



Stadsledningskontoret
Madeleine Rinne
Epost: madeleine.rinne@vasteras.se

Kopia till
Kommunalförbundet Västmanlands Teater

Kommunfullmäktige

Ordförandeförslag - Frågan om ansvarsfrihet för Kommunalförbundet Västmanlands teater 2019

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen för Västmanlands Teater samt dess enskilda förtroendevalda för 2019 års verksamhet.

Det antecknas att redovisningsskyldiga förtroendevalda ej deltar i beslutet om ansvarsfrihet för den egna verksamheten.

Ärendebeskrivning

Ärendet om revisionsberättelse och ansvarsfrihet är ett av de få ärenden som fullmäktige prövar utan beredning från kommunstyrelsen. Enligt arbetsordningen åligger det ordförande att i samråd med vice ordföranden bereda frågan om ansvarsfrihet och lägga fram förslag till beslut för fullmäktige.

Underlag för beslut är de av våra revisioner lämnade revisionsberättelser avseende såväl stadens nämnder och styrelser verksamheter som kommunalförbundens, med bedömningar i ansvarsfrågan. Revisionen lämnar för samtliga organ en ren revisionsberättelse, med förslag om att tillstyrka ansvarsfrihet för samtliga nämnder och styrelser i Västerås stad samt samtliga kommunalförbund. Det riktas inte någon särskild anmärkning som behöver behandlas i särskild ordning.

Kommunfullmäktiges beslut om ansvarsfrihet ska motiveras, om det inte är uppenbart obehövligt. Mot bakgrund av att revisionsberättelserna är utan anmärkning och fullmäktige föreslås bevilja ansvarsfrihet, i samtliga fall, anses ingen särskild motivering till beslutet behöva framställas.

Lars Kallsäby

Kommunfullmäktiges ordförande

VästmanlandsTeater

Årsredovisning 2019

Kommunalförbundet Västmanlands Teater
Org nr 222000-1057

AW JS

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 2020 har tecknats. Överenskommelsen förtydligar och specificerar ändamålsbeskrivningen i förbundsordningen.

Flerårsöversikt (tkr)	2019	2018	2017	2016	2015
Nettoomsättning	4 169	3 633	3 377	3 539	2 082
Offentliga bidrag	34 279	33 942	32 846	32 882	33 673
Personalkostnader	-21 067	-20 867	-18 288	-17 263	-18 606
Resultat efter finansiella poster	345	512	-57	430	190
Eget kapital	5 578	5 233	4 721	4 778	4 348
Medelantal anställda	34	35	30	30	33

Analys av ekonomi och ställning

Årets resultat efter finansiella poster uppgår till 345 tkr (föregående års resultat uppgick till 512 tkr) Detta är ett bättre resultat än budgeterat och bättre än de prognoser som upprättats under året. Teatern utgår från försiktighetsprincipen i det ekonomiska arbetet. I budgetarbetet och prognosarbetena under året har intäkterna beräknats försiktigt.

Biljettförsäljningen har under 2019 varit god. Föreställningarna *En världsomsegling under havet*, *Florrie*, *Människor och människor* och *Hur man lever* har varit mycket välbesökta. Även de extrainsatta föreställningarna av *Den stora branden* mottogs väl. Under våren 2019 filmatiserades *Den stora branden* av SVT vilket är en förklaring till den ökade nettoomsättningen. Intäkterna från SVT möts av motsvarande kostnader för upphovsrätter.

Övriga rörelseintäkter är lägre än 2018 vilket beror på fg års produktionsbidrag från Uppsala Stadsteater gällande *Taube Today*. Produktionsbidraget möttes av motsvarande kostnader 2018 vilket är förklaringen till minskningen av produktionskostnaderna avseende 2019.

Under 2019 har det skett en flytt av lagret till en mer ändamålsenlig lokal på Bäckby.

Västmanlands Teater har en fortsatt stabil ekonomi. 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 2019 uppgick till 0 tkr (0 tkr).

Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaro	2019	2018
Total sjukfrånvaro	1,4%	1,3%
- varav långtidssjukfrånvaro*	-%	1,2%
- sjukfrånvaro för män	1,5%	1,2%
- sjukfrånvaro för kvinnor	1,4%	1,4%
- anställda -29 år	-%	2,5%
- anställda 30 - 49 år	0,7%	0,8%
- anställda 50 år -	2,8%	1,6%

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

Personalsammansättning

Medelantal anställda	2019	2018
Tillsvidareanställd personal		
Kvinnor	14	13
Män	8	9
Totalt	22	22
Visstidsanställd personal*		
Kvinnor	9	8
Män	3	5
Totalt	12	13
Totalt medelantal personal		
Kvinnor	23	21
Män	11	14
Totalt	34	35
Styrelse		
Kvinnor	4	4
Män	3	3
Totalt	7	7
Ledning		
Kvinnor	3	2
Män	1	1
Totalt	4	3

* Beräknat enligt årsverken, ej antal personer inom Kommunalförbundet Västmanlands Teater.

Västmanlands Teaters resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar.

Handwritten signature

Resultaträkning	Not	2019-01-01	2018-01-01
	1	-2019-12-31	-2018-12-31
Verksamhetens intäkter			
Nettoomsättning		4 168 420	3 633 074
Offentliga bidrag	2	34 278 685	33 941 808
Övriga rörelseintäkter		156 800	2 515 294
Summa intäkter		38 603 905	40 090 176
Verksamhetens kostnader			
Produktionskostnader	3	-9 541 309	-11 333 827
Övriga externa kostnader	4	-7 368 468	-7 055 394
Personalkostnader	5	-21 066 849	-20 867 473
Avskrivningar	6	-270 881	-319 908
Summa kostnader		-38 247 507	-39 576 602
Verksamhetens resultat		356 398	513 574
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter		105	0
Finansiella kostnader		-11 142	-1 975
Resultat från finansiella poster		-11 037	-1 975
Årets resultat		345 361	511 598

Handwritten signatures and initials:
Three distinct handwritten marks are present at the bottom right of the page, likely representing approvals or signatures.

Balansräkning	Not	2019-12-31	2018-12-31
	1		
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Inventarier och teknisk utrustning	6	335 295	606 176
Summa materiella anläggningstillgångar		335 295	606 176
Summa anläggningstillgångar		335 295	606 176
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		20 987	105 224
Skattefordringar		189 161	178 226
Övriga kortfristiga fordringar		795 047	477 897
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7	3 073 351	1 966 816
Summa kortfristiga fordringar		4 078 546	2 728 163
Kassa och bank			
Kassa och bank	8	7 603 514	7 636 734
Summa kassa och bank		7 603 514	7 636 734
Summa omsättningstillgångar		11 682 060	10 364 897
SUMMA TILLGÅNGAR		12 017 355	10 971 073

dw JG G

Balansräkning	Not	2019-12-31	2018-12-31
	1		
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	9		
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		5 232 906	4 721 308
Årets resultat		345 361	511 598
Summa fritt eget kapital		5 578 267	5 232 906
Summa eget kapital		5 578 267	5 232 906
Skulder			
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		2 906 458	1 663 854
Övriga kortfristiga skulder		611 828	723 682
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	10	2 920 802	3 350 630
Summa kortfristiga skulder		6 439 088	5 738 167
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		12 017 355	10 971 073
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

du *afg* *b*

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.

aw ek f

Not 2 Offentliga bidrag

	2019	2018
Huvudmannabidrag, Region Västmanland	12 069 000	11 820 999
Huvudmannabidrag, Västerås Stad	11 686 966	11 445 999
Projektbidrag från huvudmännen	950 000	750 000
Statsbidrag	8 285 000	8 202 000
Utvecklingsbidrag från Statens Kulturråd	0	127 822
Anställningsstöd	429 119	506 328
Bidrag för teaterkonsulentverksamhet	762 000	747 900
Övrig bidrag	96 600	340 760
Summa	34 278 685	33 941 808

Not 3 Produktionskostnader

	2019	2018
Material, entreprenad, upphovsrätter och liknande	7 538 596	9 635 889
Marknadsföring	2 002 713	1 697 938
Summa verksamhetens kostnader	9 541 309	11 333 827

Not 4 Övriga externa kostnader

	2019	2018
Lokalkostnader	4 582 358	4 307 175
Revisionsuppdrag PwC	105 000	89 050
Andra uppdrag PwC	0	691 110
Andra uppdrag Aspia	322 000	0
Övriga kostnader	2 359 110	1 968 059
Summa externa kostnader	7 368 468	7 055 394

