

Rapport – RIS-projektet Redovisning inom Scenkonsten

Innehållsförteckning

Inledning	1
Redovisning av RIS-projektets arbete	1
BAS Scenkonst – kontoplan	4
Tillgångar	4
Eget kapital och skulder	7
Intäkter	9
Produktionskostnader	11
Övriga externa rörelseutgifter/kostnader.....	15
Personalkostnader	17
Avskrivningar.....	18
Övriga rörelsekostnader.....	18
Ränteintäkter/Räntekostnader	19
Extraordinära intäkter och kostnader.....	19
Bokslutsdispositioner	19
Skatt	19
Årets resultat.....	19
Redovisningsrekommendationer	20
Årsredovisningsmall	22
Förvaltningsberättelse.....	23
Resultaträkning	24
Balansräkning	25
Kassaflödesanalys.....	27
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	29
Definitioner	38
Nyckeltal för intern styrning	39
Nyckeltal och mått inom scenkonsten	43
 BILAGOR	
Bilaga1 Bokföringsnämndens svar beträffande hur en teater ska rubricera och värdera sina pågående projekt.....	45

Inledning

Syftet med projektet, Redovisning inom Scenkonsten – RIS, är att ge teaterinstitutionerna verktyg för att kunna ge en tydlig beskrivning av sin verksamhet och en rapportering av god kvalitet till ägare, huvudmän, Kulturrådet och andra intressenter.

Grunden för detta arbete har varit att skapa förutsättningar för en förbättrad ekonomisk redovisning och jämförbarhet genom utveckling av en enhetlig redovisningsstandard och definierade nyckeltal. Resultatet från detta projekt kan användas för liknande projekt inom övriga delar av scenkonstområdet.

Projektmålen har varit:

- Att utveckla en branschkontoplan
- Att utveckla och dokumentera redovisningsrekommendationer
- Att utveckla en mall för årsredovisning
- Att definiera användbara nyckeltal
- Att förenkla och förtydliga rapporteringen till Kulturrådet

Svensk Scenkonsts redovisningsgrupp för teaterområdet utgör projektorganisation.

Gruppen har bestått av av:

Leif Jönsson, Ekonomichef, Malmö Stadsteater

Christina Olsson, Ekonomichef, Stockholms Stadsteater

Ann-Beate Pedro, Controller, Östgötateatern

Ylva Öhlund Brännholm, Administrativ chef, Västerbottensteatern

Lars Perols, Ekonomichef, Svensk Scenkonst

Ingela Wallén, Projektledare, f.d. ekonomichef vid GöteborgsOperan

Nätverket av ekonomichefer på teatrar, musikteatrar och dansteatrar har fungerat som referensgrupp. Projektets arbete har avrapporterats och diskuterats vid de årliga ekonomichefsträffarna.

I denna rapport finns branschkontoplan, årsredovisningsmall, redovisningsrekommendationer och nyckeltal med definitioner, både för intern styrning och extern rapportering

Redovisning av RIS-projektets arbete

Branschkontoplan

Den framtagna kontoplanen är baserad på BAS-planen och följer i möjligaste mån denna för att inte logiken i kontoplanen ska gå förlorad. Kontona i kontoklass 3 och 4 har fått teaterspecifik inriktning.

Kontoklass 3 indelas i nedanstående rubriker

- Nettoomsättning
- Offentliga stöd
- Övriga rörelseintäkter

Nettoomsättningen har definierats som de intäkter som erhållits direkt från publik/arrangör i form av spelintäkter, programförsäljning och försäljning från servering och shop. I nettoomsättningen inräknas även rörelsens sidointäkter.

På grund av den stora betydelsen de offentliga stöden har för verksamheten redovisas dessa i en särskild kontogrupp.

Övriga rörelseintäkter följer BAS-planen.

Kontoklass 4

- Produktionskostnader

I kontoklass 4 redovisas rörliga kostnader för teaterproduktioner i form av material, upphovsrättsliga kostnader, gästspels- och turnékostnader, teaterdokumentation och köpta konstnärliga tjänster. Även rörliga kostnader för servering/shop redovisas i kontoklass 4.

Löner och övriga personalkostnader för pjäsengagerad personal redovisas i kontoklass 7.

Redovisningsrekommendationer

Frågan om hur produktionskostnader för kommande års föreställningar ska behandlas är särskilt svår att finna ett enhetligt och konkret svar på. De har inom branschen redovisats på tre olika sätt:

- kostnadsföring direkt i resultaträkningen
- periodisering som förutbetald kostnad
- periodisering som varulager i form av pågående projekt

Samtliga teatrar har kvalificerade revisorer som har accepterat de olika redovisningssätten. Detta visar frågans komplexitet.

RIS-gruppen skrev till Bokföringsnämnden (BFN) och beskrev redovisningsproblematiken och har även haft möte med dem för att diskutera frågan. Svaret från BFN var inte lätt att tolka eftersom de kopplade periodiseringsfrågan till huvudmännens bidrag. Vidare hade BFN uppfattningen att upphovsrättigheter skall redovisas som anläggningstillgångar, vilken inte delas av RIS-gruppen.

Det går inte på basis av BFN:s svar att ge en klar och entydig redovisningsrekommendation. Varje teaters speciella förutsättning får styra. Det framtagna flödesschemat kan ge viss vägledning.

Tre redovisningssätt har dock kunnat minskas till två då rubriceringen, om periodisering görs, fastlagts till "Förutbetalda scenproduktionskostnader".

Årsredovisning

En mall för teaternas årsredovisning har arbetats fram.

I förvaltningsberättelsen redovisas en uppsättning gemensamma nyckeltal.

- Nettoomsättning
- Offentliga bidrag
- Resultat
- Soliditet
- Antal årsverken
- Antal besökare
Varav barn och ungdom
- Antal produktioner
Varav nyproduktioner
- Antal föreställningar
- Beläggningsgrad

Ovanstående nyckeltal definieras i sammanställningen Nyckeltal och mått inom Scenkonsten på sid X.

Balans- och resultaträkningarna följer Årsredovisningslagens uppställningsform.

I resultaträkningen har dock, som tidigare nämnts, de offentliga bidragen särredovisats. Produktionskostnader redovisas också som egen rubrik i stället för rubriken "Råvaror och förnödenheter" som finns i Årsredovisningslagens mall.

Om teatern skall periodisera sina produktionskostnader finns i balansräkningen en ny rubrik bland Kortfristiga fordringar – Förutbetalda scenproduktionskostnader.

Nyckeltal

I arbetet med framtagande av nyckeltal anlitas professor Bino Catasús, Stockholms Universitet, som expert på området. Arbetet resulterade i en förenklad modell för intern styrning med tillhörande nyckeltal.

Man kan mäta mer än man rapporterar, nyckeltal kan fungera som alarmklockor som signalerar om något är på väg att gå fel. Men om syftet är att styra mot uppsatta mål gäller det att fokusera på ett fåtal, enligt Catasús "The Magic Seven". RIS-gruppen har tillsammans med referensgruppen tagit fram de mest relevanta nyckeltalen för teaternas behov generellt men självklart måste den egna verksamhetens behov styra:

- Självfinansiering Egna intäkter/totala intäkter alt.
 Biljettintäkter/totala intäkter
- Publik i år/publik fg år
- Beläggningsgrad %
- Antal föreställningar/årsverken
- Offentliga bidrag i år/Offentliga bidrag fg år
- Spelintäkter/Marknadsföringskostnader inkl. löner
- Mätningar av "kvalité" – Nöjd publik, recensioner, medarbetare

Svårigheten att mäta kvaliteten i verksamheten med enkla nyckeltal är uppenbar. Ett försök var det projekt som Kulturrådet drev med "Bokslut för scenkonst" under perioden 2004-2006, som efter en slutrapport från december 2008 lades ner. Frågan om kvalitet inom scenkonsten är dock fortsatt aktuell och forskning bedrivs på området.

Därutöver har RIS-gruppen sammanställt en förteckning över nyckeltal och mått för intern styrning och extern rapportering, som finns senare i rapporten.

Rapportering till Kulturrådet

RIS-gruppen har haft ett flertal möten med Statens Kulturråd i syfte att förenkla och förtydliga rapporteringen, både i ansöknings- och rapporteringsblanketter. Ett resultat blev att ansöknings- och redovisningsblanketterna för 2010 års verksamhetsbidrag anpassades till den framtagna branschkontoplanen i stor utsträckning och att vissa begrepp och definitioner förtydligades.

Bas Scenkonst – kontoplan

Konto	Benämning	Rubrik BR
1	TILLGÅNGAR	TILLGÅNGAR
	Anläggningstillgångar	Anläggningstillgångar
10	Immateriella anläggningstillgångar	Immateriella anläggningstillgångar
1010	Balanserade utgifter	
1012	<i>Balanserade utgifter för dataprogram</i>	Balanserade utgifter
1019	Ackumulerade avskrivningar på balanserade utgifter	
11,12	Materiella anläggningstillgångar	Materiella anläggningstillgångar
11	Byggnader och mark	Byggnader och mark
1110	Byggnader	
1111	<i>Byggnader på egen mark</i>	
1112	<i>Byggnader på annans mark</i>	
1119	Ackumulerade avskrivningar på byggnader	
1120	Förbättringsutgifter på annans fastighet	Förbättringsutgifter på annans fastighet
1129	Ackumulerade avskrivningar på annans fastighet	
1130	Mark	
1150	Markanläggningar	
1159	Ackumulerade avskrivningar på markanläggningar	
12	Maskiner och inventarier	
1210	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Maskiner och andra tekniska anläggningar
1211	<i>Maskiner</i>	
1213	<i>Andra tekniska anläggningar</i>	
1219	Ackumulerade avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar	
1220	Inventarier och verktyg	Inventarier, verktyg och installationer
1221	<i>Inventarier</i>	
1222	<i>Byggnadsinventarier</i>	
1225	<i>Verktyg</i>	
1229	Ackumulerade avskrivningar på inventarier och verktyg	
1230	Installationer	
1231	<i>Installationer på egen fastighet</i>	
1332	<i>Installationer på annans fastighet</i>	
1239	Ackumulerade avskrivningar på installationer	
1240	Bilar och andra transportmedel	
1241	<i>Personbilar</i>	
1242	<i>Lastbilar</i>	
1243	<i>Truckar</i>	
1244	<i>Arbetsmaskiner</i>	
1249	Ackumulerade avskrivningar på bilar och andra transportmedel	

