspirerar ungdomar med funktionsnedsättning. Det är ett samarbete med musiker från Sinfoniettan och särskoleelever vid Carlforsska skolan.

I samarbete med Västerås kulturskola och Västerås stad arrangerades även detta år Låtskrivarfestivalen och Kulturskolan återkommer med fina kammarmusikkonserter.

Utöver det gjordes fyra föreställningar av *Majas alfabetssånger* i samarbete med Västerås stad.

Länet - Regionen

Västmanlandsmusikens samarbetsmodell Ett kulturliv för alla (EKFA) är en arbetsform där dialogen är central och verksamheten i länets kommuner finansieras gemensamt av respektive kommun och Västmanlandsmusiken. Tillsammans med kommunens tjänstemän och föreningar skapas programråd i varje kommun. Programråden är det beslutande organet för konserter och föreställningar som sker inom Ett kulturliv för alla.

I länet var det ca 100 offentliga konserter som Västmanlandsmusiken var inblandade i under 2019. Två av konserterna under Kulturdagarna i Hed stack ut. (Skinnskattebergs Kommun) Den ena var en så kallad *Lyskväll vid Långsvan*, marschaller tända i augustiskymningen och Livgardets sextett sittande vid sjöstranden. 130 personer njöt. Den andra var en inscenering av Karmannsbo Smedja. Torbjörn Grass med två musiker och två dansare i vit klädsel som levandegjorde smedjan och använde sig av dess ljud, valsverket, blåsbälg och mumlingshammare. En mycket spännande och omtyckt blandning av platsen, musiken och dansen.

Livgardets sextett var på *Musikdag på Strömsholm*, där de tillsammans med Domkyrkans Goss- och Herrkör, barockorkestern Höör Barock, Kulturskolan, Ridskolan på Strömsholm och gruppen Markatta musiksatte Slottet.

Biennalen *Ung & Lovande* genomfördes tillsammans med Kammarmusikförbundet. 5 tävlande ensembler varav en cello-piano duo blev utvald. De får en turné på ca 25 konserter hösten 2020 genom Västmanlandsmusikens försorg.

Kammarmusikserien i Konserthuset fortsätter oförtrutet och är en uppskattad serie som Västmanlandsmusiken gör i samarbete med Västerås Kammarmusikförening. 6 konserter varje termin med en mycket hög nivå på musicerandet. En grammisvinnande trio med musik av Amanda Röntgen, en harptrio, musik som Jussi Björling sjöng, en holländsk pianotrio och en amerikansk sextett med amerikansk samtida musik bjöds det bland annat på under året.

Serien MOSAIK med musik från Sydamerika under hösten bjöd på stort gung men är ännu i sin linda publikt.

Ett flertal musikhögskolestudenter var engagerade i projektet Sommarmusiken och gav ett 100-tal mycket uppskattade spelningar inom äldreomsorgen i Västmanland.

Konserthuset som spelplats

Bland Klubbscen-spelningarna, vår serie för stående publik i Konserthusets stora foajé, kan nämnas *Smith & Thell* - en mycket lyckad klubbkonsert med pop- & countryinslag som drog storpublik i foajén samt *Franska Trion* - egensinnigt band med trogen skara. Deras personliga prägel lyfter fram något alldeles allmängiltigt och blir därför också väldigt drabbande. Live var det ett driv som forrade fram med ett sorgligt, extatiskt, lysande och ibland ganska komiskt inslag.

Västmanlandsmusiken arrangerade ett flertal mycket framgångsrika konserter inom populärmusikområdet samt den nya serien PopArt. Exempel på detta var *Ted Gärdestad & Västerås Sinfonietta* – ”Respektfulla omarbetningar som bar både solsken och livets saltstänk”

Ett perfekt exempel på PopArt med Ted Gärdestads originalröst tillsammans med nya orkestrerade arrangemang och en stor publik.

Bowie in Berlin - maffig, svulstig PopArt konsert med fokus på David Bowies så kallade Berlintriologi med tre solister, band, Västerås Manskör och Sinfoniettan.

SCHAFFER - My Music Story -gräddan av svenska musikeliten drog fullt konserthus och bjöd på ABBA, Ted Gärdestad och Björn J:son Lind klassiker tillsammans med Västerås Sinfonietta.

Kulturnatten blev en lyckad afton som återigen drog väldigt mycket folk. På menyn stod bl.a. körmaraton, världs-/folkmusik, jazz, house, dans och nycirkus på alla arenor i Konserthuset. Roligt också med den nya programpunkten DEMO där unga oprövade artister fick framföra sin musik på Foajéscenen.

Under 2019 genomfördes nästan 50 kommersiella uthyrningar samt ett antal evenemang där ACC hyrde lokaler av Konserthuset. Några kända artister som besökt Konserthuset var Robert Wells, Sanna Nielsen, Weeping Willows, Stacey Kent, Louise Hoffsten, Pernilla Wahlgren och Russian Grand Ballet.

Dans & cirkus

Tillsammans med de lokala arrangörerna svarar Västmanlandsmusiken för att det visas professionella föreställningar med internationella dansare, cirkusartister och koreografer i Västmanlands alla kommuner. Vi arbetar för att utveckla förutsättningar för arrangörer att presentera och samtala om dansen som konstform, bredda intresset för och stärka dans- och cirkuskonstens ställning samt ge fler möjlighet att uppleva dans och cirkus som scenkonst.

Detta gör vi genom att bland annat erbjuda residens för dans- och cirkuskonstnärer med möjlighet till fördjupat arbete, utveckling av det egna konstnärliga uttrycket samt tid att skapa nya produktioner. Det innebär också möjlighet till fördjupade möten med lokalsamhället.

2019 presenterade vi fem starka residenskonstnärer – fyra hos teatermaskinen i Riddarhyttan och ett hos Cameleonerna Sala

Tillsammans med teaterkonsulenterna i regionen fick VMU ytterligare medel från Riksteatern för vårt gemensamma projekt med syfte att stödja dansarrangörer ute i länet. Bland annat kunde Flamenco föreställningen *Volver* presenteras i Köping genom projektet. Vi söker nu, och hoppas få medel för att fortsätta med projektet år tre.

Produktioner i urval:

Vertical Influences, 10/1, Samtida dans på skridskor eller isdans fri från paljetter och teknisk bedömning. Le Patin Libre, - ett modernt kompani från Montreal som utgår från skridskoåkning bjöd på en helt unik upplevelse i Hallstahammars ishall. ✨

Claire Parsons & co, 8 – 11/5, omarbetar sin föreställning *Soon Swoon* till ett mer turnévänligt format i Lilla Salen. SOON SWOON är dans, jonglering och mim utifrån stora och små känslor. En suggestiv scenkonstupplevelse för alla från 10 år. Föreställningen visades som skolföreställning samt offentlig föreställning innan den gick ut på turné.

Cie Massala (fra) Nass (folk), 15/10. En fot i Marocko och en i Paris-förorten Val-de-Marne. I "Näss" mixar franska Cie Massala uttryck från stilar som hiphop, samtida dans, marockanska folkdanser och nycirkus till en säregen, urban mashup.

Vi vill också lyfta att slutproduktionen samt Sverigepremiären av Dansnät Sveriges samproduktion: *Solitude* med Anna Öberg den 21/9 genomfördes i Lilla Salen. Med puls och rytm som drivkraft skapar fyra dansare samt två av Sveriges mest välrenommerade folkmusiker en föreställning med både groove och vibration.

Kommunikation och marknad

Inriktningen inom kommunikations- och marknadsområdet 2019 har varit att fortsätta arbetet med en bred mix av kanaler och insatser.

Enheten Kommunikation och Marknad har under året delvis varit hårt belastad på grund av en vakans på tjänsten som marknadskommunikatör från halvårsskiftet. Inför nyrekrytering gjordes en översyn av tjänsten vilken resulterade i en starkare inriktning mot digital kommunikation. Tillsättningen av en digital kommunikator blev klar före juluppehållet.

Intresset för vår hemsida är fortsatt starkt. Antalet besökare på webbplatsen har på ett år ökat med närmare 29 %. Ökningen av antalet nya besökare är drygt 28 %. Användningen av mobila enheter är störst. Vi kan se en ökning av den mobila trafiken med närmare 37 %. Under året har ett arbete bedrivits för att utveckla hemsidan. Fokus har varit att lyfta fram evenemangen, tydliggöra verksamhetsdelar och stärka våra varumärken. Den uppgraderade hemsidan beräknas tas i drift under våren 2020.

Vi har fortsatt satsningen på filmade inslag från verksamheten. En nyhet för året är korta introduktionsfilmer till Sinfoniettans konserter med "TrumpetarTom". Det är Tom Poulson, alternerande stämledare på trumpet i orkestern, som på ett lättsamt sätt berättar om konserten och ger personliga vinklar på den aktuella musiken. Inslagen presenteras på Facebook och Instagram och före konsertstart.

