



Beslutsunderlag
Styrelsen 2021-05-11
Diarienummer 7/21

Handläggare: Björn Sandmark
Telefon: 031-708 70 10
E-post: bjorn.sandmark@stadsteatern.goteborg.se

Redovisning av kostnader och intäkter Stora Teatern

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Förslag till beslut

1. Styrelsen godkänner bolagets redovisning av kostnader och intäkter avseende Stora Teatern enligt denna skrivelse.
2. Styrelsen översänder redovisningen till Stadsledningskontoret efter (omedelbar) justering av protokollet.

Sammanfattning

Kommunfullmäktige uppdrag den 2020-12-10 § 26 till styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB att överta Stora Teatern från kulturnämnden. Av beslutet framgår att erforderliga beslut angående finansiering sker i ordinarie budgetprocess.

Föreliggande ärende är en redovisning av uppdraget från Göteborgs Stadsteater AB styrelse att redovisa de kostnader och intäkter som tillkommer bolaget vid en överföring av Stora Teaterns verksamheter. Ärendet ska vara ett underlag till budgetprocess 2022.

Bedömningen är ett behov att utökat koncernbidrag med 29,6 mkr.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Det finns en risk att den ekonomiska reglering som sker som en följd av fastställande av verksamhetsövergång och verksamhetens avgränsningar inte kommer att motsvara den verkliga förändringen av kostnaderna. Detta kan resultera i att de verksamheter inom Stora Teatern som överförs till Göteborgs Stadsteater AB inte fullt ut är finansierade för 2022 vilket kan medföra att Göteborgs Stadsteater AB står inför beslut om åtgärder för att minska Stora Teaterns kostnader för 2022.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner

Samverkan

Formell samverkan har ännu inte skett med de fackliga organisationerna på grund av tidsbrist, men kommer att genomföras den 11 maj, innan styrelsemötet.

Bilagor

1. Budget 2022

Ärendet

Föreliggande ärende är en återrapportering till Göteborgs Stadsteater AB styrelse som givit bolaget i uppdrag att redovisa de kostnader och intäkter som tillkommer vid en överföring av Stora Teaterns verksamheter. Ärendet ska vara ett underlag till budgetprocess 2022.

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige uppdrog den 2020-12-10 § 26 till styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB att överta Stora Teatern från kulturnämnden. Av beslutet framgår att erforderliga beslut angående finansiering sker i ordinarie budgetprocess.

Göteborgs Stadsteater AB styrelse gav bolaget i uppdrag att redovisa de kostnader och intäkter som tillkommer bolaget vid en överföring av Stora Teaterns verksamheter. Ärendet ska vara ett underlag till budgetprocess 2022.

Under beredningen av ärendet har bolaget haft löpande dialog med kulturförvaltningen för att skapa en gemensam bild och samsyn kring förutsättningarna för överföring av verksamhet. I dialogen med kulturförvaltningen har vi konstaterat att vi inte når en samsyn avseende kostnadsnivån för Stora Teatern. Bolaget har därför tillsammans med Stora Teatern arbetat fram ett underlag avseende beräkning av kostnader och intäkter till budgetprocess 2022. Utgångspunkt för underlaget har varit den oberoende utvärdering av verksamheten vid Stora Teatern som presenterades för kulturnämnden 2019 (KN §202, 0124/19). Där redovisas Stora Teaterns utfall av kostnader och intäkter för åren 2013-2018.

Redovisning av de kostnader och intäkter som tillkommer Göteborgs Stadsteater AB vid en överföring av Stora Teaterns verksamheter

Principer för överföring

För att beräkna resurser för överföring av Stora Teaterns verksamheter från kulturnämnden till Göteborgs Stadsteater AB tillämpas den s k mesta-principen, en arbetsrättslig princip som är bruklig att tillämpa vid verksamhetsövergång. Mestaprincipen hjälper vid avgränsning av verksamhetsdelar och funktioner och innebär att en person som till större delen av sin totala arbetstid, mer än hälften, utför uppgifter

för berörd verksamhet, omfattas av verksamhetsövergång. Utifrån de personalpolitiska beslut om att normen för anställningar i Göteborgs Stad är heltid, innebär mesta-principen att de anställningar som bedöms aktuella för verksamhetsövergång kommer att överföras i sin helhet. Storleken på anställningen avgörs av grundanställningens sysselsättningsgrad enligt anställningsavtalet.

Kostnader och intäkter

Bolaget har i sin redovisning av kostnader och intäkter för Stora Teatern utgått från den uppställning av redovisning utifrån underlaget av den oberoende utvärdering av verksamheten vid Stora Teatern som presenterades för kulturnämnden 2019 (KN §202, 0124/19).

Inför den oberoende utredning som gjordes av Eric Sjöström på uppdrag av Kulturnämnden, i oktober 2019, togs ett omfattande ekonomiskt underlag fram av Kulturförvaltningen. Det underlaget visar att verksamheterna vid Stora Teatern, gästspelsscenen, Dans- och Teaterfestivalen och Kulturpunkten, för 2018 hade ett utfall av verksamhetsbidrag på 24,2 mkr. Uppräknat till 2022 års kostnadsnivå motsvarar detta ca 26,2 mkr.