Not 5 Löner, ersättningar och sociala kostnader

	2019	2018
Styrelsen	336 034	275 813
Övriga anställda	14 093 478	14 052 329
Sociala avgifter enligt lag och avtal	4 930 399	4 698 955
Pensionskostnader (varav för styrelse 0)	1 301 123	1 346 195
Summa personalkostnader	20 661 034	20 373 292

Be *dg* *B*

Not 6 Maskiner och inventarier

	2019	2018
Ingående anskaffningsvärden	3 048 404	3 048 405
Investeringar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 048 404	3 048 405
Ingående avskrivningar	-2 442 229	-2 122 321
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-270 881	-319 908
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 713 110	-2 442 229
Utgående redovisat värde	335 294	606 176

Not 7 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Förutbetalda produktionskostnader	1 968 958	1 128 558
Förutbetalda hyror	676 752	676 752
Övriga förutbetalda kostnader	427 641	161 506
Redovisat värde vid årets slut	3 073 351	1 966 816

Not 8 Kassa och bank

	2019-12-31	2018-12-31
Kassa	1 012	33 609
Bank	7 602 502	7 603 125
	7 603 514	7 636 734

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

Not 9 Eget kapital

	2019-12-31	2018-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	5 232 906	4 721 308
Årets resultat	345 361	511 598
Utgående eget kapital	5 578 267	5 232 906

du *afg* *B*

Not 10 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Upplupna löner	42 210	71 113
Upplupna semesterlöner	493 282	345 224
Upplupna pensionskostnader	88 482	105 447
Upplupna sociala avgifter och särskild löneskatt	168 251	130 812
Förutbetalda intäkter	228 839	474 552
Reservering ombyggnationer och lokal	403 748	607 548
Förutbetalt statligt stöd	1 148 821	1 168 821
Övriga upplupna kostnader	347 169	447 113
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 920 802	3 350 630

