



Kulturhuset Stadsteatern AB Årsbokslut 2022

Februari 2023

Årsbokslut

Till VD, företagsledningen, styrelsen och lekmannarevisorer
Kulturhuset Stadsteatern AB

Vi har i denna rapport sammanfattat våra väsentliga iakttagelserna från vår revision av Kulturhuset Stadsteatern AB.

Vår revision är anpassad till företagets verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en revisionsberättelse avseende företagets årsredovisning för räkenskapsåret 2022.

Denna rapport är primärt avsedd för information till koncernrevisionsteamet, lekmannarevisorerna samt för VD, företagsledningen och styrelsen.

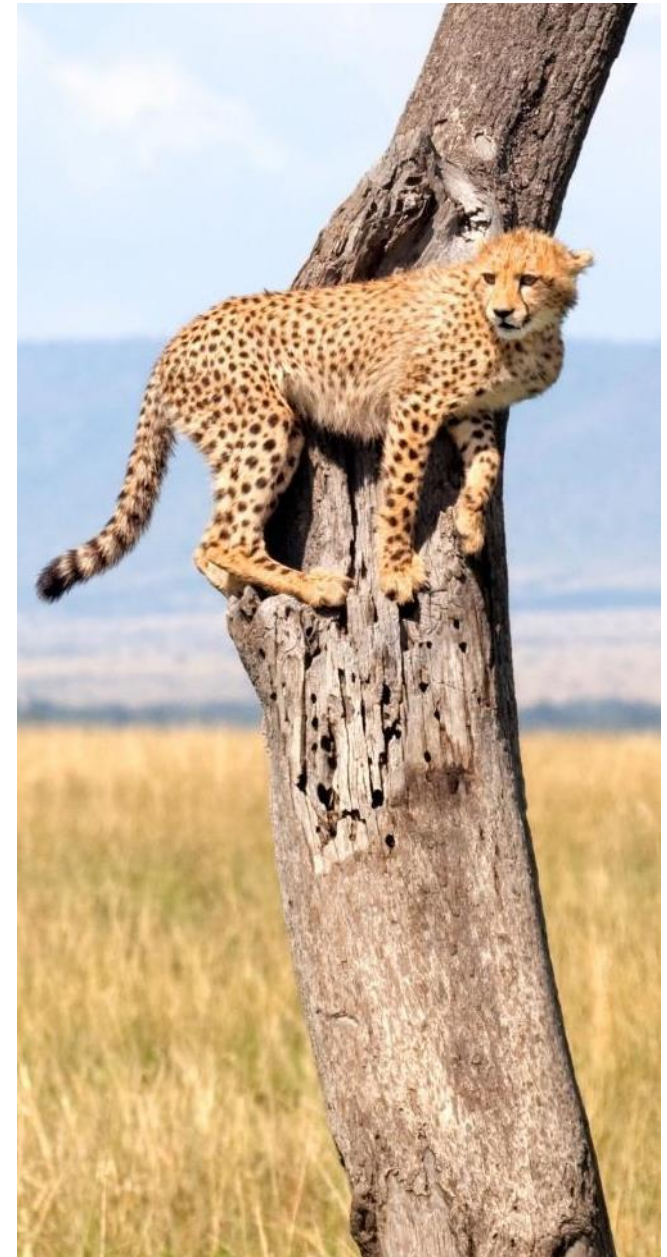
Vi ser fram emot att träffa er för att diskutera innehållet.

Med vänlig hälsning

Ernst & Young AB

Jenny Göthberg

Stefan Eriksson



Sammanfattning

Genomfört arbete

Granskning av årsbokslutet

- Vi har genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsår 2022. Revisionen har omfattat granskning av bolagets resultat- och balansräkning, styrelsens förvaltning samt hållbarhetsrapport.

Följande aktiviteter kvarstår:

- Inhämta uttalande från företagsledningen
- Granska slutlig version av årsredovisning
- Granska slutgiltig version av Hållbarhetsrapport
- Avge revisionsberättelse

Slutsats

Preliminär slutsats

- Vi har i vår revision till dags datum inte noterat väsentliga avvikelser. Under förutsättning att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller några väsentliga fel och om inget ytterligare som kan påverka vårt uttalande kommer till vår kännedom vid slutförandet av revisionen är vår bedömning att vi kommer att kunna lämna en omodifierad (ren) revisionsberättelse.