Konto	Benämning	Rubrik BR
1250	Datorer	
1251	<i>Datorer företaget</i>	
1257	<i>Datorer personal</i>	
1259	Ackumulerade avskrivningar på datorer	
1260	Leasade tillgångar	
1269	Ackumulerade avskrivningar på leasade tillgångar	
1290	Övriga materiella anläggningstillgångar	
1291	<i>Konst och liknande tillgångar</i>	
1299	Ackumulerade avskrivningar på övriga materiella anläggningstillgångar	
13	Finansiella anläggningstillgångar	Finansiella anläggningstillgångar
1310	Andelar i koncernföretag	Andelar i koncernföretag
1320	Långfristiga fordringar hos koncernföretag	Fordringar hos koncernföretag
1330	Andelar i intresseföretag	Andelar i intresseföretag
1340	Långfristiga fordringar hos intresseföretag	Fordringar hos intresseföretag
1350	Andelar och värdepapper i andra företag	Andra långfristiga värdepappersinnehav
1380	Andra långfristiga fordringar	Andra långfristiga fordringar
14	Lager och pågående projekt	Omsättningstillgångar
1410	Lager av råvaror	Varulager mm Råvaror och förnödenheter
15	Kundfordringar	Kortfristiga fordringar
1510	Kundfordringar	Kundfordringar
1511	<i>Kundfordringar</i>	
1519	<i>Nedskrivningar av kundfordringar</i>	
1560	Kundfordringar hos koncernföretag	Fordringar hos koncernföretag
1570	Kundfordringar hos intresseföretag	Fordringar hos intresseföretag
1580	Fordringar för kontokort och kuponger	
16	Övriga kortfristiga fordringar	Övriga fordringar
1610	Kortfristiga fordringar hos anställda	
1611	<i>Reseförskott</i>	
1613	<i>Övriga förskott</i>	
1619	<i>Övriga fordringar hos anställda</i>	
1630	Avräkning för skatter och avgifter	
1640	Skattefordringar	
1650	Momsfordran	
1680	Andra kortfristiga fordringar	
17	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
1710	Förutbetalda hyreskostnader	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
1720	Förutbetalda leasingavgifter	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
1730	Förutbetalda försäkringspremier	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
1770	Förutbetalda scenproduktionskostnader	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1771	<i>Förutbetalda scenproduktionskostnader – uppsättningskostnader</i>	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1772	<i>Förutbetalda scenproduktionskostnader – upphovsrättsliga kostnader</i>	Förutbetalda scenproduktionskostnader

Konto	Benämning	Rubrik BR
1773	Förutbetalda scenproduktionskostnader – gästspelskostnader	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1774	Förutbetalda scenproduktionskostnader – turnékostnader	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1775	Förutbetalda scenproduktionskostnader – teaterdokumentation	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1776	Förutbetalda scenproduktionskostnader – köpta konstnärliga produktionstjänster	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1777	Förutbetalda scenproduktionskostnader – löner	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1778	Förutbetalda scenproduktionskostnader – sociala avgifter	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1779	Förutbetalda scenproduktionskostnader – kostn.ersättn. och övr personalkostn.	Förutbetalda scenproduktionskostnader
1790	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
18	Kortfristiga placeringar	Kortfristiga placeringar
1810	Andelar i börsnoterade företag	Övriga kortfristiga placeringar
1820	Obligationer	
1880	Andra kortfristiga placeringar	
19	Kassa och bank	Kassa och bank
1910	Kassa	
1920	PlusGiro	
1930	Företagskonto/checkkonto/affärskonto	
1940	Övriga bankkonto	
1960	Koncernkonto moderföretag	
1980	Valutakonton	

Konto	Benämning	Rubrik BR
2	EGET KAPITAL OCH SKULDER	EGET KAPITAL OCH SKULDER
20	Eget kapital	Eget kapital
	Bundet eget kapital	Bundet eget kapital
2081	Aktiekapital	Aktiekapital
2086	Reservfond	Reservfond
	Fritt eget kapital	Fritt eget kapital
2091	Balanserad vinst eller förlust	Balanserat resultat
2098	Vinst eller förlust från föregående år	
2099	Årets resultat	Årets resultat
21	Obeskattade reserver	Obeskattade reserver
2110	Periodiseringsfonder	Periodiseringsfonder
2150	Ackumulerade överavskrivningar	Ackumulerade överavskrivningar
22	Avsättningar	Avsättningar
2210	Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen	Avsättningar för pensioner och liknande förbindelser
2240	Avsättningar för uppskjutna skatter	
2250	Övriga avsättningar för skatter	Avsättningar för skatter
2290	Övriga avsättningar	Övriga avsättningar
23	Långfristiga skulder	Långfristiga skulder
2330	Checkräkningskredit	Checkräkningskredit
2350	Andra långfristiga skulder till kreditinstitut	Skulder till kreditinstitut
2360	Långfristiga skulder till koncernföretag	Skulder till koncernföretag
2370	Långfristiga skulder till intresseföretag	Skulder till intresseföretag
2390	Övriga långfristiga skulder	Övriga skulder
24	Kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer	Kortfristiga skulder
2410	Kortfristiga låneskulder till kreditinstitut	Övriga skulder till kreditinstitut
2411	<i>Kortfristiga lån från kreditinstitut</i>	
2417	<i>Kortfristig del av långfristiga skulder till kreditinstitut</i>	
2420	Förskott från kunder	Förskott från kunder
2421	<i>Ej inlösta presentkort</i>	
2440	Leverantörsskulder	Leverantörsskulder
2460	Leverantörsskulder till koncernföretag	Skulder till koncernföretag
2470	Leverantörsskulder till intresseföretag	Skulder till intresseföretag
2480	Checkräkningskredit, kortfristig	
2490	Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer	Övriga skulder
25	Skatteskulder	Skatteskulder
2510	Skatteskulder	
2512	<i>Beräknad inkomstskatt</i>	
2513	<i>Beräknad fastighetsskatt</i>	
2514	<i>Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader</i>	
2518	<i>Betald F-skatt</i>	
26	Moms och särskilda punktskatter	Övriga skulder
2610	Utgående moms 25 %	
2620	Utgående moms 12 %	
2630	Utgående moms 6 %	
2640	Ingående moms	
2650	Redovisningskonto för moms	
2660	Särskilda punktskatter	

Konto	Benämning	Rubrik BR
27	Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	Övriga skulder
2710	Personalskatt	
2730	Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	
2740	Avtalade sociala avgifter	
2750	Utmätning i lön mm	
2790	Övriga löneavdrag	
28	Övriga kortfristiga skulder	Övriga skulder
2820	Kortfristiga skulder till anställda	
2830	Avräkning för annans räkning	
2850	Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	
2860	Kortfristiga skulder till koncernföretag	Skulder till koncernföretag
2870	Kortfristiga skulder till intresseföretag	Skulder till intresseföretag
2890	Övriga kortfristiga skulder	
29	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
2910	Upplupna löner	
2920	Upplupna semesterlöner	
2930	Upplupna pensionskostnader	
2940	Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	
2941	<i>Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter</i>	
2942	<i>Beräknade upplupen särskild löneskatt</i>	
2950	Upplupna avtalade sociala avgifter	
2960	Upplupna räntekostnader	
2970	Förutbetalade intäkter	
2971	<i>Förutbetalda biljetter</i>	
2980	Upplupna avtalskostnader	
2990	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	

