

Årsredovisning
för
Kommunalförbundet Västmanlands Teater

222000-1057

Räkenskapsåret

2021

Styrelsen för Kommunalförbundet Västmanlands Teater avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Ägarförhållanden

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

Ändamål

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

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

Enligt förbundsordningen skall överenskommelser mellan Västmanlands Teater och medlemmarna tecknas för respektive verksamhetsår. Överenskommelse för 2021 har tecknats. Överenskommelsen förtydligar och specificerar ändamålsbeskrivningen i förbundsordningen.

Flerårsöversikt (tkr)	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoomsättning	2 852	1 188	4 169	3 633	3 377
Offentliga bidrag	36 560	34 835	34 279	33 942	32 846
Personalkostnader	-22 145	-19 754	-21 067	-20 867	-18 288
Resultat efter finansiella poster	452	323	345	512	-57
Eget kapital	6 353	5 901	5 578	5 233	4 721
Medelantal anställda	35	33	34	35	30

Analys av ekonomi och ställning

Västmanlands Teater har påverkats starkt av pandemin, covid-19. All ordinarie publik verksamhet har ställts in eller spelats med reducerad publik från den 17 mars 2020. Den 29 september 2021 släppte Regeringen på restriktionerna. Teatern gjorde sig redo att välkomna publiken på bästa sätt, och har spelat aktivt under hösten fram till den 30 december. Statistik för antalet föreställningar och aktiveter samt besökare har minskat kraftigt liksom biljettintäkterna. Jämförelser mellan åren kan inte göras utan att ha denna pandemi i åtanke. Med tillskjutande krisstöd från stat, region och kommun gör att Teatern redovisar ett överskott. Årets resultat efter finansiella poster uppgår till 452 tkr (föregående års resultat uppgick till 323 tkr). Detta är ett bättre resultat än budgeterat och bättre än de prognoser som upprättats under året.

Biljettförsäljningen har påverkats starkt under 2021 jämfört med ett normalår. Biljettintäkterna uppgår till 2 242 tkr (fg år 652 tkr). Teaterns sålda föreställningar och turnéintäkter består av skolföreställningar för *Amadeus* och föreställningen *Omsorgen* som gick på turné. Även här har intäkterna blivit påverkade pga pandemins effekter och hamnar på 63 tkr (fg år 98 tkr). I posten offentliga bidrag finns även krisstödet från Kulturrådet på 940 tkr och extra stöd från Region Västmanland på 317 tkr som blir en avvikande effekt jämförelsevis.

Övriga rörelseintäkter avser bl.a. produktionsstöd från Västerås stad gällande förskoleprojektet och intäkter för uthyrning av Teaterhuset samt ersättningar för dekor. Fg års övriga rörelseintäkter avser ett produktionsstöd på 2 000 tkr, som avser samarbetet med Uppsala stadsteater gällande föreställningen *Bellman 2.0*. Denna intäkt möts av en produktionskostnad i sin tur. Övriga externa kostnader ligger under budget bl.a pga inkomna hyreslättnader för Teaterhuset som skett under 2021. Personalkostnaderna ligger högre än budget och fg års utfall pga extra insatt personal, ökade sjuklöner och ökade sociala avgifter.

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

Investeringar

De totala investeringarna i maskiner och inventarier under 2021 uppgick till 303 tkr (28 tkr).

Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaro	2021	2020
Total sjukfrånvaro	1,6%	3,8%
- varav långtidssjukfrånvaro*	0,6%	2,3%
- sjukfrånvaro för män	1,5%	1,3%
- sjukfrånvaro för kvinnor	1,7%	5,1%
- anställda -29 år	0,0%	0,0%
- anställda 30 - 49 år	1,7%	5,3%
- anställda 50 år -	1,5%	2,6%

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

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Personalsammansättning

Medelantal anställda	2021	2020
Tillsvidareanställd personal		
Kvinnor	14	15
Män	6	7
Totalt	20	22
Visstidsanställd personal*		
Kvinnor	7	7
Män	7	4
Totalt	14	11
Totalt medelantal personal		
Kvinnor	21	22
Män	14	11
Totalt	35	33
Styrelse		
Kvinnor	4	4
Män	3	3
Totalt	7	7
Ledning		
Kvinnor	3	3
Män	1	1
Totalt	4	4

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

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "JH", "AW", "MB", and a large "B" in the top right corner.