aw dg B

Styrelsen

Ordförande

Förste vice ordförande

Andre vice ordförande

Ledamöter

Ersättare

Personalrepresentanter

Revisorerna

Förtroendevalda revisorer

Biträden

Ledningen

Teaterchef

Produktionschef och bitr. Teaterchef

Marknads- och kommunikationschef

Chef ekonomi och administration

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

Thomas Martinsson (M), Region Västmanland

Elenor Westlund (C), Region Västmanland

Elisabeth Wäneskog (KD), Region Västmanland

Julio Maravilla (S), Västerås Stad

Indie Persson (C), Västerås Stad

Caroline Högström (M), Västerås Stad

Bodil Malmberg

Helena Tunong

Rolf Hahre (S), Region Västmanland

Tanja Lindeborg (V), Västerås Stad

Johan Tingström (auktoriserad revisor), PwC

Caroline Hammarström (revisor), PwC

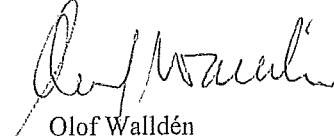
Niklas Hjulström

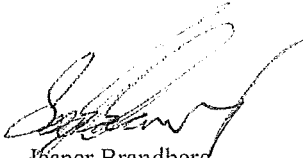
Maria Hägglund

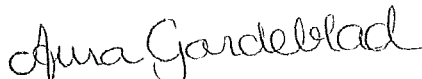
Sara-Josefina Holby


Anna Gunstad Bäckman


Västerås 2020-02-04


Olof Walldén
Ordförande

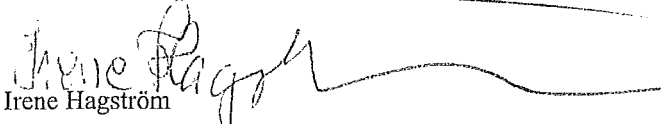

Jesper Brandberg
Förste vice ordförande


Anna Gardeblad
Andre vice ordförande


Ann-Louise Molin Östling

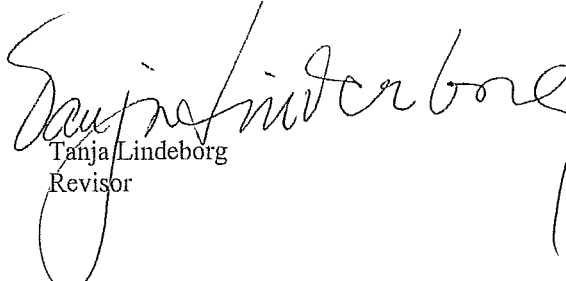

Maria Eriksson-Vallgren


Yrjö Björkqvist


Irene Hagström

Vår revisionsberättelse har lämnats 2020-02-14


Rolf Hahre
Revisor


Tanja Lindeborg
Revisor

Kommunalförbundet Västmanlands Teater
Granskningsrapport revisionen 2019

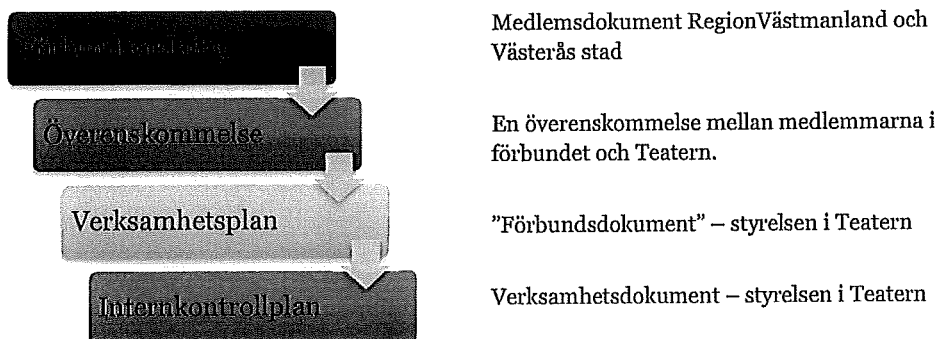
1 Uppdraget

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

Detta dokument redovisar utförd revision under 2019.

2 Granskning av förvaltning

Verksamheten i Västmanlands Teater styrs av ett flertal dokument som är beslutade i olika led, från medlemmarna i förbundet till styrelsen och ledningen för Teatern.



Förbundsordningen är ett dokument som upprättas av medlemmarna i kommunalförbundet som sätter ramarna för vilken verksamhet som ska bedrivas. Förutom förbundsordningen styrs verksamheten också av Regional Kulturplan 2019-2022 samt Västerås Stads program för kultur.

Överenskommelsen är just en fastställd årlig överenskommelse mellan Teaterns styrelse och huvudmännen.

Verksamhetsplanen är ett dokument som upprättas av Teatern och ska beskriva verksamheten och uppdraget från medlemmarna utifrån Teaterns perspektiv med inriktningsmål med kortsiktiga inriktnings- och resultatmål.

I internkontrollplanen punktar Teatern upp sina identifierade risker, kontrollåtgärder, vem som är ansvarig för åtgärden och vilken frekvens kontrollen har, samt konsekvens och sannolikhet att risken inträffar.

2.1 Förbundsordningen - Ändamålet med verksamheten

Verksamhetens ändamål finns fastslaget i förbundsordningen från 2012:

Kommunalförbundet har till uppgift att arrangera, producera och stödja teaterverksamhet i Västmanlands län. I kommunalförbundet ingår även driften av Västerås Teater.

Kommunalförbundet ska särskilt verka för följande

- främja mångfald, konstnärlig förnyelse och kvalitet inom teaterns område,
- beakta barns och ungdomars intressen,
- samverkan och stöd till länets amatörteatrar,
- samverkan och stöd till länets arrangörsorganisationer,
- samverkan med andra aktörer inom kulturlivet såsom kulturinstitutioner, bildningsförbund, föreningar, kulturarbetare lokalt, regionalt och nationellt

2.2 Överenskommelse – årlig ram för verksamheten

Enligt förbundsordningen ska en överenskommelse mellan Teaterns styrelse och huvudmännen träffas för respektive verksamhetsår. I 8 § i förbundsordningen anges att;

”Styrelsen ska hos medlemmarna ansöka om bidrag för påföljande budgetår, i enlighet med hos huvudmännen gällande tidplan.

Medlemmarna och styrelsen ska senast under oktober månad träffa en överenskommelse för påföljande år. Överenskommelsen ska innehålla uppgifter om verksamhetsinriktning och målgrupper, preliminär budget för budgetåret, tidplan för ekonomisk rapportering och kvalitetsredovisning samt kontaktpersoner.