Bas Scenkonst – kontoplan

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
3000	Föreställningsintäkter	Nettoomsättning	Spelintäkter
3010	Biljettintäkter		
3020	Sålda föreställningar		
3100	Övriga föreställningsintäkter	Nettoomsättning	Övriga föreställn.intäkter
3110	Programförsäljnin		
3120	Ersättning fr radio/tv		
3190	Övriga föreställningsintäkter		
3400	Övrig publik försäljning	Nettoomsättning	Servering/shop
3410	Mat		
3420	Drycker		
3430	Godis		
3440	Tobak		
3480	Garderobsavgifter		
3490	Teatershop		
3500	Fakturerade kostnader	Nettoomsättning	Rörelsens sidointäkter
3540	Faktureringsavgifter		
3550	Fakturerade resekostnader		
3590	Övriga fakturerade kostnader		
3600	Rörelsens sidointäkter	Nettoomsättning	Rörelsens sidointäkter
3610	Försäljning kläder/dekor/material		
3620	Tillfällig uthyrning av personal		
3630	Tillfällig uthyrning av kläder/dekor/ meterial		
3690	Övriga sidointäkter		
3700	Intätskorrigeringar	Nettoomsättning	Rörelsens sidointäkter
3730	Lämnade rabatter		
3740	Öres-och kronutjämnin		
3790	Övriga intätskorrigeringar		
3800	Offentliga bidrag	Offentliga stöd	Specas från vem
3810	Bidrag från huvudman		
3820	Statliga bidrag		
3840	Anställningsstöd		
3850	EU-bidrag		
3890	Övriga bidrag		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
3900	Övriga röresleintäkter	Övriga rörelseintäkter	
3910	Hyses- och arrendeintäkter		Övriga rörelseintäkter
3920	Provisionsintäkter, licensintäkter och royalty		Övriga rörelseintäkter
3950	Återvunna, tidigare nedskrivna kundfordringar		Övriga rörelseintäkter
3960	Valutakursvinster		Övriga rörelseintäkter
3970	Vinst vid avyttring av anläggningstillgångar		Övriga rörelseintäkter
3980	Sponsorintäkter		Sponsorintäkter
3990	Övriga ersättningar och intäkter		Övriga rörelseintäkter
3991	<i>Konfliktersättning</i>		
3992	<i>Erhållna skadestånd</i>		
3993	<i>Erhållna donationer och gåvor</i>		
3994	<i>Försäkringsersättningar</i>		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
4000	Uppsättningskostnader	Produktionskostnader	Scenproduktioner
4010	Material till produktioner		
4020	Hyra utrustning		
4030	Köpta produktionstjänster, ej konstnärliga		
4031	<i>Produktionstjänster arvoden F-skatt</i>		
4032	<i>Produktionstjänster F-skatt reskostnader</i>		
4033	<i>Produktionstjänster F-skatt kost och logi</i>		
4039	<i>Produktionstjänster F-skatt övrigt</i>		
4040	Rese/transportkostnader produktioner		
4050	Kost och logi produktioner		
4060	Övriga kostnader produktioner		
4080	Köpt produktion		
4090	Hyra produktion		
4099	Periodisering produktionskostnader – material		
4100	Upphovsrättsliga kostnader	Produktionskostnader	Scenproduktioner
4110	Upphovsrättskostnader musik		
4120	Upphovsrättskostnader text		
4121	<i>Översättning/bearbetning</i>		
4130	Koreografirättigheter		
4140	Hyra/köp musikmaterial		
4150	Utskrifter		
4190	Övriga rättighetskostnader		
4199	Periodisering produktionskostnader – rättigheter		
4200	Gästspelskostnader	Produktionskostnader	Scenproduktioner
4210	Gästspel arvoden F-skatt		
4211	<i>Arvoden F-skatt</i>		
4212	<i>Resekostnader F-skatt</i>		
4213	<i>Kost och logi F-skatt</i>		
4219	<i>Övriga kostnader F-skatt</i>		
4220	Rese-/transportkostnader – gästspel		
4221	Resekostnader – personal		
4222	Transportkostnader dekor		
4229	Övriga transportkostnader		
4230	Kost och logi – gästspel		
4240	Övriga kostnader – gästspel		
4399	Periodisering produktionskostnader – gästspel		
4300	Turnékostnader	Produktionskostnader	Scenproduktioner
4310	Turné arvoden F-skatt		
4311	<i>Arvoden F-skatt</i>		
4312	<i>Resekostnader F-skatt</i>		
4313	<i>Kost och logi F-skatt</i>		
4319	<i>Övriga kostnader F-skatt</i>		
4320	Rese-/transportkostnader – turné		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
4321	<i>Resekostnader – personal</i>		
4322	<i>Transportkostnader dekor</i>		
4329	<i>Övriga transportkostnader</i>		
4330	Kost och logi – turné		
4340	Övriga kostnader – turné		
4499	Periodisering produktionskostnader – gästspel/turné		
4400	Kostnader servering	Produktionskostnader	Servering/shop
4410	Mat		
4420	Dryck		
4430	Godis		
4440	Tobak		
4450	Övrigt		
4480	Inhyrd restaurangpersonal		
4490	Inköp teatershop		
4500	Kostnader för teaterdokumentation	Produktionskostnader	Scenproduktioner
4510	Referensmaterial/böcker		
4520	Skivor		
4550	Programkostnader		
4590	Föreställningsdokumentation		
4599	Periodisering produktionskostnader – teaterdokumentation		
4600	Köpta konstnärliga produktionstjänster	Produktionskostnader	Scenproduktioner
4610	Arvoden konstnärlig personal F-skatt		
4611	<i>Arvoden konstnärlig personal F-skatt</i>		
4611	<i>Resekostnader konstnärlig personal F-skatt</i>		
4612	<i>Kost och logi konstnärlig personal F-skatt</i>		
4613	<i>Övriga kostnader konstnärlig personal F-skatt</i>		
4699	Periodisering produktionskostnader – köpta konstnärliga produktionstjänster		
4700	Reduktion av inköspriser	Produktionskostnader	Scenproduktioner
4730	Erhållna rabatter		
4790	Övriga reduktioner av inköspriser		
4900	Förändring av lager	Produktionskostnader	Servering/shop
4910	Förändring av lager av råvaror		
5-6	Övriga externa rörelseutgifter/kostnader		
5000	Lokalkostnader hyrda lokaler	Övriga externa kostnader	Lokalkostnader
5010	Lokalhyra		
5020	El för belysning		
5030	Värme		
5040	Vatten avlopp		
5050	Lokaltillbehör		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
5060	Städning och renhållning		
5070	Reparation och underhåll av lokaler		
5090	Övriga lokalkostnader		
5100	Fastighetskostnader ägda lokaler	Övriga externa kostnader	Fastighetskostnader
5110	Tomträttsavgäld/arrende		
5120	El för belysning		
5130	Värme		
5140	Vatten avlopp		
5150	Lokaltillbehör		
5160	Städning och renhållning		
5170	Reparation och underhåll av lokaler		
5190	Övriga lokalkostnader		
5200	Hyra av anläggningstillgångar	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
5210	Hyra av maskiner och andra tekniska anläggningar		
5220	Hyra av inventarier och verktyg		
5250	Hyra av datorer		
5290	Övriga hyreskostnader för anläggningstillgångar		
5400	Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
5410	Förbrukningsinventarier		
5420	Programvaror		
5460	Förbrukningsmaterial		
5480	Arbetskläder och skyddsmaterial		
5490	Övriga förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial		
5500	Reparation och underhåll	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
5510	Reparationer och underhåll av maskiner och andra tekniska anläggningar		
5520	Reparationer och underhåll av inventarier, verktyg och datorer mm		
5550	Reparationer och underhåll av förbrukningsinventarier		
5580	Underhåll och tvätt av arbetskläder		
5590	Övriga kostnader för reparation och underhåll		
5600	Kostnader för transportmedel	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
5610	Personbilskostnader		
5620	Lastbilskostnader		
5630	Truckkostnader		
5690	Övriga kostnader för transportmedel		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
5700	Frakter och transporter	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
5710	Frakter, transporter och försäkringar vid varudistribution		
5720	Tull- och spditionskostnader		
5730	Arbetstransporter		
5790	Övriga kostnader för frakter och tansporter		
5800	Resekostnader	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
5810	Biljetter		
5820	Hyrbilskostnader		
5830	Kost och logi		
5890	Övriga resekostnader		
5900	Reklam och PR	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
5910	Annonsering		
5920	Utomhus- och trafikreklam		
5930	Reklamtrycksaker och direktreklam		
5940	Utställningar och mässor		
5950	Ombudsaktiviteter		
5960	Reklamgåvor, presentreklam och tävlingar		
5970	Film- radio-, TV- och Internet-reklam		
5980	PR, institutionell reklam och sponsring		
5990	Övriga kostnader för reklam och PR		
6000	Övriga försäljningskostnader	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6010	Säsongsprogram		
6040	Kontokortsavgifter		
6050	Försäljningsprovisioner		
6060	Kreditförsäljningskostnader		
6071	<i>Representation, avdragsgill</i>		
6072	<i>Representation, ej avdragsgill</i>		
6090	Övriga försäljningskostnader		
6100	Kontorsmaterial och trycksaker	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6110	Kontorsmaterial		
6150	Trycksaker		
6200	Tele och post	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6210	Telekommunikation		
6230	Datakommunikation		
6250	Porto		
6300	Företagsförsäkringar och andra riskkostnader	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6310	Företagsförsäkringar		
6320	Självrisk vid skada		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
6350	Förluster på kundfordringar		
6370	Kostnader för bevakning och larm		
6390	Övriga riskkostnader		
6400	Förvaltningskostnader	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6410	Styrelsearvoden som inte är lön	Personalkostnader	Personalkostnader
6420	Ersättningar till revisor	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6440	Årsredovisning och delårsrapporter		
6450	Bolagsstämma		
6490	Övriga förvaltningsavgifter		
6500	Övriga externa tjänster	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6530	Redovisningstjänster		
6540	IT-tjänster		
6550	Konsulttjänster		
6560	Serviceavgifter till branschorganisationer		
6570	Bankkostnader		
6580	Advokatkostnader		
6590	Övriga externa tjänster		
6800	Inhyrd personal	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6840	Inhyrd kontorspersonal		
6890	Övrig inhyrd personal		
6900	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader	Övriga externa kostnader
6910	Licensavgifter		
6970	Tidningar, tidskrifter och facklitteratur		
6981	Föreningsavgifter, avdragsgilla		
6982	Föreningsavgifter, ej avdragsgilla		
6991	Övriga externa kostnader, avdragsgilla		
6992	Övriga externa kostnader, ej avdragsgilla		
6993	Lämnade bidrag och gåvor		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
7000	Lönekostnader	Personalkostnader	
7010	Lön – tillsvidareanställd personal och vikarier		
7011	<i>Lön – tillsvidareanställd personal och vikarier</i>		
7013	<i>Lön – tillsvidareanställd personal och vikarier under 26 år</i>		
7014	<i>Lön – tillsvidareanställd personal och vikarier födda 1938-1942</i>		
7015	<i>Lön – tillsvidareanställd personal och vikarier födda < 1937</i>		
7020	Lön – visstidsanställd personal		
7021	<i>Lön – visstidsanställd personal</i>		
7023	<i>Lön – visstidsanställd personal under 26 år</i>		
7024	<i>Lön – visstidsanställd personal födda 1938-1942</i>		
7025	<i>Lön – visstidsanställd personal födda < 1937</i>		
7030	Avgångsvederlag		
7040	Styrelsearvoden		
7050	Upplupna löner		
7080	Lön för ej arbetad tid		
7081	Sjuklön		
7082	Semesterlöner		
7083	Föräldraersättning		
7084	Övrig lön för ej arbetad tid		
7090	Förändring semesterlöneskuld		
7099	Periodiserade uppsättningskostnader – löner		
7100	Kontanta extraersättningar	Personalkostnader	
7110	Övertids – och mertidersättningar		
7120	OB-ersättningar		
7130	Ersättning indragen veckovila		
7140	Restidsrsättning		
7190	Övriga kontanta extra ersättningar		
7300	Kostnadsersättningar och förmåner	Personalkostnader	
7320	Traktamenten vid tjänsteresa		
7321	<i>Skattefria traktamenten, turné</i>		
7322	<i>Skattepliktiga traktamenten, turné</i>		
7323	<i>Skattefria traktamenten, övriga</i>		
7324	<i>Skattepliktiga traktamenten, övriga</i>		
7325	<i>Frilanstraktamenten</i>		
7330	Bilersättningar		
7331	Skattefria bilersättningar		
7332	Skattepliktiga bilersättningar		
7360	Förmånsvärden – skattepliktiga förmåner		
7361	<i>Fri bostad – förmånsvärde</i>		
7362	<i>Fria måltider – förmånsvärde</i>		
7363	<i>Fria resor – förmånsvärde</i>		
7365	<i>Fri bil – förmånsvärde</i>		
7368	<i>Övriga skattepliktiga förmåner – förmånsvärde</i>		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
7369	Korrektivkonto förmåner		
7380	Kostnader för förmåner till anställda		
7381	Kostnader för fri bostad – hyror gästlägenheter		
7382	Kostnader för fria eller subventionerade måltider		
7383	Kostnader för fria resor		
7385	Kostnader för fri bil		
7388	Övriga kostnader för förmåner		
7399	Periodisering uppsättningskostnader – kostnadsersättningar		
7400	Pensionskostnader	Personalkostnader	
7410	Avgifter till SPV		
7420	Avgifter till KPA		
7430	Premier för individuella pensionsförsäkringar		
7500	Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	Personalkostnader	
7510	Lagstadgade sociala avgifter		
7520	Arbetsgivaravgifter (nya pensionssystemet)		
7530	Särskild löneskatt på pensions- kostnader		
7550	Avkastningskatt på pensionsmedel		
7560	Arbetsgivaravgifter under 26 år		
7570	Premier för arbetsmarknads- försäkringar		
7580	Gruppförsäkringspremier		
7590	Övriga sociala och andra avgifter enligt lag och avtal		
7599	Periodisering uppsättningskostnader – sociala avgifter		
7600	Övriga personalkostnader	Personalkostnader	
7610	Utbildning		
7620	Sjuk- och hälsovård		
7621	Sjuk- och hälsovård, avdragsgill		
7622	Sjuk- och hälsovård, ej avdragsgill		
7623	Sjukvårdsförsäkringar, ej avdragsgill		
7624	Rehabilitering, arbetsmiljöarbete		
7630	Personalrepresentation		
7631	Personalrepresentation, avdragsgill		
7632	Personalrepresentation, ej avdragsgill		
7690	Övriga personalkostnader		
7691	Personalrekrytering		
7693	Fritidsverksamhet		
7698	Övriga personalkostnader		
7699	Periodisering uppsättningskostnader – övriga personalkostnader		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
7800	Avskrivningar enligt plan	Avskrivningar	
7810	Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar		
7820	Avskrivningar på byggnader och markanläggningar		
7821	Avskrivningar på byggnader		
7824	Avskrivningar på markanläggningar		
7830	Avskrivningar på maskiner och inventarier		
7831	Avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar		
7832	Avskrivningar på inventarier och verktyg		
7833	Avskrivning på installationer		
7834	Avskrivningar på bilar och andra transportmedel		
7835	Avskrivningar på datorer		
7836	Avskrivningar på leasade tillgångar		
7839	Avskrivningar på övriga maskiner och inventarier		
7900	Övriga rörelsekostnader	Övriga rörelsekostnader	
7960	Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär		
7970	Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar		
7990	Övriga rörelsekostnader		