	Tidplan	Dokumentation	Årsredovisning	Hållbarhetsrapport
Sammanfattande bedömning av årsbokslutet	●	●	●	

●	Omedelbara åtgärder behöver vidtas för att förbättra processen
●	Processen kan förbättras
●	Bedöms tillfredsställande

Agenda



CONTENTS

- 01** Riskbedömning och fokusområden
- 02** Årsbokslutsgranskning
- 03** Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer
- 04** Nyheter

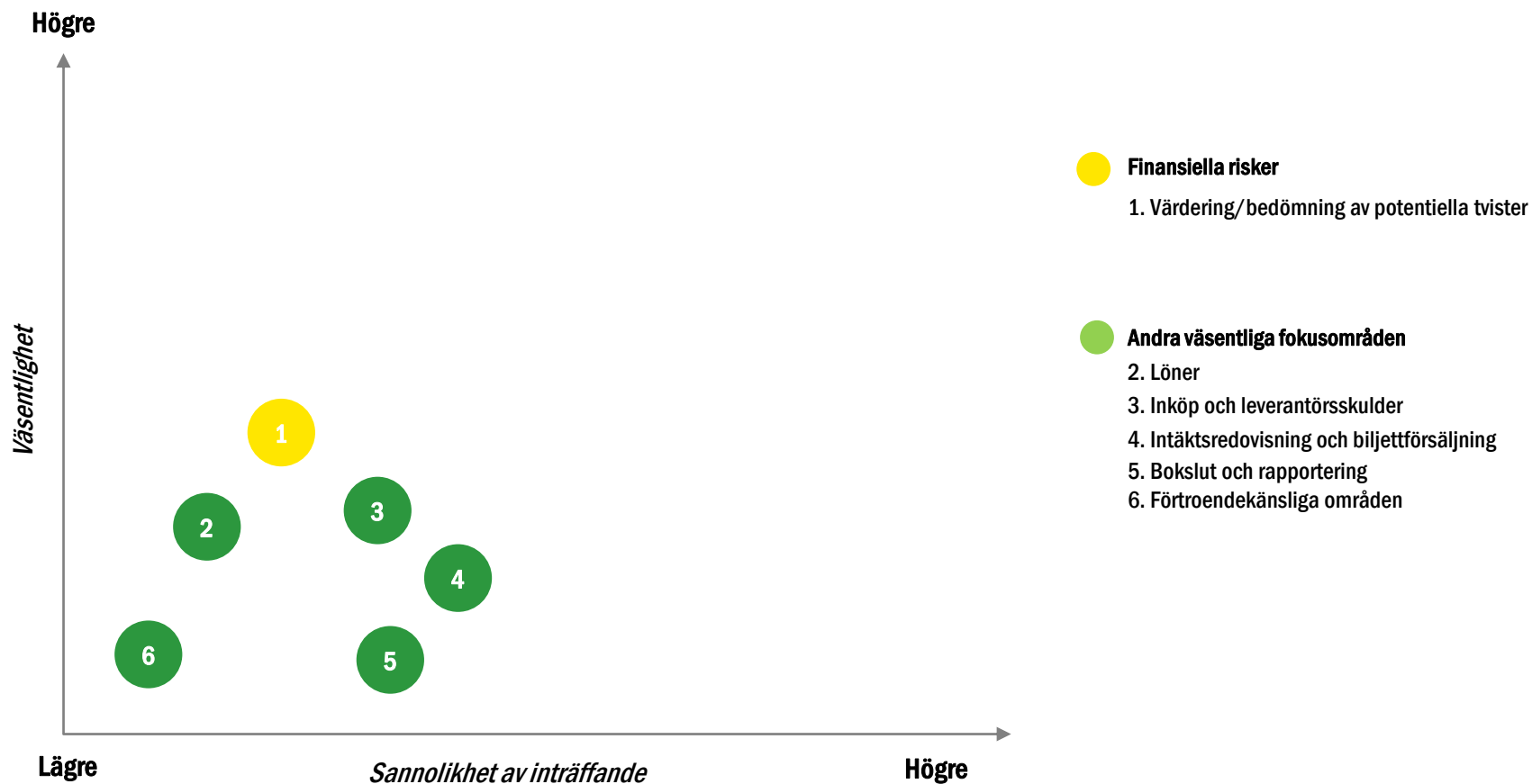
01

Riskbedömning och fokusområden



Riskbedömning och fokusområden

Vi har uppdaterat vår förståelse för väsentliga risker och fokusområden och vår bedömning av risker och fokusområden är oförändrad.