Avseende budgetens innehåll och modell anges;

”Budgetäskandet ska innehålla en plan för verksamhet och ekonomi under budgetåret. Av planen ska framgå hur verksamheten finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. Budgeten ska också innehålla en ekonomisk plan för en period av tre år från budgetåret räknat.

Budgetäskandet ska skickas till den nämnd i Västerås stad som ansvarar för kommunalförbundet samt till Landstinget Västmanland enligt mellan medlemmarna och styrelsen överenskommen tidplan.

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

En överenskommelse om verksamhetens inriktning för 2019 har träffats, vilken bifogas denna rapport. Överenskommelsen utgår från ändamålsbeskrivningen i förbundsordningen.

2.3 Verksamhetsplan – inriktningsmål- och resultatmål

För 2019 finns en verksamhetsplan som bygger på överenskommelsen med medlemmarna. Planen innehåller bl.a. en övergripande beskrivning av de styrande dokumenten för verksamheten, antingen dessa dokument är beslutade av förbundsmedlemmarna eller av Teaterns styrelse eller ledningsgrupp.

Teaterns ändamål och intressenter beskrivs i dokumentet liksom det regionala utvecklingsmålet som finns i den regionala kulturplanen för Västmanlands län 2019-2022. Utvecklingsmålen enligt Västerås stads program för kultur finns även med som ett led i Teaterns mål för verksamheten.

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

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

Verksamhetsplanen för 2019 bifogas denna rapportering.

2.4 Internkontrollplan

Det finns en internkontrollplan för 2019 som följs upp i ledningsgruppen. Planen identifierar och beskriver ett antal risker i verksamheten som sannolikhets- och konsekvensbedöms på en skala från 1-5. Förebyggande åtgärder för att minska riskerna tillsammans med en rutinbeskrivning och en ansvarig.

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

Internkontrollplanen för 2019 bifogas denna rapportering.

3 Uppföljning av mål

3.1 Finansiella mål

Det finns inte några fastställda finansiella mål i verksamhetsplanen 2019. I överenskommelsen med huvudmännen ställs inte några ekonomiska krav på verksamheten. Angående ekonomin så anges att:

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

I Teaterns mål- och verksamhetsplan för 2019 finns ett antal mål för året:

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

En uppföljning av målen efter utfall 2019 visar:

- Andelen egna intäkter uppgå till 11,2% (15,4%) av den totala omsättningen. Då har vi bedömt att alla intäkter förutom Offentliga bidrag är ”egna intäkter”. Under 2018 fakturerades Uppsala Stadsteater drygt 2 Mkr som ett produktionsbidrag för ”Taube Today”, vilket förklarar den höga andelen egna intäkter förra året.
- Resultatet i bokslutet på 345 tkr avviker med mer än 200 tkr från prognos 1 (0 tkr).
- Eget kapital uppgår till 5,6 Mkr vilket motsvarar 14% (13%) av de totala intäkterna 2019.

4 Uppföljning av resultat- och balansräkning

Vi har löpande följt resultatutvecklingen i förbundet under året, främst genom en granskning av delårsrapporten 2019.

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 tertial. Utgångspunkt för prognosarbetet är tertialens 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 tertial sker en mer ingående uppföljning vilken presenteras för styrelsen och rapporteras till Regionen och Västerås stad.

4.3 Projektbudget och uppföljning

Produktionsbudgeten vars ramar sätts i den totala budgetramen fördelas ner på önskade produktioner enligt en "bruttoönskelista". Produktioner arbetas igenom och en budget per produktion skapas. Budgetering av kostnader och intäkter sker för respektive produktion. Budgetarbetet och uppföljning mot utfall sker i exceldokument som uppdateras löpande varefter kostnadsbilden i en produktion förändras. Exempelvis så kan kostnaden för kostym bli billigare än budgeterat och man kan då få mer utrymme för att satsa på dekor eller en skådespelare till. Alternativt så kan "överskott mot budget" i vissa produktioner användas till satsningar i andra produktioner.