Konto	Benämning	Rubrik RR	Rubrik i not
8300	Ränteintäkter	Ränteintäkter	
8310	Ränteintäkter från omsättnings- tillgångar		
8311	<i>Ränteintäkter från bank</i>		
8312	<i>Ränteintäkter från kortfristiga placeringar</i>		
8313	<i>Ränteintäkter från kortfristiga fordringar</i>		
8314	<i>Skattefria ränteintäkter</i>		
8390	Övriga finansiella intäkter		
8400	Räntekostnader	Räntekostnader	
8410	Räntekostnader för långfristiga skulder		
8413	<i>Räntekostnader för check- räkningskredit</i>		
8419	<i>Övriga räntekostnader för långfristiga skulder</i>		
8420	Räntekostnader för kortfristiga skulder		
8422	<i>Dröjsmålsräntor</i>		
8423	<i>Räntekostnader för skatter och avgifter</i>		
8429	<i>Övriga räntekostnader för kortfristiga skulder</i>		
8700	Extraordinära intäkter och kostnader	Extraordinära intäkter och kostnader	
8710	Extraordinära intäkter och kostnader		
8750	Extraordinära kostnader		
8800	Bokslutdispositioner	Bosluts- dispositioner	
8810	Förändring av periodiseringsfond		
8850	Förändring av överavskrivningar		
8890	Övriga bokslutdispositioner		
89	Skatter och årets resultat	Skatt	
8910	Skatt på årets beskattningsbara resultat		
8920	Skatt på grund av ändrad taxering		
8930	Restituerad skatt		
8940	Uppskjuten skatt		
8980	Övriga skatter		
8999	Årets resultat	Årets resultat	

Redovisningsrekommendationer

Varulager

Materiella tillgångar som är avsedda för försäljning i den ordinarie verksamheten tas upp som varulager.

Exempel: Mat och dryck, presentartiklar o dyl.

Förnödenheter som används i verksamheten kostnadsförs normalt. Om inköpen däremot är av väsentlig betydelse för verksamheten ska de redovisas som förutbetalda scenproduktionskostnader.

Exempel: Tejp, färg, tyg, virke o dyl.

Gränsdragningen mellan produktionskostnader och anläggningstillgångar?

Inköp av inventarier som görs till specifik produktion redovisas som produktionskostnad. Om inventarierna skall användas i flera produktioner och därigenom får en livslängd överstigande 3 år skall den balanseras och skrivas av över den beräknade livslängden.

Redovisning av produktionskostnader

Se flödesschema på nästa sida.

Bokföringsnämnden svar finns som bilaga sist i denna rapport.

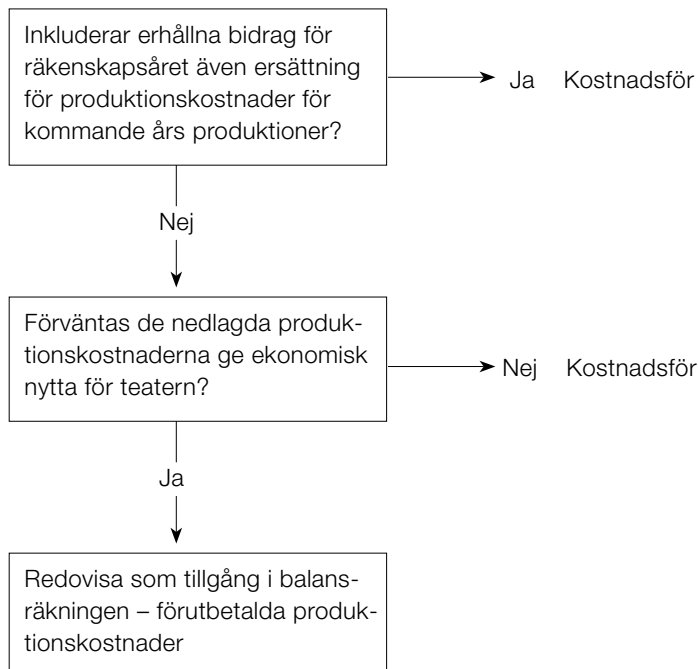
Redovisning av intäkter

Biljettintäkter intäktsförs när föreställningarna har genomförts.

Offentliga verksamhetsbidrag intäktsförs löpande och periodiseras över bidragsperioden. Utvecklingsbidrag o dyl ska intäktsföras när prestationen har gjorts.

Redovisning av produktionskostnader

Ris-projektets tolkning – flödesschema



Vilka kostnader ska periodiseras?

Samtliga kostnader i kontoklass 4 och personalkostnader för pjäsengagerad personal i kontoklass 7, som avser scenproduktioner där spelperioden infaller kommande räkenskapsår.

Exempel: Teatern köper in material och betalar arvoden till regissör och scenograf under hösten år 1, spelperioden för produktionen är våren år 2. Periodisering görs i bokslut 31 december av materialkostnader och arvoden.

Vad är ekonomisk nytta?

De nedlagda produktionskostnaderna medverkar till att teatern uppfyller sitt uppdrag inom ekonomiska ramar och därigenom ges fortsatta bidrag från huvudmän och biljettintäkter från publik.

Styrelsen och verkställande direktören för

Mallbolaget AB

Org nr 556999-9999

får härmed avge

ÅRSREDOVISNING

för räkenskapsåret 1 januari–31 december 2009

Innehåll:	sida
Förvaltningsberättelse.....?	?
Resultaträkning	?
Balansräkning	?
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser.....?	?
Kassaflödesanalys	?
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	?
Underskrifter	?

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

[Löpande text:]

[Ägarförhållanden]

[Löpande text:]

[Förhållanden som inte redovisats i balansräkningen, resultaträkningen eller noterna men som är viktiga för bedömning av företags resultat och ställning.]

[Löpande text..]

[Händelser av väsentlig betydelse för företaget som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.]

[Löpande text..]

Förväntningar avseende den framtida utvecklingen

[Löpande text:]

Information om risker och osäkerhetsfaktorer

[Löpande text:]

Flerårsjämförelse

	2009	2008	2007	2006	2005
Nettoomsättning					
Offentliga bidrag					
Egenfinansiering					
Soliditet					
Antal årsverken					
Antal besökare					
– vara barn och ungdom					
Antal produktioner					
– varav nyproduktioner					
Antal föreställningar					
Beläggningsgrad					

Förslag till disposition beträffande bolagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att /till förfogande stående vinstmedel,/[den ansamlade förlusten] kronor xxx xxx,/ disponeras/[behandlas] enligt följande:

Balanseras i ny räkning		_____	–
	Summa	_____	–

Vad beträffar företags resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande bokslutskommentarer.

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	200x-xx-xx	200x-xx-xx
		-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Nettoomsättning	1	-	-
Offentliga stöd	2	-	-
Övriga rörelseintäkter	3	-	-
		<hr/>	<hr/>
Rörelsens kostnader			
Produktionskostnader	4	-	-
Övriga externa kostnader	5,6,7	-	-
Personalkostnader	8	-	-
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	9	-	-
Övriga rörelsekostnader		-	-
		<hr/>	<hr/>
Rörelseresultat		-	-
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	10	-	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-	-
		<hr/>	<hr/>
Resultat efter finansiella poster		-	-
Extraordinära intäkter och kostnader	12	-	-
Bokslutsdispositioner			
Bokslutsdispositioner, övriga	13	-	-
		<hr/>	<hr/>
Resultat före skatt		-	-
Skatt på årets resultat	14	-	-
		<hr/>	<hr/>
Årets resultat		0	0

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>200x-xx-xx</i>	<i>200x-xx-xx</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	15	–	–
Nedlagda kostnader på annans fastighet	16	–	–
Maskiner och andra tekniska anläggningar	17	–	–
Inventarier, verktyg och installationer	18	–	–
		<hr/>	<hr/>
		–	–
Summa anläggningstillgångar		–	–
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter	19	–	–
		<hr/>	<hr/>
		–	–
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		–	–
Fordringar hos koncernföretag		–	–
Fordringar hos intresseföretag		–	–
Skattefordringar		–	–
Övriga fordringar		–	–
Förutbetalda scenproduktionskostnader	20	–	–
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	–	–
		<hr/>	<hr/>
		–	–
Kortfristiga placeringar			
		–	–
Kassa och bank			
		–	–
Summa omsättningstillgångar		–	–
SUMMA TILLGÅNGAR		–	–