Resultaträkning

	Not 1	2021-01-01 -2021-12-31	2020-01-01 -2020-12-31
Verksamhetens intäkter			
Nettoomsättning		2 851 752	1 188 238
Offentliga bidrag	2	36 560 114	34 835 374
Övriga rörelseintäkter		434 730	2 099 267
Summa intäkter		39 846 596	38 122 879
Verksamhetens kostnader			
Produktionskostnader	3	-10 104 174	-10 796 802
Övriga externa kostnader	4	-6 965 837	-7 067 344
Personalkostnader	5	-22 191 451	-19 754 044
Avskrivningar	6	-127 011	-175 748
Summa kostnader		-39 388 473	-37 793 938
Verksamhetens resultat		458 123	328 941
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter		124	8 728
Finansiella kostnader		-5 870	-14 973
Resultat från finansiella poster		-5 746	-6 245
Årets resultat		452 376	322 696

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Balansräkning

Not
1

2021-12-31

2020-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier och teknisk utrustning

6

363 690

187 777

Summa materiella anläggningstillgångar

363 690

187 777

Summa anläggningstillgångar

363 690

187 777

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

642 020

147 515

Skattefordringar

160 489

225 235

Övriga kortfristiga fordringar

1 004 042

774 965

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

7

1 905 957

2 402 059

Summa kortfristiga fordringar

3 712 508

3 549 774

Kassa och bank

Kassa och bank

8

12 528 314

10 899 063

Summa kassa och bank

12 528 314

10 899 063

Summa omsättningstillgångar

16 240 822

14 448 837

SUMMA TILLGÅNGAR

16 604 512

14 636 614

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Balansräkning

Not
1

2021-12-31

2020-12-31

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital

9

Fritt eget kapital

Balanserat resultat

5 900 963

5 578 267

Årets resultat

452 376

322 696

Summa fritt eget kapital

6 353 339

5 900 963

Summa eget kapital

6 353 339

5 900 963

Skulder

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

2 538 977

2 968 583

Övriga kortfristiga skulder

947 692

793 170

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

10

6 764 504

4 973 900

Summa kortfristiga skulder

10 251 173

8 735 651

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

16 604 512

14 636 614

Ställda säkerheter

Inga

Inga

Ansvarsförbindelser

Inga

Inga

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Kassaflödesanalys

Not
1

2021-01-01
-2021-12-31

2020-01-01
-2020-12-31

Den löpande verksamheten

Årets resultat

452 376

322 696

**Kassaflöde från den löpande verksamheten före
förändring av rörelsekapital**

452 376

322 696

Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar

127 011

175 748

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

579 387

498 444

Ökning/minskning kortfristiga fordringar

-162 734

564 098

Ökning/minskning kortfristiga skulder

1 515 522

2 261 238

Kassaflöde från den löpande verksamheten

1 932 175

3 323 780

Investeringsverksamheten

Investering i materiella anläggningstillgångar

-302 924

-28 231

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-302 924

-28 231

Årets kassaflöde

1 629 251

3 295 549

Likvida medel vid årets början

Likvida medel vid årets början

10 899 063

7 603 514

Likvida medel vid årets slut

12 528 314

10 899 063

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

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

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

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

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

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

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

Avsättningar och ansvarsförbindelser

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



Not 2 Offentliga bidrag

	2021	2020
Huvudmannabidrag, Region Västmanland	12 308 000	12 188 000
Huvudmannabidrag, Västerås Stad	11 919 000	11 802 000
Projektbidrag från huvudmännen	1 100 000	772 000
Statsbidrag	8 542 699	8 417 400
Dramatikerstöd Sveriges författarfond	75 260	150 520
Anställningsstöd	459 811	406 918
Bidrag för teaterkonsulentverksamhet	936 996	978 001
Övrig bidrag	1 218 348	120 535
Summa	36 560 114	34 835 374