Budget följs upp mot bokförda kostnader per projekt – varje produktion har ett projektnummer. Kostnader för Teaterns tillsvidareanställda och långtidskontrakterade konstnärliga personal samt övrig fast tillsvidareanställd personal budgeteras inte per produktion. Kostnader för projektanställd eller inhyrd personal specifikt för produktionen bokförs på projekt.

Budgetering av intäkter görs genom beräkning av salongskapacitet, målgrupp, antal föreställningar och snittbesök per föreställning. Utgångspunkten är liknande föreställningar som hållits. Vidare så beräknas en snittintäkt per besökare varvid man får fram budgeterade intäkter. Det sker löpande en avstämning så att produktionerna möter de målgrupper som Teatern ska fokusera på enligt sitt uppdrag och överenskommelse med huvudmännen.

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

Vi har under året följt upp projektredovisningen för:

"Människor och Människor"

Budgeterad		Netto-	Utfall		Utfall
Kostnad	Intäkt	kostnad	Kostnad	Intäkt	Netto
-2 888	432	-2 456	-2 516	401	-2 115

"En världsomsegling under havet"

Budgeterad		Netto-	Utfall		Utfall
Kostnad	Intäkt	kostnad	Kostnad	Intäkt	Netto
-3 550	375	-3 175	-3 279	557	-2 722

De två uppföljningarna visar på positiva avvikelser mot budgeterad nettokostnad.

Kostnaden för produktionen "Människor och Människor" blev billigare än budgeterat, intäkterna något lägre än budgeterat. För "En världsomsegling under havet" blev utfall kostnader också lägre samtidigt som utfall intäkter blev högre än budgeterat.

Nettoutfallet för produktionerna visar en positiv avvikelse om 341 tkr respektive 453 tkr.

4.4 Förbundets investeringar

Teatern har en ingående reserv på 608 tkr avseende ombyggnationer i lokalerna. Under 2019 har anpassningar av lokalerna genomförts och reserven har minskats till 404 tkr. Inköp enligt två fakturor från Martin&Servera om totalt 204 tkr - inköp av köksutrustning - har minskat reserven.

Inga investeringar har bokförts bland Teaterns anläggningstillgångar under 2019.

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 moms hantering för 2019 samt kontrollerat hur redovisningen och regleringen av skuld för källskatt, sociala avgifter, preliminärskatt och moms skett under året.

5 Uppföljning resultat- och balansräkning

5.1 Resultaträkningen 2019

Resultaträkning	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Nettoomsättning	4 168	3 633	3 377	3 538	2 082	2 300	1 771	1 394
Offentliga bidrag	34 279	33 942	32 846	32 882	33 673	30 888	30 433	28 015
Övriga rörelseintäkter	157	2515	484	304	202	727	766	673
	38 604	40 090	36 707	36 724	35 957	33 915	32 970	30 082
Rörelsens kostnader								
Produktionskostnader	-9 541	-11 334	-10 605	-10 548	-8 912	-7 152	-6 123	-3 693
Övriga externa kostnader	-7 368	-7 055	-7 583	-8 235	-8 039	-7 001	-6 058	-7 526
Personalkostnader	-21 068	-20 867	-18 288	-17 263	-18 605	-18 991	-20 134	-16 316
Avskrivningar	-271	-320	-271	-241	-219	-167	-181	-193
	-38 248	-39 576	-36 747	-36 287	-35 775	-33 311	-32 496	-27 728
Rörelseresultat	356	514	-40	437	182	604	474	2 354
	1%	1%	0%	1%	1%	2%	1%	8%
Ränteintäkter	0	0	0	3	8	97	78	126
Räntekostnader	-11	-2	-17	-10	0	-3	-2	-1
Årets resultat	345	512	-57	430	190	698	550	2 479

Teaterns intäkter har minskat jämfört med förra året 38,6 Mkr mot 40,1 Mkr.

Största orsaken är en fakturering av produktionskostnader till Uppsala Stadsteater (2,2 Mkr) avseende föreställningen Taube Today under 2018 (Redovisas under övriga rörelseintäkter 2018).

Teaterns egna intäkter – Nettoomsättning och Övriga rörelseintäkter motsvarar drygt 11% av de totala intäkterna mot drygt 15% förra året.