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>200x-xx-xx</i>	<i>200x-xx-xx</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	22		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (xxx aktier [per aktieslag])		–	–
Reservfond		–	–
		–	–
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		–	–
Årets resultat		0	0
		–	–
		–	–
Obeskattade reserver	23		
Akkumulerade avskrivningar utöver plan		–	–
Periodiseringsfonder		–	–
		–	–
Långfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut	24,25	–	–
Övriga skulder	27	–	–
		–	–
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	24,25	–	–
Checkräkningskredit	26	–	–
Leverantörsskulder		–	–
Skulder till koncernföretag		–	–
Skulder till intresseföretag		–	–
Aktuella skatteskulder		–	–
Övriga skulder	27	–	–
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	28	–	–
		–	–
		–	–
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		–	–

Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

<i>Belopp i kr</i>	<i>200x-xx-xx</i>	<i>200x-xx-xx</i>
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		
Garantiförbindelse, Svensk Scenkonst	–	–
	–	–

Kassaflödesanalys

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
<i>Belopp i kr</i>	<i>-200x-xx-xx</i>	<i>-200x-xx-xx</i>
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	-	-
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	-	-
	-	-
Betald skatt	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	-	-
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>		
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager	-	-
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar	-	-
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-	-
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-	-
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-	-
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	-	-
Amortering av lån	-	-
Erhållna koncernbidrag	-	-
Lämnade koncernbidrag	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-	-
Årets kassaflöde	-	-
Likvida medel vid årets början	-	-
Likvida medel vid årets slut	-	-

Tilläggsupplysningar till kassaflödesanalys

<i>Belopp i kr</i>	<i>200x-xx-xx</i>	<i>200x-xx-xx</i>
	<i>-200x-xx-xx</i>	<i>-200x-xx-xx</i>
Betalda räntor och erhållen utdelning		
Erhållen utdelning	-	-
Erhållen ränta	-	-
Erlagd ränta	-	-
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m		
Av- och nedskrivningar av tillgångar	-	-
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	-	-
	-	-
Likvida medel		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Kassa och bank	-	-
Tillgodohavande på koncernkonto hos moderföretaget	-	-
Kortfristiga placeringar, jämställda med likvida medel	-	-
	-	-
	-	-

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:

- De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
- De kan lätt omvandlas till kassamedel.
- De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Ej utnyttjade krediter

Ej utnyttjade kreditfaciliteter uppgår till XXX.

Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

Belopp i kr om inget annat anges

[Alternativ 1a]

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.

[Alternativ 1b]

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd förutom redovisning av [xxxxx], där Redovisningsrådets rekommendation nr X har tillämpats.

[Alternativ 1c]

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. I de fall det saknas ett allmänt råd från Bokföringsnämnden har i förekommande fall vägledning hämtats från Redovisningsrådets rekommendationer

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas som tillgång i balansräkningen när de på basis av tillgänglig information är sannolikt att den framtida ekonomiska nyttan som är förknippad med innehavet tillfaller företaget och att anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Avskrivningsprinciper för materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden minskat med beräknat restvärde. Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Byggnader	X år
Nedlagda kostnader på annans fastighet	X år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	X år
Inventarier, verktyg och installationer	X år

Fordringar

Fordringar är redovisade till anskaffningsvärde minskat med eventuell nedskrivning.

Varulager

Varulagret, värderat enligt Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2000:3 är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet enligt först in- först ut- principen, respektive verkligt värde. Därvid har inkuransrisk beaktats.

Ev Förutbetalda scenproduktionskostnader

Scenproduktionskostnader som material, rättigheter, arvoden mm periodiseras över produktionens spelperiod. I posten Förutbetalda scenproduktionskostnader redovisas periodiserade kostnader för föreställningar som genomförs kommande räkenskapsår.

Kortfristiga placeringar

Kortfristiga placeringar värderas i enlighet med årsredovisningslagen till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet.

Redovisning av intäkter

Intäktsredovisning sker i enlighet med BFNAR 2003:3 Intäkter.

Som inkomst redovisar bolaget det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Inkomsten av bolagets försäljning av biljetter och försäljning av hela föreställningar till annan arrangör redovisas som intäkt när föreställningen har spelats. Bidrag från det allmänna redovisas i balans- och resultaträkningen när det föreligger rimlig säkerhet att de villkor som är förknippade med bidraget kommer att uppfyllas och att bidraget kommer att erhållas. Bidragen periodiseras systematiskt på samma sätt och över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för.

Bidrag från det allmänna relaterade till tillgångar redovisas i balansräkningen genom att bidraget reducerar tillgångens redovisade värde.

Leasing – leasetagare

Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2000:4 om redovisning av leasingavtal tillämpas. Samtliga leasingavtal redovisas som operationella i enlighet med dessa regler.

Operationell leasing innebär att leasingavgiften kostnadsförs över löptiden med utgångspunkt från nyttjandet, vilket kan skilja sig åt från vad som de facto erlagts som leasingavgift under året.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Koncernbidrag redovisas, tillsammans med tillhörande aktuell skatt, i eget kapital bland balanserade vinstmedel.

Koncernuppgifter

Företaget är helägt dotterföretag till Moderföretag AB, org nr 556999-9999 med säte i X-stad. Moderföretaget AB ingår i en koncern där Mormor AB, org nr 556999-999 med säte i Y-stad, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.

Av koncernens totala inköp och försäljning mätt i kronor avser xx % av inköpen och xx % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som koncernen tillhör.

Av moderföretagets totala inköp och försäljning mätt i kronor avser xx % av inköpen och xx % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som företaget tillhör.

Internvinsten på transaktioner inom koncernen uppgår till x tkr.

Not 1 Nettoomsättningens fördelning

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Spelintäkter	-	-
Övriga föreställningsintäkter	-	-
Servering och shop	-	-
Rörelsens sidointäkter	-	-
	-	-

Not 2 Offentliga stöd

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
/spec/	-	-
/spec/	-	-
/spec/	-	-
/spec/	-	-
	-	-

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Sponsorintäkter	-	-
Övriga rörelseintäkter	-	-
	-	-

Not 4 Produktionskostnader

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Scenproduktioner	-	-
Servering/shop	-	-
	-	-

Not 5 Lokalkostnader

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Lokalkostnader	-	-
	-	-

Not 6 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
<i>ABC Revisorer [Förnamn Efternamn]</i>		
Revisionsuppdrag	-	-
Andra uppdrag	-	-
<i>XYZ Revisorer [Förnamn Efternamn]</i>		
Revisionsuppdrag	-	-
Andra uppdrag	-	-
<i>Övriga revisorer</i>		
Revisionsuppdrag	-	-

[Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på företagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. Allt annat är andra uppdrag. Se FAR SRS RedR 1 Årsredovisning i aktieföretag.]

Not 7 Leasingavgifter avseende operationell leasing

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
<i>Tillgångar som innehas via operationella leasingavtal</i>	Inga	Inga
Räkenskapsårets leasingkostnader exkl. lokalhyror	-	-

[Kommentar ...]

Not 8 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx

Medelantalet anställda

Sverige	-	-
Varav män	0%	0%

Redovisning av könsfördelning i företagsledning**Könsfördelning i företagsledningen**

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	Andel kvinnor	Andel kvinnor
Styrelsen	0%	0%
Övriga ledande befattningshavare	0%	0%

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Styrelse och VD	-	-
(varav tantiem)	(-)	(-)
Övriga anställda	-	-
(varav vinstandelar)	(-)	(-)
Summa	-	-
Sociala kostnader	-	-
(varav pensionskostnader)	(-)	(-)

Av företagets pensionskostnader avser xxx xxx (f.å. xxx xxx) gruppen företagets ledning (x (x) personer). Bolagets utestående pensionsförpliktelser till dessa uppgår till xxx xxx (f.å. xxx xxx). Löner och ersättningar avser endast personal i Sverige.

Avgångsvederlag

Kommentar ...

Sjukfrånvaro

	200x-xx-xx	2003-07-01
	-200x-xx-xx	-2003-12-31
Total sjukfrånvaro som en andel av ordinarie arbetstid	0%	0%
Andel av den totala sjukfrånvaron som avser sammanhängande sjukfrånvaro på 60 dagar eller mer	0%	0%
<i>[Andel långtidssjukfrånvaro (samtliga timmar i sjukfrånvaron på minst 60 dagar i relation till den sammanlagda sjukfrånvaron)]</i>		
Sjukfrånvaro som en andel av varje grupps ordinarie arbetstid:		
<i>Sjukfrånvaron fördelad efter kön:</i>		
Män	0%	0%
<i>[Sammanlagda sjukfrånvaron för män] *</i>		
<i>100/sammanlagd ordinarie arbetstid för män = X%</i>		
Kvinnor	0%	0%
<i>[Sammanlagda sjukfrånvaron för kvinnor] *</i>		
<i>100/sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor = X%</i>		
Sjukfrånvaron fördelad efter ålderskategori:		
29 år eller yngre	0%	0%
30-49 år	0%	0%
50 år eller äldre	0%	0%

Not 9 Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Byggnader och mark	-	-
Nedlagda kostnader på annans fastighet	-	-
Maskiner och andra tekniska anläggningar	-	-
Inventarier, verktyg och installationer	-	-
	-	-

Not 10 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Ränteintäkter, koncernföretag	-	-
Ränteintäkter, övriga	-	-
Övrigt	-	-
	-	-

Not 11 Räntekostnader och liknande resultatposter

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Räntekostnader, koncernföretag	-	-
Räntekostnader, övriga	-	-
Övrigt	-	-
	-	-

Not 12 Extraordinära intäkter och kostnader

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
/spec/	-	-
/spec/	-	-
Skatt på extraordinärt resultat	-	-
Övrigt	-	-
	-	-

[Kommentar...]

[Krav enl ÅRL 3:9, 5:16, FAR SRS
rekommendation RedR 1, RR4. Extraordinära
poster förekommer endast i ytterst sällsynta fall.]