Not 3 Produktionskostnader

	2021	2020
Material, entreprenad, upphovsrätter och liknande	8 105 305	8 757 377
Marknadsföring	1 998 869	2 039 425
Summa verksamhetens kostnader	10 104 174	10 796 802

Not 4 Övriga externa kostnader

	2021	2020
Lokalkostnader	4 387 001	4 296 825
Revisionsuppdrag PwC	98 500	120 900
Andra uppdrag PwC	0	0
Andra uppdrag Aspia	177 794	210 560
Övriga kostnader	2 302 542	2 439 059
Summa externa kostnader	6 965 837	7 067 344

Not 5 Löner, ersättningar och sociala kostnader

	2021	2020
Styrelsen	307 355	320 777
Övriga anställda	15 096 439	13 798 600
Sociala avgifter enligt lag och avtal	5 083 659	4 239 486
Pensionskostnader (varav för styrelse 0)	1 419 306	1 152 424
Övriga personalkostnader	284 692	242 757
Summa personalkostnader	22 191 451	19 754 044

Not 6 Maskiner och inventarier

	2021	2020
Ingående anskaffningsvärden	2 648 384	3 048 404
Investeringar	302 924	28 231
Försäljningar/utrangeringar	0	-428 251
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 951 308	2 648 384
Ingående avskrivningar	-2 460 607	-2 713 110
Försäljningar/utrangeringar	0	428 251
Årets avskrivningar	-127 011	-175 748
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 587 618	-2 460 607
Utgående redovisat värde	363 690	187 777

Not 7 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Förutbetalda produktionskostnader	1 442 956	1 292 533
Förutbetalda hyror	0	676 752
Övriga förutbetalda kostnader	463 001	432 774
Redovisat värde vid årets slut	1 905 957	2 402 059

Not 8 Kassa och bank

	2021-12-31	2020-12-31
Kassa	20 402	52 783
Bank	12 507 912	10 846 280
	12 528 314	10 899 063

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

Not 9 Eget kapital

	2021-12-31	2020-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	5 900 963	5 578 267
Årets resultat	452 376	322 696
Utgående eget kapital	6 353 339	5 900 963

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Not 10 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Upplupna löner	468 199	106 640
Upplupna semesterlöner	784 728	644 764
Upplupna pensionskostnader	92 476	85 997
Upplupna sociala avgifter och särskild löneskatt	393 669	236 090
Förutbetalda intäkter	472 403	35 947
Reservering ombyggnationer och lokal	0	68 071
Förutbetalt statligt stöd	3 225 499	2 160 606
Övriga upplupna kostnader	1 327 530	1 635 785
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	6 764 504	4 973 900

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Styrelsen

Ordförande

Förste vice ordförande

Andre vice ordförande

Ledamöter

Olof Walldén (S), Region Västmanland

Jesper Brandberg (L), Västerås Stad

Anna Gardeblad (M), Region Västmanland

Ann-Louise Molin Östling (S), Västerås stad

Maria Eriksson-Vallgren (L), Region Västmanland

Yrjö Björkqvist (M), Region Västmanland

Irene Hagström (M), Västerås Stad

Marie Brohlin (S), Region Västmanland

Tomas Martinsson (M), Region Västmanland (avgick
21-11-16)