Västmanlands Teater	2019		2018		Förändring
Nettoomsättning (tkr)	4 168	10,8%	3 633	9,1%	535
Biljettintäkter	2 131		2 632		-501
Sålda föreställningar	296		271		25
Övriga intäkter	1 194		0		1 194
Offentliga bidrag	34 279	88,8%	33 942	84,7%	337
Huvudmannaanslag, Regionen	12 069		11 821		248
Huvudmannaanslag, västerås stad	11 687		11 446		241
Riktade bidrag från huvudmännen	950		750		200
Bidrag för teaterkonsulentverksamhet	762		748		14
Statsbidrag	8 285		8 202		83
Övriga rörelseintäkter	157	0,4%	2 515	6,3%	-2 358
Uthyrning av lokaler	70		117		-47
Vidarefakturering produktionskostnad	0		2 380		-2 380
SUMMA INTÄKTER	38 604		40 090		-1 486

Produktionskostnaderna har minskat jämfört med 2018 - då fanns större kostnader för en stor produktion "Taube today" i redovisningen. Kostnader som delvis delades med Uppsala stadsteater genom en fakturering på 2,2 Mkr.

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 boksutet 2019 finns periodiserade produktionskostnader på 590 tkr bl.a. avseende Bellman 2.0.

Produktionskostnader	2019	2018		jmf 19-18
	-9 541	-11 334	1 793	-15,8%
4010 Material och entreprenad (särkostnad)	-944	-1 358	414	-30,5%
4030 Köpta produktionstjänster, ej konstnärliga	-450	-1 135	685	-60,4%
4031 Köpta produktionstjänster konstnärliga	-5 436	-4 731	-705	14,9%
4060 Övriga produktionskostnader	-226	-354	128	-36,2%
4080 Köpt produktion	-322	-512	190	-37,1%
4099 Periodisering av uppsättningskostnader	590	-431	1 021	-236,9%
5910 Annonsering	-641	-1 029	388	-37,7%

Bland övriga externa kostnader redovisas främst lokalkostnader och förbrukningsinventarier. Även konsultkostnader för bl.a. inhyrd ekonomikonsult från Aspia. Under 2019 har Teaterns förråd och lager flyttats från Hässlö till Bäckby då den tidigare lagerbyggnaden skulle rivs. I samband med det har kostnaden för hyra lager ökat.

Övriga externa kostnader	2019	2018	jmf 19-18	
	-7 368	-7 055	-313	4,4%
5000 Hyra (Västerås Teater)	-2 707	-2 707	0	0,0%
5020 Hyra (Verkstad)	-786	-780	-6	0,8%
5040 Hyra (Förråd/Lager)	-293	-91	-202	222,0%
5060 Lokalvård (fast kostnad)	-563	-547	-16	2,9%
5090 Övriga lokalkostnader	-139	-89	-50	56,2%
5410 Förbrukningsinventarier	-376	-219	-157	71,7%
5460 Förbrukningsmaterial	-74	-159	85	-53,5%
5510 Reparation och underhåll (maskiner/invent:	-80	-65	-15	23,1%
6550 Konsulttjänster	-538	-857	319	-37,2%

Personalkostnaderna redovisas till ungefär samma kostnad som förra året. Löner till tillsvidareanställd personal är ungefär lika stor. Löner till extraanställd personal varierar mellan åren beroende på om inhyrd personal fakturerar från egna bolag eller anställs.

Personalkostnader	2019	2018	jmf 19-18	
	-21 067	-20 867	-200	1,0%
7010 Lön, tillsvidareanställd personal/vikarier	-8 299	-8 230	-69	0,8%
7020 Lön, extraanställd personal	-4 749	-4 405	-344	7,8%
7510 Lagstadgade sociala avgifter	-4 467	-4 347	-120	2,8%
7530 Särskild löneskatt	-316	-328	12	-3,7%
7610 Utbildning/Konferens	-248	-152	-96	63,2%

Rörelseresultatet redovisas till 345 tkr mot 514 tkr förra året.

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 335 tkr (606 tkr)

Förändringen jämfört med föregående år avser årets avskrivningar -271 tkr. Största delen av inventarierna är fullt avskrivna. Totalt uppgår anskaffningsvärdet innan avskrivningar till 3 Mkr.