02

Årsboks slutsgranskning

Analys av resultat- och balansräkning



Resultaträkning

Område	2022-12-31	2021-12-31	Skillnad tkr	Skillnad %
Intäkter	146 470	112 008	34 462	31%
Produktionskostnader	-67 012	-59 087	-7 925	13%
Övriga externa kostnader	-196 657	-192 188	-4 469	2%
Personalkostnader	-296 207	-278 720	-17 487	6%
Avskrivningar	-16 684	-14 539	-2 145	15%
Rörelseresultat	-430 090	-432 526	2 436	-1%
Resultat från finansiella poster	-536	-372	-164	44%
Koncernbidrag	395 000	393 000	2 000	1%
Årets resultat innan skatt	-35 626	-39 898	-4 272	11%

Resultaträkning

Område	lakttagelser och kommentarer
Intäkter	<p>Intäkterna uppgår till 146,5 mkr (112 mkr), vilket är en ökning med ca 34,5 mkr jämfört med föregående år. Biljettintäkter har ökat med ca 30,1 mkr och uppgår till totalt 55,3 mkr (25,1 mkr) Till skillnad mot föregående år har stora delar av de biljettintäktsbringande verksamheterna varit öppna under merparten av året (restriktioner fanns kvar pga. Covid under främst Q1 2022). Den ökade biljettförsäljningen till trots, är de totala intäkterna för 2022 ca 40,3 mkr under budgeterade intäkter. Bedömningen är att köp- och besöksbeteendet hos kunderna har förändrats under pandemin.</p> <p>Statsbidragen är lägre än samma period föregående år, 64,1 mkr att jämföra med 71,1 mkr 2021 vilket är avhängigt beslut hos Kulturrådet.</p> <p>Intäkter för lokaluthyrning är ca 4,2 mkr högre än föregående år vilket förklaras av de hyresrabatter som gavs 2021.</p>
Driftskostnader/råvaror	<p>Produktionskostnaderna uppgår till 67 mkr (59 mkr), vilket är en ökning mot föregående år om ca 7,9 mkr. Ökningen förklaras främst av ökade föreställningskostnader på grund av det ökade antalet produktioner jämfört med 2021.</p>
Övriga externa kostnader	<p>Övriga externa kostnader uppgår till ca 196,7 mkr (192,2 mkr) och utgörs i likhet med tidigare till stor del av hyreskostnader. Hyreskostnader har ökat med ca 3,1 mkr till följd av främst indexökning. IT-kostnader har ökat med ca 2,3 mkr vilket huvudsakligen förklaras av att bolaget bytt biljettförsäljningssystem.</p>
Personalkostnader	<p>Personalkostnader uppgår till 296,2 mkr (279 mkr). Det är en ökning med ca 17,1 mkr jämfört med 2021. Återigen är det en effekt av den avtagande pandemin, i takt med att bolaget har dragit igång verksamheten igen har ytterligare personal krävts och roller behövt fyllas, framförallt med mer personal inom teknik och marknadsföring</p>

Resultaträkning

Område	Iakttagelser och kommentarer
Avskrivningar	Avskrivningar ligger i nivå med föregående år, vilket är i enlighet med förväntan. Effekten av avskrivningar på ombyggnationen av EU:s lokaler har endast haft en månads effekt (december 2022) och kommer påverka mer 2023.
Finansnetto	Finansnetto uppgår till ca -0,5 mkr per sista december vilket är en försämring med 0,1 mkr i jämförelse med motsvarande period 2021.

Balansräkning

Område	2022-12-31	2021-12-31	Förändring tkr	Förändring %
Materiella anläggningstillgångar	135 412	117 291	18 121	15%
Omsättningstillgångar	500 072	453 505	46 567	10%
Summa tillgångar	635 484	570 796	64 688	11%
Eget kapital	321 603	358 096	-36 493	-10%
Obeskattade reserver	5 500	5 500	0	0%
Avsättningar	0	7 293	-7 293	-100%
Kortfristiga skulder	308 382	199 907	108 475	54%
Summa skulder och eget kapital	635 485	570 796	64 689	11%