Elenor Westlund (C), Region Västmanland

Elisabeth Wäneskog (KD), Region Västmanland

Mikael Lindh (S), Västerås Stad

Indi Persson (C), Västerås Stad

Caroline Högström (M), Västerås Stad

Bodil Malmberg

Helena Tunong

Ersättare

Personalrepresentanter

Revisorerna

Förtroendevalda revisorer

Rolf Hahre (S), Region Västmanland

Elisabeth Löf, Västerås Stad

Biträden

Johan Tingström (auktoriserad revisor), PwC

Elisabeth Husdal (revisor), PwC

Ledningen

Teaterchef

Niklas Hjulström

Produktionschef och bitr. Teaterchef

Maria Hägglund

Marknads- och kommunikationschef

Sara-Josefina Holby

Chef ekonomi och administration

Anna Gunstad Bäckman

Västerås



Olof Walldén
Ordförande



Jesper Brandberg
Förste vice ordförande



Anna Gardeblad
Andre vice ordförande



Ann-Louise Molin Östling



Maria Eriksson-Vallgren



Yrjö Björkqvist



Irene Hagström

Vår revisionsberättelse har lämnats



Rolf Hahre
Revisor



Elisabeth Löf
Revisor

**Revisorerna
Kommunalförbundet
Västmanlands Teater**

Till fullmäktige i Region Västmanland och
Västerås stad

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

Revisionsberättelse för år 2021

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

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

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

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

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

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

Vi återopar bifogade redogörelse och rapporter.

Västerås den


.....

Rolf Hahre
Revisor utsedd av Region Västmanland


.....

Elisabeth Löf
Revisor utsedd av Västerås Stad

Kommunalförbundet Västmanlands Teater
Granskningsrapport årsredovisningen 2021

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 2021.

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 Region Västmanland enligt mellan medlemmarna och styrelsen överenskommen tidplan.

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

En överenskommelse om verksamhetens inriktning för 2021 har träffats, vilken bifogas denna rapport. Överenskommelsen utgår från ändamålsbeskrivningen i förbundsordningen.

2.3 Verksamhetsplan – inriktningsmål- och resultatmål

För 2021 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.

Under 2021 har ett nytt planeringsverktyg att implementeras. Det gör teaterns produktionsarbete mindre sårbart, synkroniseringen mellan avdelningarna ökar vilket både effektiviserar processerna, och minskar risken för felbeslut, speciellt i tider då medarbetare arbetar mycket hemifrån.

Verksamhetsplanen för 2021 bifogas denna rapportering.

2.4 Internkontrollplan

Det finns en internkontrollplan för 2021 som följs upp i ledningsgruppen. Planen identifierar och beskriver ett antal risker i verksamheten som bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens 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. Två risker har fått en bedömning ”hög risk” – Psykosocial arbetsmiljö och Varumärke. Båda riskerna är kopplade till effekter av Covid-19 men inställda spelningar under pandemitiden samt att personal avråds eller förhindras vara på sin arbetsplats vilket kan leda till psykisk ohälsa. I bäge

fallen är kontakt och kommunikation externt respektive internt förebyggande åtgärder, där korta och snabba beslutsvägar vid förändrade restriktioner kan skapa möjlighet för att snabbt återgå till publika föreställning med säkerhetsåtgärder. Internt hålls arbetsmöten digitalt vid hemarbete och löpande kontakt med medarbetarna för att följa upp den psykiska och fysiska hälsan. Även företagshälsovård finns att tillgå.

Internkontrollplanen för 2021 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 handlingsplan för 2021 finns ett antal ekonomiska mål för året:

- En fortsatt utveckling av budgetprocessen samt rutin för löpande ekonomisk uppföljning på olika resultatnivåer i verksamheten. Förberedelse för ett digitalt prognoshanteringssystem.
- Uppdatering av ett nytt kassasystem under 2021 som integreras med ekonomisystemet. Systemet ska hantera biljettförsäljning och dagskassor för bistron.
- Fortsätta undersöka alternativa finansieringsmodeller kopplat till värdskapet för Binalen som flyttats till 2022, sponsring och stöd från lokala företag.
- Ansvarsfördelning mellan teaterns ekonomifunktion och Aspia redovisningsbyrå avseende bl.a. delårs- och årsbokslut samt utredningar och ekonomisk rådgivning.

