

Uppsala stadsteater AB

Bilaga 1, Analys och kommentarer till bokslut och prognos per augusti 2026

Allmänt

Följ rubrikerna och strukturen i mallen nedan. Svara på samtliga punkter innan underlaget skickas in.

Skriv kortfattat och tydligt. Kvantifiera där så är möjligt. Skriv för den oinvigde och förklara i möjligaste mån begrepp och uttryck.

Skriv en sammanfattande och övergripande analys av resultatet som helhet, gärna kopplat till bolagets underliggande nyckeltal eller förändrade förutsättningar och inte bara förklaringar per intäkts- och/eller kostnadsrad i resultaträkningen.

Sammanfattning

Från och med 2026 har teatern en ny finansieringsmodell, där bolaget får driftbidrag för de uppdrag teatern utför. Uppdraget omfattar bland annat att erbjuda en mångfald av produktioner och program som speglar och attraherar Uppsalas invånare och besökare.

Under det senaste året har bolaget genomfört omfattande åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Bland annat har två omorganisationer genomförts, antalet produktioner har minskat och rörliga kostnader, exempelvis marknadsföring, har reducerats. För att ytterligare minska kostnaderna spelar teatern fler föreställningar av samma produktion, vilket bidrar till lägre produktionskostnader. De totala kostnaderna för perioden är 11 008 tkr lägre under motsvarande period 2025.

Samtidigt innebär förändringarna en ökad sårbarhet. Fler föreställningar av samma produktion kan göra det svårare att fylla salongerna, särskilt i ett läge där teatern ser en avmattning framåt som delvis kan förklaras av det oroliga omvärldsläget. Minskade möjligheter till marknadsföring ökar också risken för lägre biljettintäkter än beräknat.

Bolagets verksamhet präglas av långa planeringshorisonter, vilket innebär att möjligheterna att snabbt ställa om eller minska kostnaderna är begränsade om föreställningar behöver ställas in eller om biljettförsäljningen blir lägre än förväntat. Sammantaget bedöms bolaget nå resultatkravet, men prognosen är förenad med risker kopplade till intäktsutvecklingen, biljettförsäljningen och verksamhetens begränsade flexibilitet.

De huvudsakliga osäkerheterna för återstoden av året bedöms vara kopplade till publikens efterfrågan och biljettintäkternas utveckling, möjligheten att genomföra planerade föreställningar samt hur genomförda organisatoriska och ekonomiska förändringar påverkar arbetsmiljö, bemanning och verksamhetens kontinuitet.

Kommentarer och analyser

Kommentarer och analyser ska rapporteras utifrån nedan angivna rubriker.

Utfall per augusti

Kommentera och kvantifiera förändringar och större poster som avviker mellan perioderna. Beloppen ska stämma överens med det som rapporteras i AARO. De underliggande orsakerna till avvikelserna (*t.ex. vakanta tjänster, förändrad efterfrågan, förseningar i projekt*) ska kommenteras.

1. Resultat jämfört med **periodiserad prognos 1**. Analysera och kommentera resultatet exklusive jämförelsestörande poster.

Försäljningsintäkterna är 1 847 tkr bättre än prognos. Biljettintäkterna står för 428 tkr, en intäkt för ett samarbete står för 225 tkr av dessa. Övrig avvikelse avser främst försäljning i baren som går via teatern. Bolaget har en motsvarande kostnad för denna försäljning.

Totalt är rörelsens intäkter 1 823 tkr bättre än prognos.

Personalkostnaderna är 1 410 tkr bättre än prognos. Det är fortsatt semesteruttagen står för största delen av denna avvikelse. Bolagets semester år löper från den 1 juli till den 30 juni innevarande år. Det innebär merparten av de anställda nu är skyldiga bolaget semester. Prognosen är lagd med ett jämt intjänande och uttag.

Totalt gör bolaget ett resultat som är 4 614 tkr bättre än prognos.

2. Resultat jämfört med periodiserad **budget innevarande år**. Analysera och kommentera resultatet exklusive jämförelsestörande poster.

Biljettintäkterna överstiger budget med 381 tkr. Därutöver har bolaget erhållit en ej budgeterad hyresintäkt om 530 tkr, varav 409 tkr är hänförligt till åren 2023–2025.

Personalkostnaderna är högre än budgeterat, samtidigt som kostnaderna för konsulter understiger budget. Förskjutningen mellan egen personal och externa resurser utgör en väsentlig förklaring till avvikelserna inom posterna övriga externa kostnader respektive personalkostnader.