Under året har vi lagt fokus på att arbeta strategiskt med content i våra sociala medier för att skapa engagemang hos våra följare och för att nå fler. Facebook, både för Konserthuset och för orkestern, har kommit att bli den kanal där vi når flest med våra evenemang, både organiskt och med betald räckvidd. För till exempel Konserthusets Facebook har den totala räckvidden (antal personer som sett innehåll från eller om sidan) ökat med 15 % (period: hösten 2018 jämfört med hösten 2019). För Instagram finns inte motsvarande uppgift över tid att tillgå. Men våra egna aktiviteter har ökat och kännedomen är god. Kvinnor är i majoritet bland användarna på såväl Facebook (65 %) som Instagram (62 %). Åldersmässigt är den största gruppen i bägge kanalerna inom spannet 35-54 år (46 % resp. 52 %).

Utöver det växande digitala kommunikations- och marknadsområdet har stora insatser inom tryckta kanaler ingått i mixen. Regelbundna profilerande veckoannonser är exempel på insatser för att stärka våra varumärken.

Konserthusets programtidning ges ut två gånger per år i ca 50.000 exemplar och är fortsatt mycket uppskattad av läsarna. Under året har vi utvecklat programtidningen till form och innehåll, med bland annat ett ökat utrymme för redaktionella artiklar. I de RAM-mätningar med läsarpaneler som görs av varje tidning mäts observation, varumärkeskoppling, engagemang och action. Konserthusets

programtidningar har genom åren på de flesta punkter redovisat klart högre värden jämfört med andra svenska tidningar inom samma format och bransch.

För 2019 fanns en målsättning att undersöka andelen nöjda konsertbesökare. En svårighet har varit att finna ett lämpligt verktyg. Likaså har vakansen på en kommunikatorstjänst under en stor del av året medfört svårigheter att prioritera insatser på området. Vi har fört en dialog med ett brittiskt företag som tidigare genomfört publikundersökningar på den svenska kulturmarknaden och som planerade en större studie 2019 där Konserthuset skulle kunna ingå. Studien blev dock inte genomförd enligt tidplanen. Förhoppningsvis kan undersökningen bli av 2020.

Publiken

Det totala publikantalet för 2019 uppgår till 127 513 personer vilket är 2 622 fler än 2018. Antalet besökare mellan 0-25 år har minskat med 5 837. Även antalet besök har minskat för de yngre besökarna.

Såväl antalet besök som antalet evenemang för kategorin barn och unga var mycket höga under 2018. 2019 liknar mer de nivåer som är vanliga och målet 30 000 besökare nås väl. Förändringen beror både på att antalet evenemang, både egenproducerade som externa av arrangörer, har varit färre men också att beställningar och gensvar på utbudet har varit mindre än året innan. Minskningen av de yngre besökarna betyder i sin tur att antalet besök av vuxna har ökat även om det totala publikmålet 130 000 inte nåddes.

Konserthuset har haft cirka 65 500 besökare i samband med evenemang som har varit riktade till vuxna, vilket är fler än året innan. Den totala publiksiffran i Konserthuset är över 87 000 besökare.

Publikstatistiken innefattar Västmanlandsmusikens egna produktioner, samarbeten och gästspel.

	2019	2018	2017
Publik, totalt	127 513	124 891	118 067
Publik i Västerås	105 762	111 659	106 516
Publik i regionen, utom Västerås	15 919	11 239	11 551
Publik övriga landet	5832	1 993	2 167
Barn och unga (0-25 år), totalt	33 809	39 646	24 910
Barn och unga i Västerås	25 350	33 695	19 505
Barn och unga i regionen, utom Västerås	8 459	5 951	5 405
Evenemang, totalt	628	664	616
Evenemang i Västerås	410	465	437
Evenemang i regionen, utom Västerås	209	189	170
Evenemang övriga landet	9	20	9
Evenemang barn och unga totalt	195	258	198
Evenemang barn och unga i Västerås	109	169	126
Evenemang barn och unga i regionen, utom Västerås	85	89	72
Evenemang övriga landet	9	20	9

Medarbetarna

Västmanlandsmusiken vill vara en attraktiv arbetsgivare, utan diskrimineringar eller ojämlikhet för medarbetarna, av olika grunder som kön eller ålder.

Medelantalet anställda under året, det vill säga alla arbetstimmar dividerat med genomsnittlig ordinarie årsarbetstid, uppgår till 58. I medelantalet ingår enbart anställda medarbetare och inte personer med F-skatt. Det betyder att den totala årsarbetstiden är högre än antalet årsverken.

Sjukfrånvaron för året uppgår till 2%, vilket är något högre jämförbart med föregående år (1,8 %).. Ingen långtidssjukfrånvaro har förekommit under 2019. Västmanlandsmusiken har under 2019 genomfört en hälsoprofilundersökning i samarbete med Regionhälsan, där alla medarbetare har erbjudits möjlighet att göra ett hälsoprofildtest. Många av medarbetarna genomförde testet och resultatet kommer att ligga till grund för det fortsatta hälsofrämjande arbetet.

Jämställdhet och mångfald

Jämställdhet

Västmanlandsmusiken arbetar medvetet med jämställdhet, bland annat eftersträvas jämn könsfördelning inom respektive yrkeskategori. Även vid kontraktering av frilansmusiker och solister eftersträvas jämn könsfördelning.

På orkesterområdet finns särskilda jämställdhetsmål, till exempel i fråga om programsättning och nybeställning. En bra balans mellan kvinnliga och manliga dirigenter och tonsättare eftersträvas. Föreningen Svenska Tonsättare gjorde under 2019 gjort en stor undersökning bland landets orkestrars repertoar sett över tre år. Man kan där utläsa att Västerås Sinfonietta har programlagt en, i jämförelse, dubbelt så hög andel kvinnliga tonsättare som genomsnittet av övriga orkestrar. Det gäller både äldre som nutida musik.

Rekryteringar till den konstnärliga verksamheten sker på ett sätt som gör att den mest kompetenta medarbetaren erhåller anställningen, genom att provspelning och provanställning tillämpas enligt branschpraxis. Inom det administrativa området rekryteras på sedvanligt sätt och där vill Västmanlandsmusiken eftersträva att den bästa medarbetaren för varje uppdrag rekryteras, samtidigt som vi som arbetsgivare beaktar att urvalet inte sker på grundval av ojämlika bedömningsgrunder.

Mångfald

I Västmanlandsmusikens utbud finns olika musikaliska genrer och stilar, konstnärliga uttryck, musik från olika kulturer och epoker representerade. I programarbetet eftersträvas alltid denna mångfald.

I nästa led betyder det att mångfalden bland besökare och deltagare stöds av programutbudet, där det har funnits möjligheter att finna och uppleva musik eller dans som speglar det samhälle Västmanlandsmusiken verkar i. Exempel på detta är *Länsvärldsorkestern*, tillsammans med folkmusiker som spelar runt om i länet, *Musik från Anderna*, *Miriam Aida med Capoeira-dansare samt Timba Odara från Cuba på foajéscenen*. *Dansen presenterar ofta dans från andra kulturer te x Patin Libre från Kanada samt Fransk/Marockanska gruppen Massala Dance*. Sinfoniettan har också genomfört ett flertal konserter där klassiska musiker möter musiker och repertoar inom jazz, folkmusik och populärmusik. Programserien planeras att fortsätta utforska och programlägga andra delar av den musikaliska mångfald som speglar samhället.

Mångfaldsperspektivet bland de anställda märks tydligast i orkestern, där det finns ett flertal olika nationaliteter representerade. Bland den timanställda personalen finns även där en bred variation av

egenskaper och bakgrunder bland de anställda. Denna mångfald är något som Västmanlandsmusiken ser som en tillgång och värderar högt och strävar efter att utveckla ytterligare.

Tillgänglighet

Majoriteten av konserterna och föreställningarna äger rum i Västerås Konserthus. Huset är väl anpassat för personer med olika funktionsvariationer med bland annat hörselslinga och särskilda platser för rullstolar.

Västerås Sinfonietta åker ut till mötesplatser i stadsdelarna och spelplatser i länet. *Ett kulturliv för alla* ger Västmanlands invånare kulturupplevelser av hög klass, både för publiken och för deltagarna. Grundstenen i modellen är att oavsett var du bor eller vilken ålder du har ska du ha tillgång till musik och dans av hög kvalitet. Ett stort antal av Västmanlandsmusikens evenemang är rabatterade eller kostnadsfria för barn och unga.

Västmanlandsmusikens webbplats är utvecklad enligt riktlinjer för tillgänglighet från WCAG 2.0, nivå AA. Den senast genomförda testen enligt webbtillgänglighet.se (okt. 2017) visar att webbplatsen är tillgänglig till 93 %. Snittresultatet är 68 %. Nya tester kommer att genomföras enligt gällande riktlinjer då den nya uppgraderade hemsidan som är planerad till våren 2020 finns på plats och har varit i bruk under en tid.

Förvaltningsberättelse

God ekonomisk hushållning

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.

Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Det har sedan lång tid funnits regler med innebörden att kommuner och landsting/regioner ska hushålla med sina resurser och sträva efter att få ut så mycket som möjligt av varje satsad krona. Lagstiftningen har över tiden haft varierande utformning och förtydligades genom kraven om god ekonomisk hushållning år 2005.

Lagen innefattar även krav på att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Därför ska även för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För Västmanlandsmusiken finns dessa mål fastställda i verksamhetsplan, i form av fem fokusområden. Verksamhetsplanen utgår från överenskommelse med huvudmän för respektive år.

Bedömning av måluppfyllelse för verksamhetsmålen och de finansiella målen.