Dessutom anges ett antal mätbara ekonomiska mål

- 1) Andelen egna intäkter och extern finansiering ska uppgå till 10% av den totala omsättningen.
- 2) Resultatet 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 2021 visar att man inte uppfyller mål 1 och 2 ovan.

- 1) Andelen egna intäkter och extern finansiering uppgår till 8,3% (8,6%) av de totala intäkterna. Då har vi bedömt att alla intäkter förutom Offentliga bidrag är ”egna intäkter”.
- 2) Resultatet i bokslutet på 452 tkr avviker med mer än 200 tkr från prognos 1 (-806 tkr).
- 3) Eget kapital uppgår till 6,4 Mkr vilket motsvarar 15,9% (15,5%) av de totala intäkterna 2021.

Kommentarer

Fortsatt pandemi och restriktioner under 2021 har medfört att biljettförsäljning samt försäljning i Bistro i samband med föreställningar fortsatt är på en låg nivå jämfört med ett ”normalår”. Det är bl.a. orsaken till att andel egen finansiering på 10% inte uppnås.

Att planera och prognosticera en Teaterverksamhet under pandemitider är svårt givet osäkerhet i restriktioner som påverkar försäljningsintäkter och vilka stödpengar som kan erhållas från stat, Region och kommun. En försiktig prognos vid tertial 1 avviker mer än 200 tkr från årsresultat som landar på ett positivt resultat som är bättre än budget (+/-0).

4 Uppföljning av resultat- och balansräkning

Vi har löpande följt resultatutvecklingen i förbundet under året, främst genom en granskning av delårsrapporten 2021.

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 för intäkter och kostnader per produktion skapas. Budgetarbetet och uppföljning mot utfall sker i exceldokument som uppdateras så fort 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 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 Amadeus som producerats och satts upp under året:

Proj 6030 - Amadeus		Helår	
	Utfall	Budget	Skillnad
Intäkter			
Biljettintäkter	2 036	1 628	408
Sålda föreställningar	3	0	3
Övrig extern	0	0	0
Kostnader			
Projektkostnader	-4 456	-2 755	-1 701
Övriga externa kostnader	-160	-16	-144
Personalkostnader	-2 189	-2 804	615
Summa	-4 766	-3 947	-819

En sammanställning av budget för produktionerna under 2021 var en nettokostnad på 8,7 Mkr. Utfallet blev en nettokostnad på 9,0 Mkr – en nettokostnadsökning på 0,3 Mkr.

Projektnr Föreställning	Utfall	Budget	Skillnad
501 Soppteater	-155	-61	-94
543 Parkteater	0	-300	300
6030 Amadeus	-4 766	-3 947	-819
6036 Asea	-3 837	-3 721	-116
6039 Scenkväll	-12	0	-12
6027 Bellman	115	122	-7
6063 Bistrokonceptet	0	-306	306
6045 Jag ser dig	-1	-48	47
6048 Omsorgen	-383	-597,4	214,4
6049 Fsk proj - Andrejs längtan	156	137	19
6055 Det går an	-94	36	-130
Gästspel (Lasse på rymmen och Maskrosen)	-28	0	-28
	-9 005	-8 685 -	320

Om man tittar i resultaträkningen så har Teatern ökat 2,1 Mkr i biljettintäkter 2021 jämfört med 2020. 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 68 tkr avseende ombyggnationer i lokalerna. Under 2021 har man använt de sista av reserverade medlen och gjort några mindre anpassningar av lokalerna. Reserven är noll tkr per 2021-12-31.