Balansräkning

Område	Iakttagelser och kommentarer
Materiella anläggningstillgångar	Materiella anläggningstillgångar har ökat med 18,1 mkr i förhållande till 2021. Den huvudsakliga ökningen beror på investeringar hänförligt till installationer på annans fastighet om 16 mkr i den delen av byggnaden som från och med december uthyres till EU.
Omsättningstillgångar	Omsättningstillgångarna uppgår till ca 500 mkr, vilket är en ökning med ca 46,6 mkr jämfört med 2021. Den huvudsakliga förklaringen till detta är att bolaget har ett högre saldo på sitt Skattekonto per sista december, 30,4 mkr mot 1,9 mkr per 211231. Vidare har bolaget förutbetalda produktionskostnader som är ca 12,8 mkr högre än vid förra årets bokslut. Stadshus AB lämnade föregående år ett koncernbidrag om 393 mkr, i år har Kulturhuset erhållit ett koncernbidrag om 395 mkr vilket innebär en ökad fordran med 2 mkr.
Eget kapital	Eget kapital uppgår till 321,6 mkr vilket är en minskning med 36,5 mkr i jämförelse med 2021, där förändringen utgörs av årets negativa resultat om 36,5 mkr.
Avsättningar	Avsättningar uppgår i år till 0 mkr mot 7,3 mkr föregående år. Förändring under året avser reglering av 2020 års avsättning avseende inkomstskatt gällande biblioteksverksamheten om ca 7 mkr. Årets skatt avseende biblioteksverksamheten har redovisats tillsammans med underskott av näringsverksamhet och medför totalt en skattekostnad om ca 1,1 mkr.
Kortfristiga skulder	Kortfristiga skulder uppgår till 308,4 mkr (199 mkr). Posten har ökat med ca 108 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Nedan har vi beskrivit de större förändringarna: Förskott från kunder för biljetter har ökat med ca 11,9 mkr mot samma period föregående år. Checkräkningskrediten har ökat från -81,5 mkr 211231 till -129,8 mkr per 221231, vilket är en ökad skuld om 48,2 mkr vilket är en effekt av de lägre intäkterna och ett större saldo på skattekontot. Leverantörsskulder till Stadens förvaltningar uppgår till -54,3 mkr mot -32 mkr vid förra årets bokslut, en ökning om 22,2 mkr vilket främst beror på faktura från Fastighetskontoret om 16 mkr för ombyggnationerna åt EU. Övriga förutbetalda intäkter har ökat med ca 17,5 mkr vilket framförallt beror på en utställd faktura till EU om 16 mkr (förhöjd hyra avseende lokalanpassningarna) som ska periodiseras över kontraktets löptid.

Redovisnings- och revisionsfrågor

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Effekter av covid-19	<ul style="list-style-type: none">I likhet med föregående år har Kulturhuset Stadsteaterns verksamhet påverkats av Covid-19 och de samhällsrestriktioner som följt, men i mindre utsträckning än föregående år. Under januari och februari 2022 rådde fortfarande restriktioner vilket liksom föregående år påverkade intäkterna negativt.Kulturhuset Stadsteatern har framförallt noterat ett ändrat köpbeteende hos kunderna vilket påverkat intäkterna negativt. Biljettintäkterna, som visserligen ökat väsentligt mot samma period föregående år, understiger budgeterade intäkter med ca 40,3 mkr.Kulturhuset Stadsteatern erhöll ett extra bidrag från Kulturrådet om ca 2,5 mkr avseende ersättning för tappade biljettintäkter.	
Twister	<ul style="list-style-type: none">Twister kan förekomma och behöver då vara föremål för ledningens bedömningar vad gäller behov av avsättningar i redovisningen. Enligt information från bolaget finns det inga pågående twister som bedöms få effekt på de finansiella rapporterna.	
Skatter och avgifter	<ul style="list-style-type: none">I samband med T2-granskning har vi noterat en kostnadsränta på skattekontoutdraget i augusti -22 till följd av en för sen inbetalning av deklarerade moms/arbetsgivardeklarationer i juli.Per vår granskning av årsbokslutet har vi inte noterat några ytterligare räntor eller liknande som per T2.Vi rekommenderar bolaget att tillse att dylika förseningar inte uppstår framgent. Upprepade förseningar kan medföra en anmärkning i revisionsberättelsen.	

Redovisnings- och revisionsfrågor

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Uthyrning till EU	<ul style="list-style-type: none">▪ Två större transaktioner under slutet av 2022 är fakturan från Fastighetskontoret (16 mkr) för utgifterna avseende ombyggnationerna av den yta som ska nyttjas av EU samt den från bolaget utställda fakturan till EU avseende ersättning (16 mkr) för dessa ombyggnationer.▪ Då EU inte har skyldighet att återställa lokalerna är det inte möjligt att nettoredovisa ovanstående transaktioner utan de bruttoredovisas i redovisningen. Kulturhuset upplyser om återställningsplikten som en eventalförpliktelse/ansvarförbindelse i årsredovisningen.▪ Fakturan från Fastighetskontoret har redovisats som förbättringsutgift på annans fastighet med avskrivningstid enligt hyresavtalet med EU. Ersättningen från EU har redovisats som en förutbetalad intäkt som periodiseras över samma löptid som hyresavtalet.▪ Vår bedömning är att Kulturhuset hanterat detta på ett rättvisande sätt.	