Den samlade bedömningen är att en god ekonomisk hushållning i många delar uppnås med utgångspunkt i en bedömning av måluppfyllelse av verksamhetsmål men att det finansiella målet att ha ett bokslut som är i balans inte uppnås.

Här nedan kommenteras de fem uppställda fokusområdena.

Konstnärlig utveckling – Kvalitet som berör

Västerås Sinfonietta fortsätter att utvecklas och förlänger sitt samarbete med chefsdirigent Simon Crawford Phillips. Ett nytänkande uppskattat programutbud, med flera gästspel runt om i Sverige, CD-inspelning och planerad Englandsturné 2020. Uppskattade och utvecklande samarbeten och möten mellan populärmusik och konstmusik har genomförts i form av konserter med musik av Avicci, David Bowie, Ted Gärdestad och Janne Schaffer.

Omvärldsbevakningen har inneburit deltagande av medarbetare på flera nationella och internationella musikfestivaler. Utöver inspirerande programförslag innehåller dessa sammankomster ofta fruktbart nätverkande. Ett resultat av detta är att flera större konferenser inom branschområdet kommer att hållas i Västerås under 2020 och 2021.

Dans & cirkus är också under stark utveckling med en residenssatsning med stöd av Kulturrådet. Projektet är nu inne på år två och är mycket framgångsrikt, med många sökande till residensen och stor uppmärksamhet inom den nationella och internationella dans- och cirkusscenen. Den regionala påverkan kan ses genom ett ökat intresse för att arrangera och driva dans och cirkus i länets kommuner.

Ett nytt samarbete med verksamheten Share Music har påbörjats, där konstnärliga labb har genomförts tillsammans med dansare från Candoce Dance Company under året. Share Music arbetar med konstskapare med varierande funktionsförmåga men som håller en stark konstnärlig kvalitet. Ytterligare labb är inplanerade och målet är att kunna göra en tonsättarbeställning av ett nytt verk inom några år. Projektet Fritt Spelrum genomfördes också, vilken engagerar och inspirerar ungdomar

med varierande funktionsförmåga. Bägge projekten genomförs i samarbete med musiker från Sinfoniettan.

En utveckling av programverksamheten har skett genom den nya mångkulturella serien Mosaik, som inledningsvis har haft Sydamerika i fokus.

Bedömningen är att målet för konstnärlig utveckling och kvalitet har uppnåtts.

Konserthuset och andra spelplatser – Levande och tillgängliga spelplatser

Ett kulturliv för alla (EKFA) genomförs i länets alla kommuner, genom möten och programverksamhet. Nya intressanta scener i länet diskuteras och provas om det finns möjlighet. En inventering pågår av möjliga scener för dans runt om i länet, men har inte kunnat slutföras under 2019.

För att attrahera en ny, ung publik till Konserthuset utvecklas samarbetet med föreningen The Gathering, vilket under 2019 resulterade i 6 konserttillfällen på Västerås konserthus.

Den fysiska försäljningen av konsertbiljetter till Konserthuset flyttade den 1 oktober till Västerås Konserthus. Försäljningen utfördes tidigare av Turistbyrån vid Västerås marknads- och näringslivsaktiebolag (VMN). Etableringen av biljettkassan i foajén på Konserthuset uppfattas som positiv av besökare och möjligheten för Västmanlandsmusiken att få en direkt kontakt med biljettköpare gör att servicen kan utvecklas.

Samarbetet med Aros Congress Center (ACC) har utvecklats genom nya samarbetsformer, där fler medarbetare deltar i utveckling av gemensamma verksamhetsområden. Konkreta exempel har diskuterats och planerats, till exempel hur man löser samordning vid parallella större evenemang i lokalerna, utveckling av garderobstjänster, servering, utformning av publika utrymmen och samordning av öppethållande.

De publika målen uppnås, med undantag av det totala publikantalet som ännu inte nått 130 000 besökare.

Bedömningen är att både kvalitets- och volymmålet i allt väsentligt är uppnått.

Medarbetare – Kreativa och motiverade medarbetare

Åtgärder för att följa upp den genomförda medarbetarundersökningen har fortsatt att genomföras. För att stärka arbetsplatsen genom att lyfta upp miljöfrågorna har skyddskommittén fått ett uppdrag att vara miljöledningsråd i strävan att arbeta mot miljöcertifiering. En enklare enkät för att följa upp medarbetarundersökningen planerades till hösten 2019 men kommer att genomföras under våren 2020.

Arbetsmiljöfrågor i form av hur våra lokaler är anpassade för den verksamhet som bedrivs där i form av bland annat repetitioner, konserter och möten diskuteras i såväl skyddskommitté som vid särskilda möten. Under året har frågor kring arbetsbelastning för vissa grupper samt den psykosociala arbetsmiljön lyfts och bearbetats.

Under hösten har all personal erbjudits möjlighet att genomföra en hälsokontroll via företagshälsovården. Ungefär hälften av personalen har valt att göra hälsoprofiler och en återkoppling av resultatet kommer att ges till personalgruppen under våren 2020.

Västmanlandsmusiken har deltagit i det branschgemensamma arbete som pågått för att säkerställa att arbetsmiljön i allmänhet och Västmanlandsmusiken i synnerhet är fri från diskriminering och sexuella trakasserier. Under året har inga anmälningar eller händelser inträffat inom detta område.

Bedömningen är att målen är uppfyllda, med reservation för det kvantitativa måttet på nöjdhetsgrad.

Kommunikation – Lockande och slagkraftig

Utvecklingen av det kvalitativa kommunikationsarbetet har fortsatt under året och visar på att kommunikation mellan Västmanlandsmusiken och dess besökare och följare ökar kontinuerligt. Intresset för vår hemsida är fortsatt starkt. Antalet besökare på webbplatsen har på ett år ökat med närmare 29 %. Facebook, både för Konserthuset och för orkestern, har kommit att bli den kanal där vi når flest med våra evenemang, både organiskt och med betald räckvidd. För till exempel Konserthusets Facebook har den totala räckvidden (antal personer som sett innehåll från eller om sidan) ökat med 15 % (period: hösten 2018 jämfört med hösten 2019). För Instagram finns inte motsvarande uppgift över tid att tillgå, men våra egna aktiviteter har ökat och kännedomen är god.

Varumärket stärks genom den ökade trafiken på sociala medier, men även genom spridning av profilerade veckoannonser i tryckta kanaler.

En marknadsundersökning för att undersöka andel nöjda konsertbesökare har inte genomförts under 2019, men kontakter har förts med företag som kan bistå med att genomföra denna under 2020.

Den ekonomiska effekten är svår att påvisa, men det aktiva arbetet med kommunikationsområdet har inte medfört avsevärt högre kostnader utan kunnat genomföras med befintliga och budgeterade resurser. En ökad trafik via webb och sociala medier bör kunna bidra till en ökad intäkt genom försäljning och ökad synlighet och tillgänglighet.

De mål som har satts för fokusområdet bedöms till största del vara uppfyllda.

Ekonomi och stödprocesser – Mer musik och dans för pengarna

Målet att ha en budget i balans är inte uppfyllt. Svårigheten att ha prognosverktyg och rutiner som tidigt uppmärksammar avvikelser har blivit synligt och ett fortsatt arbete behövs för att förbättra dessa.

Självfinansieringsgraden om 20 % nås.

Den största utmaningen under året har varit övertagandet av biljettförsäljningen från Västerås Marknad- och näringslivsaktiebolags turistbyrå. Det har tagit avsevärda personella resurser i anspråk och ställt krav på såväl teknik som struktur. Under året har en organisation skapats, avtal och rutiner tagits fram för att Västmanlandsmusiken från oktober 2019 ska kunna sälja biljetter till våra egna konserter och evenemang i Västerås Konserthus.

För att minska sårbarhet och öka effektiviteten i det ekonomiadministrativa arbetet har avtal slutits kring leverantörsfakturahantering, system för att hantera elektroniska fakturor enligt lagstiftning har skapats och digitaliseringen av underlagshantering i personalsystemet fortsatt att utvecklas.

Programmet för verksamhetsplaneringen har inte öppnats i skarpt läge, anpassningen till Västmanlandsmusikens miljö har pågått under året tillsammans med leverantören.

Målet kan endast till delar anses uppfyllt.

Finansiellt mål

Det finansiella målet uppnås inte då verksamheten uppvisar ett negativt resultat för 2019.

En god ekonomisk hushållning bygger på flera aspekter där målen har uppnåtts, vilket bidrar till att det negativa resultatet kan hanteras inom ramen för Västmanlandsmusiken ekonomi.

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 i balans. Investeringar bör i första hand finansieras med egna medel.
- Resursutvecklingen handlar om att ha en god kapacitet att möta finansiella svårigheter på lång sikt.
- Riskförhållanden 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.

Det finansiella resultatet

Det finansiella resultatet visar på ett resultat på -2 522 tkr i förhållande till budget 2019 innan finansiella poster. Resultatet efter finansiella poster uppgår till -1 863 tkr.

Resultatet visar att lokalkostnader, kostnader för ordinarie personal, avskrivningar och merparten av driftskostnader ligger inom budgeterad ram. I underskottet finns en del som hänförs till ackumulerade pensionskostnader där kostnaden har tagits under 2019 och bidrar till utfallet med -800 tkr.