Under året har Dimmervagnar för 302 tkr köpts in och redovisas 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 2021

Resultaträkning	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoomsättning	2 852	1 188	4 168	3 633	3 377
Offentliga bidrag	36 560	34 835	34 279	33 942	32 846
Övriga rörelseintäkter	435	2 099	157	2515	484
	39 847	38 122	38 604	40 090	36 707
Rörelsens kostnader					
Produktionskostnader	-10 104	-10 797	-9 541	-11 334	-10 605
Övriga externa kostnader	-6 966	-7 067	-7 368	-7 055	-7 583
Personalkostnader	-22 192	-19 754	-21 068	-20 867	-18 288
Avskrivningar	-127	-175	-271	-320	-271
	-39 389	-37 793	-38 248	-39 576	-36 747
Rörelseresultat	458	329	356	514	-40
	1%	1%	1%	1%	0%
Ränteintäkter	0	9	0	0	0
Räntekostnader	-6	-15	-11	-2	-17
Årets resultat	452	323	345	512	-57

Teaterns intäkter har ökat jämfört med förra året 39,8 Mkr mot 38,1 Mkr.

Nettoomsättningen med en ökad biljettförsäljning samt offentliga bidrag har ökat. När restriktionerna lättade under 2021 och verksamheten kunde dra igång ökade biljettintäkter och försäljning i Bistron. Samtidigt så har stödpengar fortsatt att utbetalats från stat, kommun och Region.

Bland övriga intäkter förra året fanns en fakturering av produktionskostnader till Uppsala Stadsteater om 2 Mkr avseende föreställningen Bellman 2.0.

Västmanlands Teater	2021		2020		2019	
Nettoomsättning (tkr)	2 852	7,2%	1 188	3,1%	4 168	10,8%
Biljettintäkter	2 242		652		2 131	
Sålda föreställningar	63		96		296	
Övriga intäkter	547		0		1 194	
Offentliga bidrag	36 560	91,8%	34 835	91,4%	34 279	88,8%
Huvudmannaanslag, Regionen	12 308		12 188		12 069	
Huvudmannaanslag, västerås stad	11 919		11 802		11 687	
Riktade bidrag från huvudmännen	1100		772		950	
Bidrag för teaterkonsulentverksamhet	937		978		762	
Statsbidrag	9 002		8 824		8 285	
Övriga bidrag	1 293		271			
Övriga rörelseintäkter	435	1,1%	2 099	5,5%	157	0,4%
Övriga intäkter	434		99		70	
Vidarefakturerings produktionskostnad	0		2 000		0	
SUMMA INTÄKTER	39 847		38 122		38 604	

Produktionskostnaderna har minskat jämfört med 2020 då Teatern bl.a. hade kostnader för Bellman som vidarefakturerades till Uppsala. Kostnaden och satsningen på marknadsföring och annonsering är ungefär samma som för 2020. 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 "Antikrist Mirakler" och "Straighta besked".

Produktionskostnader	2021	2020	2019	2018	Jmf 21-20	
	-10 104	-10 797	-9 541	-11 334	693	-6,4%
4010 Material och entreprenad (särkostnad)	-1 239	-1 319	-944	-1 358	80	-6,1%
4030 Köpta produktionstjänster, ej konstnärlig	-610	-1 207	-450	-1 135	597	-49,5%
4031 Köpta produktionstjänster konstnärliga	-5 069	-4 385	-5 436	-4 731	-684	15,6%
4060 Övriga produktionskostnader		-126	-226	-354	126	-100,0%
4080 Köpt produktion	-486	-796	-322	-512	310	-38,9%
4099 Periodisering av uppsättningskostnader	150	-609	590	-431	759	-124,6%
5910 Annonsering	-561	-345	-641	-1 029	-216	62,6%
5930 Reklamtrycksaker o direktreklam	-507	-507			0	0,0%
5990 Entreprenad (marknadsföring)	-743	-763			20	-2,6%

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, revisionsarvode samt en faktura för juridisk rådgivning i samband med tvist om ersättning för uteblivna föreställningar.

Övriga externa kostnader	2021	2020	2019	2018	Jmf 21-20	
	-6 966	-7 067	-7 368	-7 055	101	-1,4%
5000 Hyra (Västerås Teater)	-2 368	-2 369	-2 707	-2 707	1	0,0%
5020 Hyra (Verkstad)	-789	-814	-786	-780	25	-3,1%
5040 Hyra (Förråd/Lager)	-389	-379	-293	-91	-10	2,6%
5060 Lokalvård (fast kostnad)	-541	-554	-563	-547	13	-2,3%
5410 Förbrukningsinventarier	-486	-467	-376	-219	-19	4,1%
5460 Förbrukningsmaterial	-101	-55	-74	-159	-46	83,6%
6550 Konsulttjänster	-205	-461	-538	-857	256	-55,5%

Personalkostnaderna är högre jämfört med förra året. Löner till tillsvidareanställd personal ökar. 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".