Not 13 Bokslutsdispositioner, övriga

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Skillnad mellan bokförd avskrivning och avskrivning enligt plan		
- Byggnader och mark	-	-
- Maskiner och andra tekniska anläggningar	-	-
- Inventarier, verktyg och installationer	-	-
Periodiseringsfond, årets avsättning	-	-
Periodiseringsfond, årets återföring	-	-
	-	-

Not 14 Skatt på årets resultat

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
	-200x-xx-xx	-200x-xx-xx
Periodens skattekostnad [/skatteintäkt]	-	-
Justering av skatt hänförlig till tidigare år	-	-
	-	-

Not 15 Byggnader och mark

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	-	-
Nyanskaffningar	-	-
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	-	-
	-	-
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-	-
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	-	-
Årets avskrivning enligt plan	-	-
	-	-
	-	-
Redovisat värde vid perioden slut	-	-
Taxeringsvärden, byggnader (i Sverige)	-	-
Taxeringsvärden, mark (i Sverige)	-	-

Not 16 Nedlagda kostnader på annans fastighet

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	-	-
Nyanskaffningar	-	-
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	-	-
	-	-
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-	-
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	-	-
Årets avskrivning enligt plan	-	-
	-	-
	-	-
Redovisat värde vid årets slut	-	-

Not 17 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	-	-
Nyanskaffningar	-	-
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	-	-
	-	-
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-	-
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	-	-
Årets avskrivning enligt plan	-	-
	-	-
	-	-
Redovisat värde vid periodens slut	-	-

Not 18 Inventarier, verktyg och installationer

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	-	-
Nyanskaffningar	-	-
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	-	-
	-	-
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-	-
Avyttringar och utrangeringar	-	-
Omklassificeringar	-	-
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-	-
	-	-
Redovisat värde vid periodens slut	-	-

Not 19 Varulager m m

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
Råvaror och förnödenheter	-	-
	-	-

Not 20 Förutbetalda scenproduktionskostnader

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
Förutbetalda scenproduktionskostnader	-	-
	-	-

[Kommentar...]

Not 21 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
/spec/	-	-
/spec/	-	-
/spec/	-	-
Övriga poster	-	-
	-	-

[Kommentar...]

Not 22 Eget kapital

	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reservfond</i>	<i>Fritt eget kapital</i>
Vid årets början	-	-	-
Aktieägartillskott, erhållna			-
Koncernbidrag			-
Skatteeffekt på koncernbidrag			-
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>			
• Utdelning			-
• Återbetalning av aktieägartillskott			-
• Förlusttäckning från fonder		-	-
Årets resultat	-	-	-
Vid årets slut	-	-	-

Not 23 Obeskattade reserver

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
Akkumulerade avskrivningar utöver plan :		
• Byggnader och mark	-	-
• Maskiner och inventarier	-	-
Periodiseringsfonder		
• Avsatt vid taxering 2002	-	-
• Avsatt vid taxering 2003	-	-
• Avsatt vid taxering 2004	-	-
• Avsatt vid taxering 2005	-	-
• Avsatt vid taxering 2006	-	-
• Avsatt vid taxering 2007	-	-
• Avsatt vid taxering 2008	-	-
	-	-

Av obeskattade reserver utgör xxx xxx (xxx xxx) uppskjuten skatt. Den uppskjutna skatten ingår ej i företagets balansräkning.

Not 24 Övriga skulder till kreditinstitut, långfristiga

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
Förfallotidpunkt, 1–5 år från balansdagen	-	-
Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	-	-
	-	-

[Kommentar ...]

Not 25 Ställda säkerheter för skulder till kreditinstitut

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
Fastighetsinteckningar	-	-
Företagsinteckningar	-	-
	-	-

Not 26 Checkkredit

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
Beviljad kreditlimit	-	-
Outnyttjad del	-	-
Utnyttjat kreditbelopp	-	-

Säkerheter redovisas i not 'Ställda säkerheter för skulder till kreditinstitut'.
[Efter balansdagen har företagets checkkredit utökats med xxx xxx.]

Not 27 Övriga skulder, lång- och kortfristiga

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
Skulder som förfaller senare än ett år från balansdagen	-	-
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	-	-
Ställda säkerheter för övriga skulder	Inga	Inga
Fastighetsinteckningar	-	-
Företagsinteckningar	-	-
	-	-

Not 28 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	200x-xx-xx	200x-xx-xx
/spec/	-	-
/spec/	-	-
/spec/	-	-
Övriga poster	-	-
	-	-

X-stad den Dag Månad År

NN
Ordförande

NN

NN

NN
Verkställande direktör

NN
XX-representant

NN
YY-representant

Min/Vår revisionsberättelse har lämnats den 200x-xx-xx

AA
Auktoriserad revisor

BB
Godkänd revisor

Definitioner

Nyckeltal i ÅR

Nettoomsättning
Konto 30xx-37xx

Offentliga bidrag
Konto 38xx

Egenfinansiering
Konto 30xx-37xx +39xx
S:a intäkter

Soliditet
Justerat eget kapital
Balansomslutning

Justerat eget kapital
Eget kapital + obeskattade reserver – aktuell bolagsskatt

Antal anställda
Se BFN 2006:11

Besökare
Antal åskådare, normalt antal sålda biljetter och fribiljetter till en föreställning

Produktion
Uppsättning som visas för publik. Egen produktion, gästspelsproduktion

Nyproduktion
Produktion som presenteras för första gången av institutionen.

Föreställningar
Uppspel av en produktion, från premiärföreställningen, som visas för publik.

Beläggningsgrad
Antal besökare
Tillgängliga platser i salongen

Några ytterligare definitioner

Produktionskostnad
Samtliga kostnader i kontoklass 4.

Turné
Föreställningar utanför den egna verksamhetsorten

Gästspel/köpt föreställning
Uppsättning från annan producent som arrangeras av den egna teatern

Samproduktion
Sådan produktion där två (eller flera) parter bidrar med resurser av en sådan omfattning att det inte går att säga att enbart en av parterna är producent.

Spelintäktsggrad
Andel (i procent) av de totala intäkterna som utgörs av spelintäkter

Nyckeltal för intern styrning

Bino Catasús säger i sin bok "Boken om nyckeltal" att det inte går att styra direkt mot framgång, men man kan däremot styra på faktorer som man antar leder till framgång. Och styrning handlar om att på ett medvetet sätt ta sig till ett utstakat mål. Det finns inga generella framgångsfaktorer, men en organisation kan inte för den skull strunta i att fundera över sina framgångsfaktorer. Man måste våga välja framgångsfaktorer (och byta ut dem om de inte leder till framgång).

Även om det inte finns några generella framgångsfaktorer för teatrar så kanske man ändå kan göra vissa generaliseringar. Det är ju trots allt en likartad verklighet som de flesta befinner sig i.

Vad är framgång för en teater? Några exempel

- God publiktillströmning
- Goda recensioner
- Hög (och rätt) kvalitet
- Intressant repertoar
- Hög tillgänglighet för publiken
- Vara känd som en attraktiv och intressant arbetsplats
- Kunna attrahera duktiga medarbetare
- Låg sjukfrånvaro bland personalen (svåra att ersätta)
- Stabil/god ekonomi
- Resultat ≥ 0
- Nöjda och intresserade huvudmän (blir sannolikt resultat av övriga punkter)

Vad är nyckeltal?

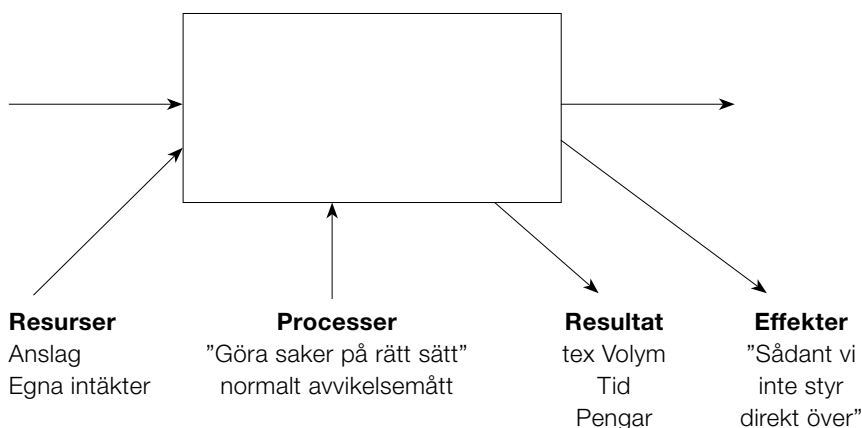
Ett nyckeltal är ett tal som vi intresserar oss för. Nyckeltal skiljer sig från verkligheten. De är till sin natur förenklingar av de förhållanden som de är satta att beskriva. Nyckeltal = intresse/jämförelsebas.

Bino Catasús redovisar i sin bok "ideal för nyckeltal"; det som är eftersträvansvärt.

- Det får inte bli för många nyckeltal ("då ser man inte skogen för alla träd")
- De ska vara enkla att förstå
- Det ska vara enkelt att förstå hur de kan förbättras
- De ska vara svåra att manipulera
- Det ska vara lätt att ta fram data.
- De får inte ha några allvarliga biverkningar och de ska vara relevanta för verksamheten
- Det ska gå lätt att göra jämförelser i tid och rum
- Det ska vara lätt att tolka om ett nyckeltal blivit bättre eller sämre
- De ska ha en eller flera ägare
- De ska ha en viss mätprecision

Man kan mäta mer än man rapporterar, nyckeltal kan fungera som alarmklockor som signalerar om något är på väg att gå fel. Men om syftet är att styra mot uppsatta mål, så gäller det att fokusera på det fåtal som är mest relevanta, "The Magic Seven" (normalt kan man inte ta till sig fler), dvs. 7 +/-2 nyckeltal.

Förenklad modell för intern styrning



Exempel på nyckeltal:

Resurser

Följer vår bidragsfinansiering kostnadsutvecklingen?

$$\frac{\text{Offentliga bidrag nu}}{\text{Offentliga bidrag f } \ddot{a}}$$

Nyckeltalet bör vara >1. Relatera gärna till KPI, arbetskraftsindex eller egen kostnadsutveckling

Är vår bidragsfinansiering stabil?

$$\frac{\text{Bidrag per biljett i } \ddot{a}\text{r}}{\text{Bidrag per biljett f } \ddot{a}}$$

Är vår egenfinansiering tillräckligt hög?

$$\text{Egenfinansiering} = \frac{\text{egna intäkter}}{\text{totala intäkter}}$$

Är vår biljettfinansiering tillräckligt hög?

$$\text{Biljettfinansiering} = \frac{\text{biljettintäkter}}{\text{totala intäkter}}$$

Processer

Effektivitet – Hur mycket resurser tar våra nyproduktioner?

$$\frac{\text{Årsverke}}{\text{Antal nyproduktioner}}$$

Effektivitet – Hur mycket verksamhet åstadkommer vi med våra personalresurser?

$$\frac{\text{Antal föreställningar}}{\text{Årsverke}}$$

$$\frac{\text{Antal besökare}}{\text{Årsverke}}$$

Hur bra budgeterar vi?

$$\frac{\text{Antal projekt inom kostnadsbudget}}{\text{Totalt antal projekt}}$$

RIS kommentarer:

Processnyckeltalet som beskriver andelen uppsättningar som håller sig inom sin kostnadsram tål att fundera på. Hur ska man komma tillrätta med problematiken om att "köpa upp sin budget"?