Verksamheten har innehållit ett antal evenemang med höga produktionskostnader. För att balansera dessa har budget innehållit produktionsintäkter, till stor del bestående av förväntade biljettintäkter för produktionerna, samproduktioner som genererar intäkter till Västmanlandsmusiken samt uthyrning av Konserthuset. Under 2019 har biljettintäkterna inte nått upp till den förväntade nivån, antalet samproduktioner och uthyrningar har inte nått den budgeterade omfattningen och vissa förväntade produktionsbidrag har minskat, vilket gör att det finns ett underskott på produktionssidan med -1 389 tkr i form av minskade biljett- och produktionsintäkter. Resterande underskott beror på flera faktorer, bland annat övertagande av biljettförsäljningen till Konserthuset vilket har inneburit vissa tillkommande tekniska åtgärder.

Investeringar som genomförts under året har finansierats med egna medel och ryms inom budgeterat utrymme.

Resursutvecklingen

För Västmanlandsmusiken handlar resursutveckling om att ha en långsiktig kompetens och organisation som är hållbar i relation till eventuella svängningar i ekonomin som kan uppstå. En minskad sårbarhet genom att ha tillförlitliga och relevanta backupmodeller för såväl system som personal är ett område att utveckla, att ha en organisation som är uppbyggd för att kunna ställas om vid behov för att möta variationer i ekonomin är ett annat. Genom en ekonomi med ett eget kapital och en resultatutjämningsreserv av tillräcklig omfattning finns goda förutsättningar att möta variationer i ekonomin.

Aspia har använts för konsultativt stöd till ekonomin i samband med bokslut och delårsrapport ekonomi- och HR-systemen har kompletterats med moduler som möjliggör högre grad av systemstöd för verksamhetskritiska moment.

En femårig investeringsplan som finansieras utan belåning har tidigare fastställts av styrelsen för 2019 – 2024, samt under 2019 reviderats för att avse 2020 – 2025. Genom denna stöds det långsiktiga arbetet med att fortsatt ha ett attraktivt, funktionellt och väl utrustat konserthus, något som säkrar en fortsatt god ekonomisk intäktsmöjlighet.

Risikförhållanden

Den ekonomiska likviditeten är god inom Västmanlandsmusiken och det finns möjlighet att ha delar av de likvida medlen placerade, i enlighet med den fastställda placeringspolicyn för organisationen. Under 2019 har en del av de placerade medlen sålts och återförts till disponibla bankmedel, för att säkerställa att marginalen för de disponibla medlen har varit tillräcklig. Det finns ett balanserat kapital samt en resultatutjämningsreserv som säkerställer att ekonomiska svängningar beroende på förändringar i intäktsdelar som bidrag eller publika intäkter kan balanseras i budget, prognos och utfall.

Kontroll över den finansiella utvecklingen

Kontakten med finansiärer och beredskap för marknadsföring och egenfinansiering utvecklas kontinuerligt. Under 2019 har löpande kontakter funnits med ägarna enligt den mötesordning som gäller för samarbetet. Det finansiella stödet från staten är svårt att påverka då beslut fattas på departementsnivå, men i de sammanhang då organisationen och branschen kan påverka statsbidragen har detta gjorts. I arbetet med den del av intäkter och kostnader som baseras på den produktion som genomförs sker ett aktivt arbete med att ha en god balans mellan krav på verksamhetens kvalitet, mångfald och spridning och kraven på en god ekonomisk hushållning. Konsertverksamheten har olika möjligheter att generera egenintäkter i form av hyresintäkter, publikintäkter och övriga bidrag och det sker ett kontinuerligt arbete för att se till att planeringen görs så att budgeterade mål och resultat ska kunna nås, vilket dock inte har kunnat ske under 2019 när det gäller det finansiella resultatet. Den del av den finansiella utvecklingen som berör de intäkter som är produktionsbaserade, som biljettintäkter och uthyrningar, är till en del avhängigt av faktorer som ligger utanför Västmanlandsmusikens påverkan, vilket innebär att ekonomiska förutsättningar och marginaler behöver ses över i verksamhetsplaneringen.

Investeringsredovisning

Budgeterat utrymme för årets avskrivningar täcker kostnaderna för 2019, kommande årsbudgetar kan justeras för att investeringskostnaderna inklusive planerade kommande investeringar enligt Investeringsplan 2020 - 2025, ska rymmas inom planerat utrymme under de närmsta åren.

Flera av de investeringar som inte finns medtagna i investeringsplan 2019 – 2024 är fastighetsinvesteringar som har gjorts då utrustning har gått sönder och slutat fungera. Det har skapat säkerhetsproblem och funktionalitetsproblem som är helt nödvändigt för verksamheten att åtgärda. Samtliga av dessa investeringar som finns inom fastighetsområdet består av anläggningar där Västmanlandsmusiken är ansvarig enligt gränsdragningslistan. Utöver dessa har några investeringar tillkommit utöver plan som är investeringar i den konstnärliga verksamheten.

Kontrafagotten är ett instrument som används frekvent i verksamheten och då det befintliga ägda instrumentet var av undermålig kvalitet beslöts att köpa in en ny fagott då ett sällsynt tillfälle uppstod. Köpet eliminerar behovet av att hyra motsvarande instrument. Den minskade hyreskostnaden kan inte balansera investeringskostnaden på kontonivå men påverkar det ekonomiska utfallet totalt.

Anläggning	Anskaffningsmånad	Planerat anskaffningsvärde	Utfall, anskaffningsvärde	Avskrivningsperiod	Investeringsområde
Publikgradäng lilla salen	Oktober (beställning, delbetalning, slutbetalning vid leverans)	1 300 000	900 000 (beräknat, slutligt värde fastställs vid leverans)	120	Teknik
Ljudanläggning/ PA stora salen	Maj	2 313 000	2 557 184	120	Teknik
Telfersystem/rårstyrning stora salen	Juni	300 000	438 743	120	Teknik
Transportvagnar dansmattor	Mars		34 518	120	Teknik
Brandgardin konserthusfoajén	Augusti		196 283	60	Fastighet
Styrsystem transporthiss	Juni		250 000	120	Fastighet
Utrymningslarm Konserthuset	April		268 871	60	Fastighet
Byte spotlights entréer stora salen	Januari		69 562	60	Fastighet
Befuktnings- anläggning	Mars		71 469	120	Fastighet
Kontrafagott	Juni		208 572	120	Instrument
Piano Yamaha M1	Maj		15 000	60	Instrument
Piano Yamaha U3	Maj		35 000	60	Instrument
SUMMA			5 045 202		

Årets resultat

Årets resultat för Västmanlandsmusiken uppgår till – 1 863 tkr efter finansiella poster. Västmanlandsmusikens budget för 2019 byggde på ett balanserat resultat.

Resultatanalys

Resultatet för 2019 visar på ett ekonomiskt utfall på -2 522 tkr i förhållande till budget innan finansiella poster. Resultatet efter finansiella poster uppgår till – 1 863 tkr. Balanskravsresultat att hantera efter balanskravsutredning uppgår till – 237 tkr. Verksamheten omsätter under 2019 cirka 67 500 tkr.

Analys av resultatet visar att lokalkostnader, kostnader för ordinarie personal, avskrivningar och merparten av driftskostnader ligger inom budgeterad ram. I underskottet finns en del som hänförs till pensionskostnader där korrekta avsättningar inte har gjorts under perioden efter byte av pensionsmodell. Dessa kostnader har ackumulerats och bidragit till att det egna kapitalet har vuxit. Kostnaden för detta har tagits under 2019 och bidrar till utfallet med – 824 tkr.

2019 års verksamhet har varit lyckosam och innehåller en mångfald av konserter och evenemang av mycket hög kvalitet. Planeringen av verksamheten har innehållit ett antal produktioner med höga produktionskostnader, bland annat i form av artistarvoden och övriga kostnader. För att balansera dessa kostnader har budget innehållit produktionsintäkter, till stor del bestående av förväntade biljettintäkter för produktionerna, samproduktioner som genererar intäkter till Västmanlandsmusiken samt uthyrning av Konserthuset. Under 2019 har biljettintäkterna inte nått upp till den budgeterade nivån. Tillsammans med att antalet samproduktioner och uthyrningar inte har nått den budgeterade omfattningen och att vissa förväntade produktionsbidrag för bland annat dansverksamheten har minskat gör detta att det finns ett underskott på de budgeterade arrangemangen med -1 389 tkr i relation till budgeterade biljett- och produktionsintäkter. Resterande underskott beror på flera mindre faktorer, bland annat övertagande av biljettförsäljningen till Konserthuset som har inneburit vissa initiala kostnader.

Under 2019 har två större investeringar genomförts, dels ett nytt ljudsystem till Konserthusets stora sal, dels en ny flyttbar gradäng till Konserthusets lilla sal. Tillsammans med pågående investering i en ny konsertflygel kommer detta att öka Konserthusets attraktivitet som spelplats och konsertlokal, vilket kan generera goda intäkter.

Balanskravsutredning

Statens balanskrav på kommuner gäller även för kommunalförbund. Västmanlandsmusiken uppnår inte balanskravet för 2019. Västmanlandsmusiken redovisar ett resultat om -1 863 tkr för 2019, i förhållande till det finansiella målet som var en budget i balans.