Personalkostnader	2021	2020	2019	2018	Jmf 21-20	
	-22 191	-19 754	-21 067	-20 867	-2 437	12,3%
7010 Lön, tillsvidareanställd personal/vikarier	-8 318	-8 457	-8 299	-8 230	139	-1,6%
7020 Lön, extraanställd personal	-5 303	-4 215	-4 749	-4 405	-1 088	25,8%
7510 Lagstadgade sociala avgifter	-4 564	-3 739	-4 467	-4 347	-825	22,1%
7530 Särskild löneskatt	-344	-280	-316	-328	-64	22,9%
7610 Utbildning/Konferens	-152	-70	-248	-152	-82	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 364 tkr (188 tkr)

Förändringen jämfört med föregående år avser årets anskaffningar om 302 tkr samt årets avskrivningar -127 tkr. Största delen av inventarierna är fullt avskrivna. Totalt uppgår anskaffningsvärdet innan avskrivningar till 2,9 Mkr. Årets anskaffning avser Dimmervagnar.

Interimsfordringar 1 906 tkr (2 402 tkr)

Posten består framförallt av periodiserade produktionskostnader om tkr avseende bl.a. "Antikrist Mirakler" och "Straighta besked" som båda kommer har premiär under 2022. Kostnaderna motsvaras av leverantörsfakturor samt lönekostnader.

Likviditet 12 528 tkr (10 899 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 20 tkr, en minskning mot förra årets 53 tkr. Vi har fått extern bekräftelse på behållning i Swedbank.

Eget kapital 6 353 tkr (5 901 tkr)

Förbundets egna kapital redovisas till 6 353 tkr per 2021-12-31. Förbundets tillgångar är till 38% (40%) finansierade med eget kapital.

(tkr)	2021	2020	2019	2018	2017
Eget kapital	6 353	5 901	5 578	5 233	4 717
varav årets resultat	452	323	345	516	-57

Interimsskulder

6 764 tkr

(4 974 tkr)

Posten innehåller periodiserade lönekostnader för personalen och sociala avgifter, 1 739 tkr (1 075 tkr). Ökningen beror främst på högre semesterlöneskuld, upplupna löner samt tillhörande upplupna sociala kostnader.

Posten innehåller också reserverade kostnader på 1 800 tkr (1 740 tkr). Kostnaderna avser dels upplupna arvoden för bokslutsarbete, revision och andra mindre reserveringar för upplupna kostnader uppkomna i december.

I posten ingår även reserverade bidrag om 3 225 tkr (2 160 tkr) som bland annat består av en reservering kopplat till Biennalen ligger kvar från år 2020 som kommer genomföras i juni 2022, en reservering för beviljade medel från Västerås stad för Teaterfest 2022 samt bidrag från Regionen för kulturverksamhet som inte kunnat genomföras på grund av pandemin.

6 Årsredovisningen

Vi har gått igenom årsredovisningen för 2021 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 2021-08-31 och lämnat separat rapport den 30 september 2021. Revisorernas bedömning var då att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål som medlemmarna beslutat om.

8 Sammanfattning

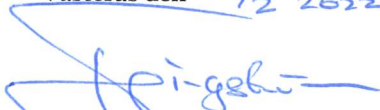
Vi har granskat Västmanlands Teaters delårsbokslut och årsbokslut samt delårsrapport och årsredovisning för 2021. Vi har följt upp den interna kontrollen i verksamheten och internkontrollplanen för 2021.

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

17/2 2022



Johan Tingström
Auktoriserad revisor



Elisabeth Husdal