Ett annat problem kan vara att avdelningar lägger in ett antal kuddar i budgeten. Det känns naturligtvis bättre att kunna redovisa ett positivt resultat mot budget för projektet än tvärtom, men följderna kan bli att "kuddarna" till slut blir så stora att man inte kan få in lagd planering i den totala budgeten. Hur kan man hantera detta?

Bino Catasús kommentarer (mer än lösningar):

Kuddar kan bara försvinna om bestraffning och belöning är konsekvent. Detta innebär att ledningen inte får bestraffa

- övertrassering av budget pga att den skett utan på vilket sätt den skett
- underutnyttjande genom att minska resurser ges

Mitt förslag är att man skapar organisatoriska hjältar som berättar hur de gör för att hålla sig inom plan (och där det saknas kuddar). Detta görs gärna med hjälp av nyckeltal som gör att de kan beskriva hur det gått på ett stormöte eller liknande.

Hur bra budgeterar vi?

$$\frac{\text{Verklig verkstadstid i timmar}}{\text{Budgeterad verkstadstid i timmar}}$$

Hur bra är vår planeringsprocess?

$$\frac{\text{Antal nyuppsättningar där materialet (scenografi, kostymskisser mm) levererats i tid}}{\text{Totalt antal nyuppsättningar}}$$

Hur mycket får vi ut av våra marknadsföringsinsatser?

$$\frac{\text{Spelintäkter}}{\text{Marknadsförings- och försäljningskostnader (inkl löner)}}$$

Nyckeltalet beskriver vilken effekt som marknadsförings- och försäljningskostnader har på spelintäkter. Den bakomliggande logiken är att vi VILL ha spelintäkter och ett sätt att få det är att ha marknadsförings- och försäljningsutgifter...

Hur stor andel av kostnadsmassan är "extraresurser" (utöver planerade)

$$\frac{\text{Kostnad övertid + externa tjänster (utöver planerade)}}{\text{Totala kostnader}}$$

Hur stor andel av nedlagd tid svarar övertiden för?

$$\frac{\text{Övertidstimmar}}{\text{Totala antalet arbetstimmar}}$$

Hur beroende är vi av korttidskontrakten?

$$\frac{\text{Korttidskontraktstimmar}}{\text{Totalt antal arbetstimmar}}$$

Resultat

Lyckas vi hålla vår publik?

$$\frac{\text{Publik i år}}{\text{Publik f å}}$$

Hur stor andel är nybesök?

$$\frac{\text{Antal nybesök}}{\text{Totalt antal besök}}$$

Nyckeltalet kräver enkät alternativt ett bra biljettsystem. Nyckeltalet kan vara kostsamt att få fram. Nyckeltalen får inte kosta mer än de skapar värde....

Hur stor beläggningsgrad har vi?

$$\text{Beläggningsgrad} = \frac{\text{Antal besökare}}{\text{Tillgängliga platser i salong}}$$

Håller vi produktionen uppe?

$$\frac{\text{Antal föreställningar i år}}{\text{Antal föreställningar f å}}$$

Håller vi andelen nyproduktioner uppe?

$$\frac{\text{Antal nyproduktioner i år}}{\text{Antal nyproduktioner f.å}}$$

Håller vi andelen nyproduktioner uppe?

$$\frac{\text{Antal nyproduktioner i år}}{\text{Antal produktioner i år}}$$

Hur attraktiva är vi för vår publik?

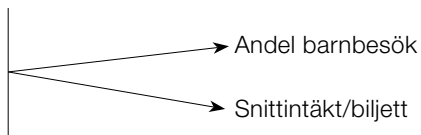
$$\frac{\text{Antal fullsatta föreställningar}}{\text{Antal föreställningar}}$$

Nyckeltalet andelen fullsatta föreställningar, behöver en definition på vad som är en fullsatt salong. Inte 100 % - RIS-gruppen rekommenderar 98 %. Nyckeltalet "Andel fullsatta föreställningar" behöver kompletteras med ett pengamått, Annars blir kanske prioriteringen att fylla salongerna med fribiljetter.

Håller vi våra budgeterade spelintäkter?

$$\frac{\text{Verkliga spelintäkter}}{\text{Budgeterade spelintäkter}}$$

Hur påverkas snittintäkten när andelen barn ökar i publiken?



Ett vanligt politiskt mål är att andelen barn och unga i publiken ska öka. En graf kan tydliggöra hur detta påverkar genomsnittintäkten per biljett.

Har vi en ekonomiskt stabil grund?

$$\text{Soliditet} = \frac{\text{eget kapital}}{\text{totalt kapital}}$$

Effekt

Vad tycker våra recensenter?

Recensioner

Håller vi medieintresset uppe?

$$\frac{\text{Antal tidningsartiklar i år}}{\text{Antal tidningsartiklar f år}}$$

Vad tycker vår publik?

Publik (Nöjd kund index)

Håller vår publik intresset uppe för vår hemsida?

$$\frac{\text{Besök på hemsidan i år}}{\text{Besök på hemsidan f år}}$$

Vad tycker våra medarbetare om våra projekt?

Egen utvärdering av projekt

Vad tycker våra medarbetare allmänt?

Nöjd medarbetarindex

Nyckeltal och mått inom scenkonsten

Årsredovisning I officiell ÅR med jämförelsetal 5 år eller i not	Exempel på interna, frivilligt i ÅR För internt styrning, historik, årsjmf, budgetarbete. Frivillig användning i ÅR
--	--

Ekonomi	
<p>Nettoomsättning (all oms. riktad mot kund)</p> <ul style="list-style-type: none"> - varav egna intäkter - varav spelintäkter <p>Offentliga bidrag</p> <ul style="list-style-type: none"> - varav statsbidrag - varav kommunbidrag - varav regionbidrag - varav övriga bidrag <p>Resultat efter finansnetto</p> <p>Soliditet</p> <p>Egenfinansiering</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>alla intäkter exkl alla bidrag/alla intäkter</i> - <i>biljettintäkter/alla intäkter</i> 	<p>Kassalikviditet</p> <p>Balanslikviditet</p> <p>Andel direkta prod.kostnader/totala kostnader</p> <p>Andel rörliga personalkostnader/totala personalkostnader</p> <p>Personalkostnader/bidrag</p> <p>Förändring av nettoomsättning,%</p> <p>Balansomslutning</p> <p>Offentligt stöd/besökare inkl/exkl lokalkostnader</p> <p>Offentligt stöd/föreställning</p> <p>Offentliga bidrag i år/offentliga bidrag föreg.år</p> <p>Bidrag per biljett i år/bidrag per biljett föreg. år</p> <p>Spelintäkter/föreställning</p> <p>Spelintäkter/marknadsförings- och försäljningskostnader inkl. löner</p> <p>Spelintäkt /besökare</p> <p>Egenintäkt/besökare</p> <p>Utfall biljettintäkt/total möjlig biljettintäkt</p> <p>Antal sålda fullprisbiljetter/totalt antal biljetter</p> <p>Biljettintäkt/gästspels rörliga kostnader</p> <p>Utfall medelintäkt per biljett/budgeterad medelintäkt per biljett</p> <p>Totalkostnad/fst (inkl/exkl lokalkostnader)</p> <p>Totalkostnad/besökare (inkl/exkl lokalkostnader)</p> <p>Lokalkostnader i relation till totala kostnader</p> <p>Produktionskostnader i relation till totala kostnader</p> <p>Marknadsföringskostnader (exkl personal) i relation till nettoomsättningen alt. totala kostnader</p> <p>Turnékostnader/totala kostnader alt. produktionskostnader</p>
Personal	
<p>Medeltalet anställda med upplysning om fördelning män/kvinnor...</p> <p>Könsfördelning i styrelse och bland ledande befattningshavare.</p> <p>Upplysning om sjukfrånvaro (enl lag)</p>	<p>...samt tillsvidare/visstidare</p> <p>Antal medarbetarsamtal/ anställd och år</p> <p>Antalet anställda åldersindelad-åldersstruktur t.ex: <31 ,31-45, 46-55, 56-65, 66- med uppdelning tillsvidare/visstidare</p> <p>Medelanställningstid</p> <p>Medarbetarindex</p> <p>Kompetensutveckling kr/årsverke, kön,</p> <p>Personalrörlighet (t ex hur många tillsv. som börjar och slutar under ett år) kön</p> <p>Arbetssskador t ex antal/år. Definition?</p> <p>Korttidskontrakt timmar/total volym arbetstimmar</p> <p>Övertidstimmar/total volym arbetstimmar</p> <p>Personalkostnad i relation till totala intäkter</p> <p>Fördelning m/k i konstnärliga prod.team. (regi, scenografi, ljusdesign, kostymtecknare, dirigenter, dramaturgi, koreografi)</p>

Årsredovisning I officiell ÅR med jämförelsetal 5 år eller i not	Exempel på interna, frivilligt i ÅR För internt styrning, historik, årsjmf, budgetarbete. Frivillig användning i ÅR
--	--

Publik	
Antal besökare - varav barn och ungdom Beläggningsgrad= Antal besökare/tillgängliga platser i salong	Antal besökare - egna produktioner - inkl samproduktioner och gästspel - inkl övriga aktiviteter Antal nybesök/totalt antal besök Besökare i år/besökare föreg. år Beläggningsgrad/scen Snittpublik/föreställning
Verksamhet	
Antal produktioner - varav nyproduktioner Antal föreställningar	Andel fst BoU/ total antal fst Produktioner med spelplatser, antalet föreställningar och antal besökare (per prod) Antal fst för barn och ungdom Andel BoU av total Antal förest. i år/antal förest. föreg. år Antal fullsatta förest./antal förest. Nyproduktioner i år/produktioner föreg. år Nyproduktioner i år/nyproduktioner föreg. år Antal projekt inom budget/totalt antal projekt Utfall verkstadstid i timmar/budg. verkstadstid i timmar Antal nyuppsättningar där mtrl levererats i tid/totalt antal nyuppsättningar Årsverke / antal nyproduktioner Antal föreställningar/årsverke Antal besökare/årsverke Verksamhet i andra kommuner Antal samarbeten (KUR-definition) -varav internationella Andel/antal turnéföreställningar. turnépublik -varav internationella Andel/antal hemmaföreställningar, hemmapublik
Effekter	
Kvalité	
	Olika mätningar av - publikens upplevelse - recensioner - medarbetarnas synpunkter Sammanställs i form av index eller i text Feedback från huvudmän Framgångsfaktorer; Hög kvalité, rätt kvalité, helhetsupplevelse-publik, samarbetspartners, fullborda krav och direktiv från huvudmän, sammanhang och kontext, vem är beställare?
Mångfald	
Tillgänglighet	
	Beskrivning av insatser för mångfaldsarbete Beskrivning av insatser för tillgänglighet

2008-12-16

Svensk Scenkonst
Ingela Wallén
Box 1778
111 87 Stockholm

Hur ska en teater rubricera och värdera sina pågående projekt?