Årets resultat föreslås hanteras enligt nedanstående balanskravsutredning.

Årets resultat enligt resultaträkningen	- 1 863 475 kronor
Reducering/ökning av reavinster och övriga jämförelsestörande poster	-586 063 kronor
<u>Årets balanskravsresultat</u>	<u>-2 449 538 kronor</u>
Medel från resultatutjämningsreserv*	2 212 605 kronor
<u>Balanskravsunderskott från tidigare år</u>	<u>0 kronor</u>
Balanskravsresultat att reglera	- 236 933 kronor

* ackumulerade pensionskostnader 823 816 kr, täckning av förlust budget/utfall produktionsintäkter för produktionsområden 1 388 789 kr.

Förslag till resultathantering

<u>Årets resultat efter finansiella poster (2019)</u>	- 1 863 475 kronor
---	--------------------

Eget kapital 2019

Balanserat resultat	2 708 292 kronor
Resultatutjämningsreserv	4 246 753 kronor
Summa ingående eget kapital 2019	6 955 045 kronor
Disponering av RUR	- 2 212 605 kronor
Summa utgående eget kapital 2019	4 742 440 kronor

Förslag till disponering av årets resultat

Balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	- 236 933 kronor
---	------------------

Negativt resultat återställs inom tre år.

Finansiella nyckeltal

Analysen syftar till att kartlägga utvecklingstrender samt identifiera varningssignaler och styrkor i Västmanlandsmusikens ekonomiska läge.

	2019	2018	2017	2016
Produktionsintäkter	13 135 tkr	15 528 tkr	14 994 tkr	14 860 tkr
Offentliga bidrag	51 965* tkr	50 024 tkr	49 238 tkr***	50 738 tkr**
Personalkostnader	29 461 tkr	25 990 tkr	23 060 tkr	27 347 tkr
Resultat efter finansiella poster	-1 863 tkr	353 tkr	3 842 tkr	-920 tkr
Eget kapital	6 955 tkr	6 941 tkr	6 588 tkr	2 746 tkr
Soliditet	16 %	20 %	18 %	7,6 %
Offentliga bidrag i år i förhållande till offentliga bidrag föregående år	104 %	102 %	97 %	110,0 %**
Medelantal anställda	58	54	48	49

* Inklusive disposition av balansmedel i form av oförbrukade förutbetalda intäkter.

** Inklusive extraordinärt bidrag ***Exklusive extraordinärt bidrag

Resultaträkning

Not

2019

2018

	1		
Verksamhetens intäkter			
Produktionsintäkter	2	13 135	15 528
Offentliga bidrag	3	51 965	50 024
Övriga rörelseintäkter		-15	-6
Summa intäkter		65 085	65 546
 Verksamhetens kostnader			
Produktionskostnader	4	-17 158	-18 961
Övriga externa kostnader	5,6,7	-20 220	-19 756
Personalkostnader	8	-29 461	-25 990
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	9	-768	-421
Summa kostnader		-67 607	-65 128
 Verksamhetens resultat		- 2 522	418
 Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter	12	663	-64
Finansiella kostnader		- 4	-1
 Summa resultat från finansiella poster		659	- 65
 Resultat efter finansiella poster		- 1 863	353
 Årets resultat		- 1 863	353

Balansräkning

	Not	2019-12-31	2018-12-31
	1		
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	9	6 339	2 587
Summa materiella anläggningstillgångar		6 339	2 587
Summa anläggningstillgångar		6 339	2 587
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		5 899	14 038
Övriga kortfristiga fordringar		1 584	1 721
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	10	4 017	3 212
Summa kortfristiga fordringar		11 500	18 971
Kortfristiga placeringar		7 159	8 000
Summa kortfristiga placeringar		7 159	8 000
Kassa och bank			
Kassa och bank		7 325	5 856
Summa kassa och bank		7 325	5 856
Summa omsättningstillgångar		32 322	35 400
Summa tillgångar		32 322	35 400

Balansräkning

	Not	2019-12-31	2018-12-31
	1		
Eget kapital och skulder			
Fritt eget kapital			
Balanserade vinstmedel		2 708	2 342
Resultatutjämningsreserv		4 247	4 246
Årets resultat		- 1 863	353
Summa fritt eget kapital		5 092	6 941
Summa eget kapital		5 092	6 941
Skulder			
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		7 985	6 718
Övriga kortfristiga skulder		9 496	5 265
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11	9 749	16 476
Summa kortfristiga skulder		27 230	28 459
Summa skulder		27 230	28 459
Summa eget kapital och skulder		32 322	35 400
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Kassaflödesanalys

	Not	2019	2018
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		-1 863	353
Avskrivningar		768	421
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga tillgångar		7 471	- 1 846
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder		- 1 229	- 1 707
Kassaflöde från den löpande verksamheten		5 147	- 2 779
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	9	-4703	-926
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-4703	-926
Årets kassaflöde		- 247	- 3 705
Likvida medel och kortfristiga placeringar vid årets början		13 856	17 560
Likvida medel och kortfristiga placeringar vid årets slut		14 483	13 856

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:

Redovisning av verkligt värde av vissa finansiella instrument. Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Med detta som bakgrund har värdet på dessa tillgångar omräknats från anskaffningsvärde till verkligt värde, vilket har inneburit att de finansiella omsättningstillgångarna har ökat med 586 tkr.

Från och med 2016 redovisas inte biljettintäkter avseende externa kommersiella produktioner över Västmanlandsmusikens resultaträkning utan som en skuld till externa arrangörer. Detsamma gäller kostnader hänförliga till detta. Denna ändring påverkar därmed inte Västmanlandsmusikens resultat totalt. Från 2017 redovisas bidrag till föreningar inte under Övriga externa kostnader utan är flyttat till Produktionskostnader. 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.

Not 2 Produktionsintäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Biljett- och abonnemangsintäkter	6 711	10 198
Sålda föreställningar	1 977	1 218
Övriga produktionsintäkter	4 447	4 112
Summa	<u>13 135</u>	<u>15 528</u>

Not 3 Offentliga bidrag

	2019-12-31	2018-12-31
Huvudmannabidrag, Västerås stad	30 156	29 688
Huvudmannabidrag, Region Västmanland	3 371	3 299
Statliga bidrag	16 736	16 249
Övriga kommunbidrag	969	500
Övriga regionbidrag	75	0
Övriga bidrag	658	288
Summa	<u>51 695</u>	<u>50 024</u>

Not 4 Produktionskostnader

	2019-12-31	2018-12-31
Fakturerade arvoden musiker, dirigenter, solister, administrativ och teknisk personal	12 437	14 285
Resor produktioner	1 358	1 558
Övriga produktionskostnader	3 363	3 060
Summa	<u>17 158</u>	<u>18 903</u>

Not 5 Lokalkostnader

	2019-12-31	2018-12-31
Lokalhyra Västerås Konserthus	11 907	11 467
Övriga lokalkostnader	2 411	2 930
Summa lokalkostnader	<u>14 319</u>	<u>14 397</u>

Not 6 Arvode och kostnadsersättningar till revisorer

	2019-12-31	2018-12-31
Revisionsuppdrag	80	76
Summa	<u>80</u>	<u>76</u>

Not 7 Övriga externa kostnader

	2019-12-31	2018-12-31
Annonsering, reklamtrycksaker, övrig reklam	1 462	1 742
Tele, porto, datakommunikation	545	378
Diverse övriga kostnader	3 894	3 227
Summa	<u>5 901</u>	<u>5 347</u>

Not 8 Anställda, personalkostnader och arvoden styrelse

	2019-12-31	2018-12-31
Medelantalet anställda		
Kvinnor	33	29
Män	25	25
Totalt	<u>58</u>	<u>54</u>
Styrelse (antal)		
Kvinnor	4	3
Män	3	4
Totalt	<u>7</u>	<u>7</u>
Ledning (antal)		
Kvinnor	0	0
Män	3	3
Totalt	<u>3</u>	<u>3</u>
Löner, ersättningar och sociala avgifter		
Styrelsen	295	134
Övriga anställda*)	20 070	17 917
Sociala avgifter enligt lag och avtal	6 398	5 946
Pensionskostnader (varav för styrelse 0 kr)	2 201	1 408
Övriga personalkostnader	497	585
Summa	<u>29 549</u>	<u>25 990</u>

*) Kostnaderna enligt ovan omfattar löner och ersättningar för tillsvidareanställda, visstidsanställda inklusive extramusiker och vikarierande musiker, foajépersonal med flera samt gage till utländska artister och frilansartister.