I arbetet med att ta fram en hållbar finansiering för de verksamheter som innefattas i överföringen av Stora Teatern till Stadsteatern AB (gästspelen, Göteborgs Dans- och Teaterfestival och Kulturpunkten), så har en preliminär budget gjorts för dessa verksamheter för 2022. Resultatet av budgetarbetet för 2022 ger att verksamheterna behöver 29,6 mkr i koncernbidrag.

Tabell 1: Budget 2022 jämfört med utfall verksamhetsbidrag 2018

<i>Mkr</i>	
Stora Teaterns behov av koncernbidrag 2022 (prisnivå 2022)	29,6
Stora Teaterns verksamhetsbidrag 2018 (uppräknat i 2022 års kostnadsnivå)	26,2
Differens	3,4
Förändringar i budget 2022 jämfört med utfall 2018:	
Ingen intäkt avseende restaurangverksamhet (SPG)	-2,1
Ny teknikertjänst	-0,6
Nytt hyresavtal Higab, hyreshöjning	-0,7

Av bilaga 1 framgår detaljerad redovisning av kostnader och intäkter kopplade till Stora Teaterns verksamheter i budget 2022.

Bolagets bedömning, synpunkter och förslag

Stora Teaterns ekonomi är sårbar med anledning av en hög egenfinansiering som också framgår i tidigare utvärdering. I Stora Teaterns utredning framgår det att verksamheten

under 2014-2018 uppvisat ett årligt resultatmässigt underskott på i storleksordning 23–25 mkr som kulturförvaltningen har hanterat inom sin budgetram.

Vid en flytt av verksamheten till Stadsteatern behöver detta underskott täckas upp med koncernbidrag och beräknas i budget 2022 till 29,6 mkr. Det som skiljer budget 2022 från ekonomiskt utfall tidigare år är bland annat lägre hyresintäkter (-2,1 mkr). Avtalet med Stureplansgruppen (SPG) avseende omsättningshyra utgår då avtalet är uppsagt från och med 2021-12-31. Förhandlingar pågår mellan SPG, Higab och Stadsteatern och utgången är oviss. Målet är att renodla avtalen och att detta eventuellt kan leda till flytt av intäkter inom koncernen.

I budget 2022 finns en beräknad hyreshöjning (-0,7 mkr) som dock ännu inte är beslutad, i och med ett nytt hyreskontrakt med Higab från 2022-01-01. Det finns också ett behov av att anställa en tekniker (-0,6 mkr) när ansvaret och driften för råsysteem överförs från Higab till Stora Teatern. Hyresförhandlingar pågår med Higab och beräknas vara klara under maj. Återkoppling till SLK kommer att göras när avtalen är klara.

I budget 2022 finns leasingkostnad som utgår från det bedömda investeringsbehovet i Stora Teatern för perioden 2021-2025.

Bolaget ser inte några ekonomiska och administrativa skalfördelar som kan förbättras inom ramen för Stadsteaterns organisation utan bolaget bedömer att det finns behov av ett resurstillskott jämfört med idag. I budget 2022 finns därför en förstärkning av stödfunktioner på bolagsnivå och bedöms till drygt en årsarbetare (1,0 mkr).

Hur stor påverkan kommer pandemin att ha 2022? Förhoppningsvis är pandemin över när vi kommer in i 2022, så denna fråga får ligga kvar som en påminnelse, men bedömningen är att eventuell pandemipåverkan måste hanteras med hjälp av andra stödformer.

Björn Sandmark

VD, Göteborgs Stadsteater AB

Bilaga 1

Budget 2022				
Intäkter	Stora Teatern gästspel	GDTF	Kulturpunkten	Totalt
Biljettintäkt samt serviceavgift	6 550	850	100	7 500
Uthyrningsintäkt	2 750	0	0	2 750
Externa bidrag	1 180	4 850	0	6 030
Summa intäkter	10 480	5 700	100	16 280
Kostnader				
Personal	11 624	2 300	566	14 490
Köp av tjänst (page, tekniker, konsulttjänster)	8 705	4 260	134	13 099
Övriga verksamhetskostnader (hotell, transport, etc.)	2 293	1 800		4 093
Personalkostnad OH-stödfunktioner samt le	1 000			1 000
Lokalkostnader (hyra, VA, el, värme, städ)	7 434		300	7 734
Förbrukningsmaterial och reparation	350	0	0	350
Annonsering och marknadsföring	2 300	400	100	2 800
Leasingkostnader för investeringar	1 500	0	0	1 500
Kostnad för stadens gemensamma IT-system	800	0	0	800
Summa verksamhetskostnader totalt	36 006	8 760	1 100	45 866
Koncernbidrag	-25 526	-3 060	-1 000	-29 586