Kostnaderna för inköp av material och varor är lägre än budgeterat. Denna kostnadspost är i högre grad möjlig att anpassa genom att minska inköpsvolymen eller senarelägga planerade inköp. Sådana åtgärder kan dock på sikt påverka verksamhetens kvalitet och genomförande.

Sammantaget uppgår bolagets resultat för perioden till 6 057 tkr bättre än budget.

3. Resultat jämfört med resultat per augusti **föregående år**. Analysera och kommentera resultatet per augusti i relation till föregående år.

För att minska verksamhetens kostnader har antalet produktioner på bolagets scener reducerats, samtidigt som Teatern spelar fler föreställningar av varje produktion. Förändringen innebär en risk för

lägre intäkter, men bedöms sammantaget ge en positiv kostnadseffekt genom lägre produktionskostnader.

Biljettintäkterna under perioden är 632 tkr lägre än under motsvarande period föregående år. Det genomsnittliga biljettpriset påverkas av vilken scen föreställningarna spelas på och därmed av sammansättningen av årets produktioner.

Det genomsnittliga biljettpriset för samtliga sålda biljetter, oavsett scen, är högre än under motsvarande period föregående år. Ökningen förklaras främst av genomförda höjningar av biljettpriserna.

Antalet besökare under perioden 2026 var 4 168 färre än under motsvarande period 2025. Skillnaden förklaras huvudsakligen av att två större produktioner spelades under motsvarande period föregående år.

Den nya finansieringsmodellen ger 69 333 tkr högre intäkter mot fg år.

Ett ökat antal produktioner medför att kostnaderna ökar i högre takt än intäkterna. Bolaget har därför medvetet minskat antalet produktioner som en kostnadsbesparande åtgärd. De totala kostnaderna för perioden är 11 008 tkr lägre än under motsvarande period 2025, vilket bland annat är en effekt av denna inriktning.

Justerat för den nya finansieringsmodellen redovisar bolaget ett resultat som är 12 054 tkr bättre än motsvarande period föregående år.

4. Redogör för eventuella jämförelsestörande poster (på transaktions- och/eller händelsenivå) som påverkar resultatet i utfallet. Posterna som rapporteras i AARO enligt nuvarande definition ska kommenteras. Därutöver ska även övriga poster som ni, utifrån egen bedömning, skulle klassificera som jämförelsestörande kommenteras, även om de inte omfattas av nuvarande definition och därmed inte rapporteras i AARO.

För de poster som i AARO rapporteras som jämförelsestörande enligt nuvarande definitioner, ange om dessa, utifrån mer verksamhetsspecifik bedömning, inte skulle klassificeras som jämförelsestörande. För samtliga poster ska ni, på transaktions- och/eller händelsenivå, förklara varför de bedöms vara jämförelsestörande respektive inte jämförelsestörande, samt vilka antaganden och överväganden som ligger bakom klassificeringen.

Rapporterat i AARO

ET

Övriga jämförelsestörande poster

ET

5. Balansräkning jämfört med 31 december. Analysera och kommentera balansposter i relation till senaste rapporteringsperioden. Kommentera särskilt interimsposter samt större förändringar.

Investeringsnivån under perioden motsvarar 20 % av avskrivningarna. Den lägre investeringsnivån i förhållande till avskrivningarna har medfört att anläggningstillgångarnas bokförda värde har minskat med 1 062 tkr sedan årsskiftet och med 531 tkr sedan den 30 april 2026.

Bolaget periodiserar kostnader för produktioner som ännu inte haft premiär. Det kan exempelvis avse kostnader för dekorbygge och andra produktionsinsatser som genomförs under perioden men hänför sig till föreställningar med premiär senare under året. De förutbetalda kostnaderna är 606 tkr högre än per den 31 december 2025. Ökningen bedöms som rimlig mot bakgrund av att bolaget per sista augusti huvudsakligen befinner sig i produktionsfas och att ännu ingen av höstens föreställningar har haft premiär.

Jämfört med den 30 april är posten 1 551 tkr högre. Förändringen förklaras av att flera produktioner vid aprilboks slutet redan hade haft premiär och spelades, vilket innebär att kostnader hänförliga till dessa produktioner hade resultatförts.

Övriga förutbetalda kostnader är 1 012 tkr högre än vid årets ingång. Ökningen förklaras främst av att ytterligare en månads hyreskostnad periodiseras vid delårsboks slutet.

Posten upplupna kostnader och förutbetalda intäkter är 3 981 tkr lägre än vid årets ingång.

Förutbetalda biljettintäkter har minskat med 1 449 tkr, samtidigt som ett bidrag från Regionen avseende september om 1 532 tkr har periodiserats. Sammantaget innebär detta att nettoeffekten av förutbetalda intäkter är 67 tkr lägre jämfört med årets ingång.