	2019-12-31	2018-12-31
Sjukfrånvaro		
Total sjukfrånvaro	2,0 %	1,8 %
varav långtidssjukfrånvaro (anges i % av total sjukfrånvaro)	0 %	22,3 %
Sjukfrånvaro – kvinnor	3,3 %	1,8 %
Sjukfrånvaro – män	0,7 %	1,8 %
Sjukfrånvaro – 29 år och yngre	1,2 %	1 %
Sjukfrånvaro – 30–49 år	1,6 %	0,5 %
Sjukfrånvaro – 50 år och äldre	2,4 %	3 %

Not 9 Inventarier, verktyg och installationer

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	9 031	8 105
Årets förändringar		
Inköp	4 703	926
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 734	9 031
Ingående ack avskrivningar	-6 444	-6 037
Årets förändringar		
Rättelser ackumulerade avskrivningar	-264	
Avskrivningar	-768	-407
Utgående ackumulerade avskrivningar	-7 395	-6 458
Utgående restvärde enligt plan	<u>6 339</u>	<u>2 587</u>

Not 10 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Förutbetalda hyror	2 721	2 727
Övriga förutbetalda kostnader	1 296	485
Summa	<u>4 017</u>	<u>3 212</u>

Not 11 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Upplupna löner	112	133
Upplupna semesterlöner	490	409
Upplupna pensionskostnader	70	146
Upplupna sociala avgifter	682	169
Upplupna kostnader/övriga interimsskulder	952	651
Förutbetalt bidrag huvudmän	3 632	10 996
Förutbetalda biljett- och abonnemangsintäkter	2 874	2 528
Förutbetalda intäkter	935	1 444
Summa	<u>9 747</u>	<u>16 476</u>

Not 12 Finansiella intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Finansiella intäkter, avyttring	77	-63
Finansiella intäkter, värdereglering	586	0

Styrelsen

Ordförande

Marita Öberg Molin (S), Västerås stad

Förste vice ordförande

Annika Duán (S), Region Västmanland
(t o m 20191021)

Lena Johansson (S), Region Västmanland
(fr o m 20191022)

Andre vice ordförande

Mohammed Rashid (M), Västerås stad

Ledamöter

Stephanie Bruksgård (M), Region Västmanland

Claes Kugelberg (M) Västerås stad

Monica Stolpe-Nordin (C), Västerås stad

Henrik Östman (L), Västerås stad

Ersättare

Hanna Lostelius (C), Region Västmanland

Eleonore Lundkvist (M), Västerås stad

Ingvar Nordén (KD), Region Västmanland

Alexandra Olsson (S), Västerås stad

Ibrahim Onar (KD), Västerås stad

Mikael Sandberg (S), Västerås stad

Birgitta Åkerberg (L), Västerås stad

Revisorerna

Förtroendevalda revisorer

Jörgen Eklund (S), Västerås stad

Biträden

Hans Strandlund (M), Region Västmanland

Anders Pålhed, E&Y

Ledningen

Direktör

Michael Käck

Chef för ekonomi och administration

Jan-Erik Sahlberg

Konstnärlig verksamhetschef

Rikard Gateau

Medarbetarna (tillsvidare)

Kommunikation och marknad

Direktör/marknadschef

Michael Käck

Marknadsförare/grafisk formgivare

Elizabeth Genberg

Marknadskommunikatör

Josefine Alberg (t o m 20190630)

Vakant (fr o m 20190701)

Ekonomi och administration

Chef för ekonomi och administration

Jan-Erik Sahlberg

Ekonomiassistent

Anki Åkeborg

Vaktmästare

Ulrika Weiring

Konstnärlig avdelning

Konstnärlig verksamhetschef

Rikard Gateau

Produktionskoordinator

Marisol Taub

Musikproducent

Christofer Ekströmer

Danskonsulent

Anna-Karin Fredriksson

Barn- och ungdomsproducent

Leif Östlund

Musikproducent

Jesper Jelse

Västerås Sinfonietta

Orkesterkoordinator

Orkesterassistent/Notbibliotekarie

Orkesterinspicient

Anna Eneroth

Ingela Ader

Fredrik Dickfelt

Violin I

Förste konsertmästare

Andre konsertmästare

Daniel Frankel

Ylva Larsdotter

Ingrid Lindström

Camilla Langelaar

Friederike Vesper

Johan Morén

Violin II

Stämledare

Alternerande stämledare

Mikael Crafoord

Joan Faigen

Liana Svensson

Lisa Meschi (provtjänst 2019-07-01-
2020-06-30)

vakant 2019 Frieda Mossop (provtjänst
2020-01-01-2020-12-31)

Viola

Stämledare

Alternerande stämledare

Andréa Elgström Bergman

Örjan Högberg

Karin Ebbersten

Sofia Hansen

Violoncell

Stämledare

Alternerande stämledare

Samuel Coppin

Agneta Öhlund

Maud Hessérus

Kontrabas

Stämledare

Alternerande stämledare

Mats Sindenius

Mattias Normell (provtjänst 2019, fast
anställd 2020)

Flöjt

Stämledare
Alternnerande stämledare

Sara Hammarström
Helena Granberg

Oboe

Stämledare
Alternnerande stämledare

Verity Gunning Olsson
Hanna Edqvist (provtjänst 2019)
anställd 2020

Klarinett

Stämledare
Alternnerande stämledare

Lena Jonhäll
Lotta Pettersson van den Poel

Fagott

Stämledare
Alternnerande stämledare

Anders Matell
Adolfo Cabrerizo Martinez

Valthorn

Stämledare
Alternnerande stämledare

Johan Ahlin
Ida Freij

Trumpet

Stämledare
Alternnerande stämledare

John Axelsson
Tom Poulson

Pukor och slagverk

Stämledare

Urban Grip

Västerås Konserthus

Scenteknisk chef
Fastighetsansvarig
Tekniker
Tekniker
Tekniker
Fojjévärd

Per Andersson
Ulf Kahlin
Emil Hedin
Lars Alehag
Stefan Sellstedt
Linnea Eurenus

Västerås 2020-02-12



Marita Öberg Molin

Ordförande



Lena Johansson

förste vice ordförande



Mohammed Rashid

andre vice ordförande



Stephanie Bruksgård



Monica Stolpe-Nordin



Claes Kugelberg



Henrik Östman



Michael Käck

Direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits 2020-



Jörgen Eklund



Hans Strandlund

Kommunalförbundet Västmanlandsmusiken
Revisorerna

Kommunfullmäktige i Västerås Stad
Regionfullmäktige i Region Västmanland

Revisionsberättelse för år 2019

Vi har utsetts av förbundsmedlemmarna att granska den verksamhet som bedrivits av förbundsstyrelsen under år 2019.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen.

Vi bedömer att förbundsstyrelsen huvudsakligen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi bedömer att det i förbundets budget och verksamhetsplan 2019 angetts mål och riktlinjer som är kopplade till begreppet "god ekonomisk hushållning". Man har beslutat om ett finansiellt mål, om ett resultat i balans, samt fem verksamhetsmål. Av bedömningen om man uppfyllt god ekonomisk hushållning framgår att det finansiella målet och balanskravsresultatet inte har uppfyllts samt också en beskrivning av hur det föreslås hanteras. Redogörelsen och utvärderingen av verksamhetsmålen är tydlig i förvaltningsberättelsen men man har inte alltid fastställt mätbara mål i verksamhetsplanen vilket försvårar en objektiv utvärdering. Bedömningen är att man i allt väsentligt uppfyllt verksamhetsmålen.

Sammantaget anser vi att utfallet avseende god ekonomisk hushållning endast delvis är uppnått för år 2019.

Vi tillstyrker att förbundsstyrelsen och de enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning för 2019 godkänns.

Västerås den 25 februari 2020


Jörgen Eklund


Hans Strandlund

Kommunalförbundet Västmanlandsmusiken

Granskning av årsbokslut/årsredovisning
2019



Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1 Syfte	3
1.2 Avgränsning och metod	3
2. Västmanlandsmusikens ekonomiska läge	5
2.1. Ekonomiskt resultat	5
3. God ekonomisk hushållning	6
3.1. Lagstadgade krav	6
3.2. Avstämning av balanskravet	7
3.3. Resultathantering	7
3.4. Finansiella mål	7
3.5. Verksamhetsmål	7
3.6. Sammanfattande bedömning avseende god ekonomisk hushållning	8
4. Intern kontroll	8
5. Balansräkningen	9
5.1. Materiella anläggningstillgångar	9
5.2. Kundfordringar	9
5.3. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9
5.4. Kortfristiga placeringar	9
5.5. Leverantörsskulder	9
5.6. Övriga kortfristiga skulder	10
5.7. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	10
6. Kassaflödesanalys	10
7. Tilläggsupplysningar	10
7.1. Redovisningsprinciper	10
8. Summa funna fel	10

Sammanfattning

På uppdrag av Västmanlandsmusikens förtroendevalda revisorer har EY granskat kommunalförbundets årsbokslut och årsredovisning för år 2019. Här följer en summering av väsentliga iakttagelser från granskningen:

- ▶ Grundat på vår granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Man har under 2019 gjort nödvändiga förändringar för att uppnå överensstämmelse med den nya kommunala redovisningslagen.
- ▶ En samlad bedömning, med avseende på om god ekonomisk hushållning uppnås eller ej, framgår i år av årsredovisningen. Bedömningen baseras på en sammanvägd bedömning av måluppfyllelse för verksamhetsmålen och de finansiella målen. Kommunalförbundet har ett övergripande finansiellt mål om ett resultat i balans vilket inte uppfyllts 2019 samt verksamhetsmål avseende fem fokusområden som kopplas till god ekonomisk hushållning. Utfallet av verksamhetsmålen har utvärderats på ett tydligt sätt i förvaltningsberättelsen men specifika måttal har i allmänhet inte åsatts.
- ▶ För år 2019 redovisas ett negativt resultat uppgående till -1 863 tkr att jämföra med budget 0 tkr och prognos från delår 2 om -1 250 tkr. Orsakerna till avvikelserna redovisas i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar att arbetet med budgetering ses över för att undvika att sådana större avvikelser uppkommer framgent.
- ▶ Resultatet enligt balanskravsutredningen uppgår till -237 tkr efter föreslaget ianspråktagande av resultatutjämningsreserven (RUR) med 2 213 tkr. Balanskravsresultatet är därmed inte uppfyllt för år 2019 vilket innebär att man behöver vidta åtgärder kommande tre år för att återställa detta underskott. Ianspråktagandet av RUR baseras på två delar, dels en återföring av tidigare avsättning p.g.a. retroaktiva kostnader för pensioner, dels en återföring baserat på kortsiktigt minskade intäkter i förhållande till budget. Vi bedömer att dessa skäl är godtagbara för att göra det föreslagna ianspråktagandet.
- ▶ Årsredovisningen har en bra struktur och ger en bra bild av kommunalförbundets ekonomi samt bra information om väsentliga händelser under året. Vi rekommenderar dock att det till kommande år görs en uppställning i tabellformat över utfall i förhållande till budget för att läsaren ska få en bättre överblick. Utfallet kommenteras nu i löpande text och beskriver på ett bra sätt de väsentligare skillnaderna mot budget.
- ▶ Bokslutsprocessen har i samband med årsbokslutet fungerat tillfredsställande. Avstämningar har genomförts i tillräcklig omfattning och dokumentationen har varit bra. Vissa avstämningsproblem har dock funnits avseende balanskonton kopplade till den numera i egen regi övertagna biljettförsäljningen. Det är således viktigt att problemkällorna utreds och rättas till så att kontrollen åter blir tillfredsställande även i den delen.
- ▶ Vår bedömning är att den interna kontrollen är tillfredsställande.

1. Inledning

1.1 Syfte

Granskningen omfattar årsredovisningen för kommunalförbundet med fokus på den finansiella informationen i årsredovisningen avseende verksamhetsåret 2019. Uppföljning av målen för god ekonomisk hushållning ingår även i granskningen.

Syftet med granskningen är att:

- ▶ bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning samt god sed för kommuner och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning.
- ▶ bedöma om balanskravet har uppnåtts,
- ▶ bedöma om de av förbundsstyrelsen antagna finansiella målen uppnåtts,
- ▶ bedöma om verksamheten bedrivits så att förbundsstyrelsens beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheten uppnåtts,

Med rättvisande bild avses:

- ▶ att redovisade tillgångar och skulder existerar och avser kommunalförbundet,
- ▶ att redovisade tillgångar och skulder värderats och klassificerats korrekt,
- ▶ att samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- ▶ att inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt avseende verksamhetsår samt
- ▶ att god redovisningssed i övrigt uppfylls bland annat vad gäller krav på information i förvaltningsberättelsen och i tilläggsupplysningarna.

I denna rapport sammanfattas våra mest väsentliga iakttagelser. Vidare lämnas ett antal rekommendationer.

1.2 Avgränsning och metod

Enligt kommunallagen 9 kap 9 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Granskningen av årsbokslutet samt årsredovisningen är en del av den grundläggande granskningen som fastställts av de förtroendevalda revisorerna i revisionsplanen för år 2019.

Granskningen sker i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen omfattar följande delar av årsredovisningen:

- ▶ förvaltningsberättelsen,
- ▶ resultaträkningen,
- ▶ balansräkningen,
- ▶ kassaflödesanalysen,
- ▶ tillämpade redovisningsprinciper och noter

Den kommunala särarten påverkar revisionens innehåll, planering och genomförande. Revisionen av kommunal verksamhet styrs främst av kommunallagen, den kommunala redovisningslagen, Rådet för kommunala redovisningsrekommendationer och skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (utgiven av SRL).

En revision innefattar att granska ett urval underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten.

Granskningsplaneringen har gjorts med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskanalys av kommunalförbundets verksamhet. Väsentliga förändringar i jämförelse med tidigare år som kan påverka redovisningen har analyserats. Bokslutsprocessen, bokföringen och kontrollmiljön har utvärderats. Utifrån dessa avvägningar har vi inriktat vår granskning på de balansposter som vi bedömt väsentliga. Granskningen omfattar såväl analytisk granskning som substansgranskning. Resultaträkningen utgör ett väsentligt revisionsområde. Fokus har lagts på intäktsredovisning och väsentliga kostnadsposter. Vi har genom stickprovskontroll granskat räkenskapsmaterial avseende väsentliga resultat- och balanskonton.

2. Västmanlandsmusikens ekonomiska läge

2.1. Ekonomiskt resultat

Redovisat resultat fördelar sig enligt följande (tkr):

	<i>Utfall-19</i>	<i>Budget-19</i>	<i>Prognos-19</i>	<i>Utfall-18</i>
Verksamhetens intäkter				
Produktionsintäkter	13 135	10 532	10 332	15 528
Offentliga bidrag	51 965	50 578	50 578	50 024
Övriga intäkter	-15	3 200	3 100	-6
<i>Summa intäkter</i>	<i>65 085</i>	<i>64 310</i>	<i>64 010</i>	<i>65 546</i>
Verksamhetens kostnader				
Produktionskostnader	-17 158	-14 931	-14 931	-18 961
Övriga externa kostnader	-20 220	-19 919	-19 919	-19 756
Personalkostnader	-29 461	-28 604	-29 654	-25 990
Avskrivningar	-768	-856	-756	-421
<i>Summa kostnader</i>	<i>-67 607</i>	<i>-64 310</i>	<i>-65 260</i>	<i>-65 128</i>
Verksamhetens resultat	-2 522	0	- 1 250	418
Finansiella poster	659	0	0	-65
Årets resultat	- 1 863	0	-1 250	353

Som framgår av uppställningen ovan uppgår Västmanlandsmusikens resultat per 31 december 2019 till -1 863 tkr, vilket kan jämföras med ett budgeterat nollresultat. Resultatet föregående år var +353 tkr. Årsprognosen som lämnades i samband med delårsrapporten per augusti 2019 visade på ett underskott på -1 250 tkr.

Redan i samband med delårsrapporten noterade man att det skulle bli lägre intäkter och ökade kostnader, bl.a. retroaktiva pensionskostnader, i förhållande till en alltför optimistisk budget men man hade förhoppningar att resultatet skulle stabiliseras under resten av hösten. Nu kan vi se att detta inte blev fallet och det slutliga resultatutfallet blev således ytterligare 1 272 tkr sämre jämfört med prognos 2 (före finansposter).

Produktionsintäkterna har minskat i förhållande till föregående år och budget vilket till viss del kompenseras med lägre produktionskostnader men nettomarginal är en försämring med 590 tkr i förhållande till föregående år. Offentliga bidrag har ökat något jämfört med budget och prognos till följd av specifika projektintäkter.

Personalkostnaderna har ökat jämfört med föregående år men är i linje med budget och prognos. I denna post ligger dock en retroaktiv kostnad från tidigare avseende pensionspremier på 824 tkr samt även en ökad kostnad avseende innevarande år jämfört med budget.

Övriga driftskostnader är i stort sett i nivå med föregående år och budget.

Finansnettot är högre än budget till följd av delavyttringar av de finansiella placeringarna med vinst samt en uppvärdering av de kortfristiga placeringarna enligt de nya reglerna i Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Vi har granskat intäkter och bidrag analytiskt i förhållande till budget och föregående år. Beslut och beräkningar är avstämda mot underlag och vi har tagit stickprov på väsentliga intäktsposter.

Väsentliga kostnader har granskats analytiskt genom uppföljning mot budget, föregående år samt stickprovskontroll mot underlag. Vår granskning har inte föranlett några väsentliga avvikelser.

3. God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning skapas genom att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Förbundsstyrelsens mål ska uppnås med lägsta möjliga resursinsats. Långsiktighet och uthållighet är viktigt. För att säkerställa detta krävs genomtänkta processer och ett styrsystem som håller samman delarna till en helhet.

3.1. Lagstadgade krav

Följande gäller:

- ▶ att förbundsstyrelsen ska fastställa mål för "god ekonomisk hushållning",
- ▶ att uppföljning av dessa mål ska göras i delårsrapport och årsredovisning, samt
- ▶ att kommunalförbundets revisorer ska granska och bedöma måluppfyllelsen.

Syftet är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning ska styra kommunalförbundet mot ändamålsenlighet och effektivitet.

Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål och verksamhetsmål. Det är endast de av förbundsstyrelsen fastställda målen inom ramen för god ekonomisk hushållning, som är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport och årsbokslut. I förvaltningsberättelsen ska man utvärdera uppfyllelsen av de mål förbundsstyrelsen fastställt. Revisorerna ska därefter på basis av utvärderingen samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som fastställts.

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, "balanskravet", är lagstadgad. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapport och årsredovisning.

3.2. Avstämning av balanskravet

Enligt kommunallagen ska kommuner redovisa positiva resultat, vilket innebär att de löpande intäkterna ska täcka de löpande kostnaderna. Vid avstämning av det lagstadgade balanskravet ska nedskrivningar beaktas enligt försiktighetsprincipen, medan realisationsvinster ska räknas bort.