Interimsfordringar 1 969 tkr (1 129 tkr)

Posten består framförallt av periodiserade produktionskostnader om 1 969 tkr (1 129 tkr) avseende bland annat "Bellman" (975 tkr), "Svansjön" (426 tkr) och "Amadeus" (342 tkr) som har premiär under 2020 samt 2021. Kostnaderna motsvaras av leverantörsfakturer samt lönekostnader.

Likviditet **7 604 tkr** **(7 637 tkr)**

Teatern har inga kreditkort för löpande inköp till produktionerna. För att hantera mindre inköp där kostnaden inte kan faktureras överförs ett mindre belopp (max 10 tkr) till budgetansvariges konto. Överföringen redovisas som en handkassa tills inköpskvitton redovisas och kostnaden kan bokföras. Handkassar samt faktiska pengar i kassan redovisas till 1 tkr (34 tkr), minskningen beror på att Teatern inte har några utlämnade handkassar per 20191231. Vi har genom inloggning på teaterns enternetbank fått extern bekräftelse på behållning i Swedbank om 7 603 tkr.

Eget kapital **5 578 tkr** **(5 232 tkr)**

Förbundets egna kapital redovisas till 5 233 tkr per 2018-12-31. Förbundets tillgångar är till 47 % (42%) finansierade med eget kapital.

(tkr)	2019	2018	2017	2016	2015
Eget kapital	5 578	5 323	4 721	4 778	4 348
varav årets resultat	345	516	-57	430	190

Interimsskulder **2 921 tkr** **(3 351 tkr)**

Posten innehåller periodiserade lönekostnader för personalen och sociala avgifter, 792 tkr (653 tkr). Ökningen beror främst på högre semesterlöneskuld samt upplupna sociala kostnader.

I posten ingår också reserverade kostnader på totalt 751 tkr (1 055 tkr), minskningen beror främst på att teatern använt fonden för arbetsmiljöåtgärder vid ombyggnad av kök. Likt tidigare år så finns en reserv för lokalanpassningar och åtgärder för arbetsmiljön för reception och teknisk personal. Reserven uppgick i början av året till 608 tkr. Under året så har köket byggts om och minskat reserven till 404 tkr i bokslutet 2019.

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

6 Delårsbokslut

Vi har granskat förbundets delårsbokslut per 2019-08-31 och lämnat separat rapport den 17 oktober 2019. Revisorernas bedömning var då att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål medlemmarna beslutat om.

7 Sammanfattning

Vi har granskat Västmanlands Teaters delårsbokslut och årsbokslut samt delårsrapport och årsredovisning för 2019. Vi har följt upp den interna kontrollen i verksamheten och internkontrollplanen för 2019.

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

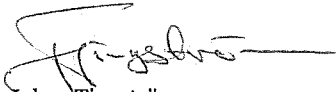
Den övergripande kontrollen bygger bl.a. på en löpande uppföljning och uppdatering av produktionsbudgetar i Excel. Det krävs en kontinuerlig uppdatering av individuell produktionsbudgetar för att kunna följa den totala kostnadsutvecklingen som kan ge möjlighet att omfördela resurser mellan pågående produktioner.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

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

Vår sammanfattande bedömning är att förbundets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vår granskning visar inte på några brister i den interna kontrollen under året. Vi bedömer att resultat- och balansräkningen ger en rättvisande bild av verksamheten.

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

Västerås den 28 januari 2020



Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Caroline Hammarström

**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 2019

Vi, av fullmäktige i Västmanlands län 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.

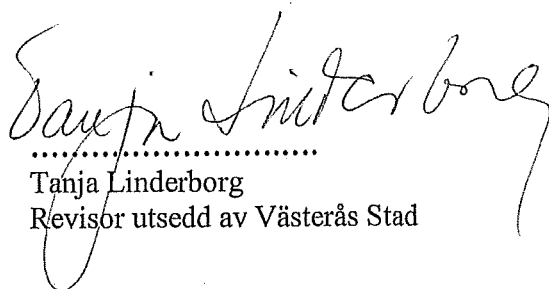
Vi bedömer att förbundet bedrivit sin verksamhet i enlighet med ägarnas direktiv.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Västerås den 2020-02-14



.....
Rolf Hahre
Revisor utsedd av Region Västmanland



.....
Tanja Linderborg
Revisor utsedd av Västerås Stad