Bokföringsnämnden (BFN) har fått en fråga från Svensk Scenkonst angående hur en teater ska rubricera och värdera sina pågående projekt. Eftersom BFN för närvarande inte har tillräckliga resurser för att driva normgivningsprojekt för enskilda frågor kan nämnden endast besvara frågor utifrån befintlig normgivning och utifrån de grundläggande principer som årsredovisningslagen (ÅRL) bygger på. Den fråga som ställts av Svensk Scenkonst har endast behandlats av nämndens kansli och inte diskuterats av nämnden i plenum.

BFN har inte uttalat sig specifikt i frågan när det gäller hur en teater ska rubricera och värdera sina pågående projekt. Vi ska därför utifrån ÅRLs grundläggande principer samt befintlig normgivning beskriva vissa kriterier som måste vara uppfyllda för att en utgift ska kunna redovisas som en tillgång.

Utifrån den beskrivning som BFN fått av Svensk Scenkonst utgör särkostnaderna för en teaterproduktion utgifter av två olika sorter. Dels utgifter för rättigheten för en uppsättning, dels utgifter för arvoden till pjäsanställd regissör, pjäsanställda skådespelare m.fl. samt för material till dekor och kostym.

Kansliet har i sin diskussion haft svårt att avgöra om de beskrivna utgifterna uppfyller kriterierna för en tillgång. Det har också varit svårt att avgöra om utgifterna i så fall ska betraktas som en och samma slag av tillgång eller om de ska ses som tillgångar av olika slag. Nedan redovisas därför inte ett direkt svar på hur redovisning ska ske utan ett resonemang kring vilka aspekter som ska beaktas när bedömningen görs.

Rättigheter m.m.

När det gäller rättigheten för en uppsättning är kansliets uppfattning att det är en form av immateriell tillgång.

Av 4 kap. 2 § ÅRL framgår följande:

Utgifter för forsknings- och utvecklingsarbeten och liknande arbeten som är av väsentligt värde för rörelsen under kommande år får tas upp som immateriell anläggningstillgång. Detsamma gäller utgifter för koncessioner, patent, licenser, varumärken, hyresrätter och liknande rättigheter och tillgångar samt ersättning som vid förvärv av rörelse överstiger det behållna värdet av de tillgångar som förvärvats och de skulder som övertagits (goodwill).

Regler om immateriella tillgångar finns i BFNs rekommendation BFN R1 Redovisning av forsknings- och utvecklingskostnader samt i Redovisningsrådets rekommendation RR 15 Immateriella tillgångar. I RR 15 ställs bl.a. tre kriterier upp för att företaget ska få redovisa en immateriell tillgång; tillgången ska vara identifierbar, företaget ska ha kontroll över tillgången och tillgången ska förväntas ge företaget ekonomiska fördelar i framtiden. När en teater förvärvar rättigheten att sätta upp en pjäs torde kriteriet om identifierbarhet och kontroll vara uppfyllt. Den ekonomiska nyttan kan vara svårare att bedöma. Frågan är om rättigheten förväntas ge teatern ekonomiska fördelar så länge teatern har för avsikt att sätta upp pjäsen? Ska man ta hänsyn till att förlustrisken är låg då många teatrar finansieras med offentliga bidrag?

Utgifter för arvoden m.m.

Utgifter för arvoden till pjäsanställd regissör, skådespelare m.fl. samt för material till dekor och kostym är av en annan sort än utgiften för att förvärva en rättighet. Dessa utgifter skulle kunna ses som tillkommande utgifter som ska läggas till anskaffningsvärdet för den immateriella tillgången (rättigheten). De skulle också kunna ses som en tillgång av annat slag och eventuellt redovisas som en förutbetalad kostnad. Ett tredje alternativ är att de skulle kunna ses som utgifter som ska kostnadsföras direkt.

Ses utgifterna som tillkommande utgifter till den immateriella tillgången finns det regler om hur dessa ska redovisas i RR 15. Om de däremot ses som en annan slags tillgång finns det två kriterier som måste vara uppfyllda för att utgiften ska kunna redovisas som en tillgång. Det första är att teatern har haft en utgift men ännu inte erhållit någon prestation och det andra är att utgiften kommer att ge teatern ekonomisk nytta.

Frågan om vad som egentligen är prestationen blir avgörande för om utgiften kan redovisas som en tillgång eller inte. Är prestationen, eller en del av den, utförd redan

när pjäsen repeteras eller är det först när pjäsen spelas som regissören och skådespelaren har fullgjort sin prestation? I det första fallet ska utgiften redovisas som en kostnad och i det andra som en tillgång. Bl.a. beroende på hur avtalen är utformade torde man kunna komma till olika slutsatser i denna fråga. Vad händer t.ex. om en skådespelare hoppar av pjäsen innan premiären, blir denne återbetalningsskyldig för eventuellt arvode som redan har betalats ut? Utöver prestationen måste naturligtvis kriteriet om den ekonomiska nyttan vara uppfyllt även i detta fall för att utgiften ska kunna redovisas som en tillgång.

Värdering och rubricering

Om teatern kommer fram till att utgifterna för t.ex. rättigheter och arvoden till pjäsanställd regissör och skådespelare uppfyller kriterierna för en tillgång återstår frågan om värdering och rubricering.

Enligt 4 kap. 1 § ÅRL är en anläggningstillgång avsedd att stadigvarande brukas eller innehas i verksamheten och övriga tillgångar är omsättningstillgångar. Enligt 4 kap. 3 § ÅRL ska anläggningstillgångar tas upp till belopp som motsvarar utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning och anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod ska skrivas av systematiskt över denna period. Omsättningstillgångar ska enligt 4 kap. 9 § ÅRL värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde.

Anläggningstillgångar ska enligt uppställningsformen för balansräkningen i ÅRL redovisas under någon av rubrikerna *Immateriella anläggningstillgångar*, *Materiella anläggningstillgångar* eller *Finansiella anläggningstillgångar*. Om den förvärvade rättigheten bedöms vara en anläggningstillgång ska den redovisas under rubriken *Immateriella anläggningstillgångar*. Under rubriken *Immateriella anläggningstillgångar* finns ett antal poster i uppställningsformen för balansräkningen. Posten *Koncessioner, patent, licenser, varumärken och liknande rättigheter* torde vara den post där rättigheten för att sätta upp en pjäs ska redovisas. Enligt 3 kap. 4 § tredje stycket ÅRL får andra poster än de som finns upptagna i uppställningsformerna tas upp om de nya posternas innehåll inte täcks av uppställningsformernas poster. Vidare anges att kompletterande poster ska ges beteckningar som tydligt anger vad som ingår i posten. Rättigheterna kan således redovisas i en egen post som t.ex. kallas *Förvärvade pjäsrättigheter*.

Omsättningstillgångarna ska enligt uppställningsformen för balansräkningen i ÅRL redovisas under någon av rubrikerna *Varulager*, *Fordringar*, *Kortfristiga placeringar* eller *Kassa och bank*. Enligt propositionen till årsredovisningslagen 1995/96:10 ska rubriken *Varulager* användas för tillgångar som lagerhålls eller varor och tjänster som tillverkas eller tillhandahålls för egen eller andras räkning. Rubriken *Fordringar* ska enligt propositionen användas för alla fordringar som är att anse som omsättningstillgångar. Under rubriken *Fordringar* finns i uppställningsformen bl.a. posten *Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter*, enligt propositionen ska denna

post användas för utgifter under räkenskapsåret som utgör kostnader för efterföljande räkenskapsår d.v.s. fordringsposter som är nödvändiga för att erhålla en periodiserad redovisning. Enligt kansliets bedömning bör utgifterna redovisas under rubriken Fordringar och eventuellt i posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter. Som nämnts ovan får dock andra poster tas upp och ges en beteckning som bättre beskriver postens innehåll. Utgifterna för teaterproduktioner kan således särskiljas från övriga förutbetalda kostnader genom att dessa redovisas i en särskild post med t.ex. namnet Förutbetalda teaterproduktionskostnader.

Erhållna bidrag

Vid en diskussion med representanter för olika teatrar och för Svensk Scenkonst framfördes bl.a. att det var viktigt att kunna periodisera kostnader för att resultaträkningen inte ska bli missvisande och för att resultaträkningen ska gå att koppla till verksamhetsplanen. Eftersom den största delen av teaterns intäkter består av offentliga bidrag som i sin tur erhålls baserade på den verksamhetsplan som teatern redovisar inför kommande budgetår är det också av vikt att utreda vad bidraget egentligen ska avse att täcka. Avser bidraget endast de föreställningar som ska ges det aktuella budgetåret eller innefattar bidraget även att repetitioner ska genomföras inför kommande års föreställningar?

Rekommendation från Svensk Scenkonst

BFN är positiv till att branschorganisationer tar fram rekommendationer som är anpassade för den egna branschen. När sådana rekommendationer skrivs anser BFN dock att det är viktigt att kriterierna för när redovisning ska ske på det ena eller andra sättet tydliggörs. Varje företag (teater) måste utifrån rekommendationen kunna ta ställning till vad som gäller i den egna verksamheten t.ex. baserat på hur avtalen är utformade i det aktuella fallet.

Gunvor Pautsch
kanslichef

Maria Albanese
föredragande

svensk scenkonst

birger jarlsgatan 39, box 1778, 11187 stockholm, tel 08 440 83 70, fax 08 440 83 89
info@svenskscenkonst.se www.svenskscenkonst.se