Årets resultat enligt balanskravet blir följande (tkr):

Årets resultat år 2019 enligt resultaträkningen	-1 863
<u>Justering för realisationsvinster mm</u>	<u>-586</u>
<i>Justerat resultat enligt KL och LKBR</i>	<i>- 2 450</i>
Balanskravsunderskott från tidigare år	0
<u>Medel ianspråktagas från resultatutjämningsreserv</u>	<u>2 213</u>
<i>Balanskravsresultat att reglera</i>	<i>-237</i>

Beloppet som föreslås tas i anspråk från resultatutjämningsreserven (RUR) består dels av de retroaktiva pensionskostnaderna som tidigare år medfört att ett för stort belopp då avsattes till RUR, dels de minskade intäkter man under 2019 erfarit i förhållande till budget där man bedömer att det är temporära minskningar. Vi anser att denna hantering och tolkning är rimlig som analog tolkning av reglerna för ianspråktagande av resultatutjämningsreserven för detta kommunalförbund.

Balanskravsresultatet är alltså inte helt uppfyllt och åtgärder behöver vidtas för att återställa detta underskott under kommande tre år. Då beloppet är lägre torde det kunna hanteras utan alltför mycket förändringar.

3.3. Resultathantering

Förbundsstyrelsens förslag till resultathantering innebär att årets resultat på -1 863 tkr tillförs balanserat resultat efter ianspråktagande av RUR med 2 213 tkr.

3.4. Finansiella mål

De finansiella målen syftar till att behålla kommunalförbundets goda ekonomiska ställning på kort och lång sikt. Kommunalförbundets finansiella mål för år 2019 är att uppnå ett resultat i balans.

Då 2019 års resultat är ett underskott på -1 863 tkr har det finansiella målet inte uppfyllts.

3.5. Verksamhetsmål

Förbundsstyrelsens mål för god ekonomisk hushållning finns i verksamhetsplanen för 2019. Målen ska utvärderas och följas upp av förbundsstyrelsen i delårsrapporten respektive årsredovisningen. Vidare ska revisorerna bedöma måluppfyllelsen samt yttra sig till respektive förbundsmedlems fullmäktige.

Vi noterar att man i årsredovisningens förvaltningsberättelse, under separat rubrik, beskrivit de aktiviteter som gjorts under 2019 med utgångspunkt från förbundets verksamhetsplan och långsiktiga utvecklingsarbete samt gjort en bedömning av måluppfyllnaden. Detta har man

indelad i fem fokusområden i likhet med föregående år. En beskrivning ges av de viktiga aktiviteterna men det saknas i flera fall fastställda måttal för att kunna göra en tydlig avstämning och bedömning av utfallet av de fem fokusområdena i verksamhetsplanen. Detta medför att det är svårt att göra en objektiv utvärdering av måluppfyllelsen. Av beskrivningen framgår att man bedömer att merparten av målen har uppfyllts helt eller delvis.

Vi rekommenderar att kommunalförbundet i verksamhetsplanen tydligare formulerar mätbara mål för de fokusområden man arbetar med för att i kommande delårs- och årsredovisningar bättre kunna utvärdera utfallet av verksamhetsmålen på ett objektivt sätt.

3.6. Sammanfattande bedömning avseende god ekonomisk hushållning

Efter granskningen av årsredovisningen för år 2019 är uppfattningen:

- ▶ att de lagstadgade balanskravet inte har uppfyllts och att man disponerar detta underskott delvis genom ianspråktagande av medel från resultatutjämningsreserven och utöver det avser att återställa resterande balanskravsunderskott under kommande tre år,
- ▶ att det antagna finansiella mål för år 2019, som avser ett resultat i balans, inte uppnåtts,
- ▶ att de antagna verksamhetsmålen utvärderats i förvaltningsberättelsen, och bedöms till största delen vara uppfyllda, men att mätbara mål delvis saknas varför det är svårt att göra en objektiv utvärdering.

En samlad och tydlig bedömning med avseende på om god ekonomisk hushållning uppnås framgår av årsredovisningen.

4. Intern kontroll

Enligt Kommunallagen ska nämnder och styrelser säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig inom sitt område. Förbundsstyrelsen har fastställt riktlinjer för intern kontroll. Den interna kontrollen ska säkerställa:

- ▶ Ändamålsenlig och effektiv verksamhet.
- ▶ Tillförlitlig finansiell rapportering.
- ▶ Efterlevnad av tillämpliga lager och förändringar.

Inga väsentliga brister har noterats och den interna kontrollen bedöms på en övergripande nivå som tillfredsställande.

5. Balansräkningen

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet mot lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

5.1. Materiella anläggningstillgångar

Investeringsramen har i år varit större än normalt. Årets genomförda investeringar uppgick till 4 703 tkr och avser främst ny ljudanläggning i stora salen och delbetalning av publikgradäng i lilla salen (denna blir färdig 2020). Därutöver har investeringar skett i säkerhets- och funktionsrelaterade utbyten samt vissa inventarier för den konstnärliga verksamheten.

Genom de ökande materiella anläggningstillgångarna har också avskrivningskostnaden ökat från tidigare år men utfaller lägre än budget.

5.2. Kundfordringar

Kundfordringarna uppgår till 5 899 tkr jämfört med 14 038 tkr föregående år. Posten innehåller till största delen fordringar på verksamhetsbidrag samt i viss mån även fakturerade intäkter från biljetter och liknande. Den är mycket lägre i år p.g.a. att faktureringsintervallen ändrats gentemot Västerås Stad. Endast några mindre belopp är äldre och förfallna varför risken för framtida kundförluster är låg.

Inga väsentliga noteringar framkommit i granskningen.

5.3. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Posten har ökat i år från 3 212 tkr föregående år till 4 017 tkr i år. Posten innehåller sedvanliga periodiseringar av förskottsbetalda kostnader såsom hyror m.m. samt har ökat främst av tillfälliga poster i samband med bokslutsdagen.

5.4. Kortfristiga placeringar

Posten avser placering av överskottslikviditet som, p.g.a. det låga ränteläget, placerats i fonder för att uppnå någon form av avkastning på dessa medel. Detta förfarande har beslutats av förbundsstyrelsen. Placeringarna är gjorda i tre olika fonder med delvis olika inriktningar. Anskaffningsvärdet är per balansdagen 6 573 tkr efter att delinlösen gjorts under året för att stärka likviditeten i samband med större investeringar. Marknadsvärdet på placeringarna var på bokslutsdagen 7 159 tkr vilket är det värde som redovisas i balansräkningen enligt regler i den nya Lagen om kommunal bokföring och redovisning. Placeringarna ska numera redovisas till verkligt värde, d.v.s. marknadsvärdet på balansdagen. Detta har inneburit en resultatförbättring på 586 tkr redovisat under finansiella poster i resultaträkningen. Posten bedöms därför vara korrekt redovisad.

5.5. Leverantörsskulder

Posten har ökat jämfört med föregående år från 6 718 tkr till 7 985 tkr. Den största enskilda skillnaden är att det i år finns en större faktura från Steinway för en flygel. Vi har granskat poster i reskontran stickprovsvis mot underlag samt kontrollerat periodiseringen av kostnader så att de belastar rätt verksamhetsår. Granskningen har inte medfört några noterade avvikelser.

5.6. Övriga kortfristiga skulder

Posten har ökat jämfört med föregående år från 5 265 tkr till 9 496 tkr. Den största enskilda skillnaden är att förinbetalda ersättningar för framtida arrangemang är större i år jämfört med förra året.

De ingående posterna har granskats mot underlag och specifikationer. Efter övertagande av biljettförsäljningen i egen regi från oktober 2019 har man haft problem med att fullständigt stämma av delsystemen. Ett särskilt utredningsarbete har utförts för att hitta och minska de noterade avstämningsdifferenserna men i det föreliggande årsbokslutet finns det kvar differenser som dels rättas i början av 2020, dels kvarstår att hantera. Den totala differensen är 114 tkr varav 96 tkr rättas i inledningen av 2020. Vi anser att det är viktigt att arbete fortskrider med att hitta felkällorna så att fullständig avstämning kan uppnås snarast möjligt.

5.7. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Posten har minskat jämfört med föregående år, från 16 476 tkr till 9 749 tkr. Minskningen avser främst den förändrade faktureringsperioden för bidrag från Västerås Stad.

De ingående posterna har granskats mot underlag och specifikationer och är i övrigt utan noterade avvikelser.

6. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad i enlighet med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

7. Tilläggsupplysningar

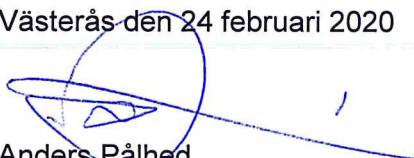
7.1. Redovisningsprinciper

Kommunen följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningsprinciperna är i stort detsamma som föregående år. Den förändring som gjorts från föregående år avseende anpassning till nya LKBR är beskriven, med angivande av belopp som påverkat årets resultat.

8. Summa funna fel

Vi har inte gjort några noteringar om väsentliga beloppsmässiga fel i år.

Västerås den 24 februari 2020



Anders Pålhed
Auktoriserad revisor