Forts. Redovisnings- och revisionsfrågor delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Skatterevision	<ul style="list-style-type: none">Under våren 2019 var bolaget föremål för en skatterevision. I december 2019 fick bolaget ett Förslag till beslut från Skatteverket avseende denna.I korthet fokuserade beslutsförslaget på den biblioteksverksamhet som bedrivs, där Skatteverket anser att övertaget av biblioteksverksamheten (som skedde i och med sammanslagningen av Stadsteatern och Kulturhuset den 1 juli 2013) innebär att Kulturhuset Stadsteatern tillhandahåller en tjänst åt kommunen utan att marknadsmässig ersättning erhålls för denna. Verksamheten som bedrivs i biblioteket bär inte sina kostnader, och underskottet täcks med hjälp av det koncernbidrag som årligen erhålls. Skatteverket anger att då tjänsten utförs utan att marknadsmässig ersättning erhålls finns det skäl att uttagsbeskatta Kulturhuset Stadsteatern inkomst- och momsmässigt. Beräkningen som Skatteverket presenterar (avseende 2018) skulle innebära en uttagsbeskattning om ca 38,5 mkr (skatteeffekt ca 8,5 mkr) samt en höjning av den redovisade utgående momsen med ca 9,4 mkr.Bolaget besvarade Skatteverkets Förslag till beslut. Av försiktighetsskäl redovisades en reserv i bokslutet 2019 som omfattade 2018 och 2019. I april 2020 fick bolaget Skatteverkets beslut avseende 2018, i vilket förslaget fastslogs. Beslutet innebar en kostnad som översteg reserveringen med 1,5 mkr. Senare under hösten 2020 kom beslut om momsdelens för 2019 och denna betalades i oktober 2020.I december 2020 fick Kulturhuset Stadsteatern besked om omprövningsbeslut i den del som avser uttagsbeskattning av mervärdesskatt. Skatteverket bifaller överklagandet avseende denna del men ändrar inte överklagandet i övrigt. Detta har medfört att 2019 års avsättning gällande momsdelens om ca 17 mkr, som betalades in under 2020, blev återbetald av skatteverket i december 2020. Återbetalningen redovisades som en övrig intäkt i 2020 års bokslut.Under maj 2021 fick Kulturhuset Stadsteatern besked om omräkning slutgiltig skatt om ca 10,5 mkr. Beloppet avser 2019 års avsättning avseende inkomstskatt gällande biblioteksverksamheten om ca 7 mkr. Utöver det har återföringen skett av mervärdesskatt för biblioteksverksamheten avseende åren 2018 och 2019 som i sin tur har ökat skatteunderlaget. Detta medför en skatt om ca 3,5 mkr som har belastat årets resultat.I juni 2021 erhöll Kulturhuset Stadsteatern dom från förvaltningsdomstolen avseende biblioteksverksamheten. Beslutsförslaget innebär att förvaltningsdomstolen har fastslagit det initiala förslaget till beslut från skatteverket. Kulturhuset Stadsteatern har överklagat beslutet till nästa instans. Under 2021 har Kulturhuset Stadsteatern skickat in en komplettering avseende överklagande till Kammarrätten.I samband med årets bokslut har bolaget fortsatt redovisa skatt på biblioteksverksamhet i enlighet med Skatteverkets initiala beslut.	

Summering av noterade avvikelser



- Vi har inte identifierat några avvikelser under vår revisionen av räkenskapsåret 2022.

Hållbarhetsrapport

Utfall av granskning av hållbarhetsredovisning	Miljö	Sociala förhållanden och personal	Mänskliga rättigheter	Anti-korruption
Affärsmodell				
Policy				
Granskningsförfaranden				
Risker				
Nyckeltal				

	Uppfyller kraven enligt ÅRL
	Utrymme för förbättring
	Behöver adresseras i år
	Adresseras nästa år

Förbättringsområden	Iakttagelse och kommentar
Nyckeltal – Anti-korruption	<ul style="list-style-type: none"> Utveckla tydligare nyckeltal för anti-korruptionsområdet

03

Uppföljning av tidigare
lämnade
rekommendationer



Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Kortfattad beskrivning av iakttagelse	Rekommendation	Uppföljning	Bedömning	Bolagets kommentar
Intäktsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ET inga tidigare rekommendationer 			Grön	
Löneprocess	<ul style="list-style-type: none"> ET inga tidigare rekommendationer 			Grön	
Inköpsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ET inga tidigare rekommendationer 			Grön	
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ET inga tidigare rekommendationer 			Grön	

- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

@2021 Ernst & Young AB
All Rights Reserved.

ey.com/se