Upplupna kostnader är lägre än vid årets ingång och beror dels på en lägre semesterskuld efter sommarens uttag, dels lägre upplupna löner som vid årets ingång till följd av omorganisationen.

Den nya finansieringsmodellen med driftbidrag bidrar med 8 667 tkr högre skuld till företag i kommun.

Den utnyttjade checkkrediten är 14 112 tkr lägre än ingående balans. Detta beror på att bolaget har en ny finansieringsmodell som innebär att man fakturerar ett driftsbidrag varje kvartal för sitt uppdrag.

Helårsprognos per augusti

1. Jämfört med **helårsbudget innevarande år**. Analysera, kommentera och kvantifiera förändringar och större poster som avviker mellan perioderna. Här skall de underliggande orsakerna till avvikelserna (*t.ex. vakanta tjänster, förändrad efterfrågan, förseningar i projekt*) kommenteras. Kommentera resultatet exklusive jämförelsestörande poster. Posterna ska överensstämma med de som rapporteras i AARO samt de belopp som specificeras i resultatavvikelseanalysen i bilaga 2.

Prognosen för biljettintäkter har justerats upp med 355 tkr jämfört med budget, men ligger samtidigt på en lägre nivå än i prognos 1.

Övriga intäkter har justerats för bland annat intäkter som hanteras via teatern för restaurangens räkning.

De största förändringarna i prognosen avser omfördelningar mellan olika kostnadsslag. Personal- och pensionskostnaderna ökar med 10 656 tkr, medan kostnader för inköp av tjänster minskar med 8 032 tkr. Förändringen beror huvudsakligen på svårigheten att på förhand bedöma om de team som kontrakteras ska klassificeras som egna företagare eller som löntagare.

Bolaget har under året arbetat aktivt med att minska kostnaderna inom samtliga områden. Trots två genomförda omorganisationer har personalkostnaderna varit den mest utmanande kostnadsposten att reducera. Kostnadsanpassningar inom personalområdet tar tid att genomföra, samtidigt som många tjänster är nödvändiga för att upprätthålla verksamheten.

Prognosen för helåret är fortsatt att bolaget kommer att uppnå resultatkravet, främst till följd av genomförda besparingsåtgärder.

2. Redogör för eventuella jämförelsestörande poster (på transaktions- och/eller händelsenivå) som påverkar resultatet i prognosen. Posterna som rapporteras i AARO enligt nuvarande definition ska kommenteras. Därutöver ska även övriga poster som ni, utifrån egen bedömning, skulle klassificera som jämförelsestörande kommenteras, även om de inte omfattas av nuvarande definition och därmed inte rapporteras i AARO.

För de poster som i AARO rapporteras som jämförelsestörande enligt nuvarande definitioner, ange om dessa, utifrån mer verksamhetsspecifik bedömning, inte skulle klassificeras som jämförelsestörande. För samtliga poster ska ni, på transaktions- och/eller händelsenivå, förklara varför de bedöms vara jämförelsestörande respektive inte jämförelsestörande, samt vilka antaganden och överväganden som ligger bakom klassificeringen.

Rapporterat i AARO

ET

Övriga jämförelsestörande poster

ET

Risker och osäkerheter

1. Vilka väsentliga risker och osäkerheter finns som kan påverka det prognostiserade resultatet?
 - a. Risker och osäkerheter kopplade till finansiella risker (*till exempel ränteutveckling*), marknadsrisker (*till exempel konkurrens/efterfrågan*), externa risker (*till exempel utveckling av energipriser*), ej avgjorda tvister osv.

Omvärldsläget är fortsatt förknippat med osäkerhet, även om inflationen har dämpats och hushållens ekonomiska förväntningar har stärkts under året. För teatern kvarstår en risk för att förändrade konsumtionsmönster och en fortsatt försiktighet i hushållens prioriteringar påverkar efterfrågan på kultur och nöjen. Biljettförsäljningen är därmed en fortsatt osäkerhetsfaktor, där även relativt mindre förändringar i beläggningsgrad påverkar på bolagets egna intäkter.

En lägre publikvolym påverkar inte enbart biljettintäkterna utan kan även medföra lägre intäkter från restaurangverksamheten.

Bolagets verksamhet är personalintensiv och i delar beroende av specifika medarbetare och kompetenser för att en föreställning ska kunna genomföras. Sjukfrånvaro bland medarbetare som är direkt involverade i en produktion kan därför med kort framförhållning leda till inställda föreställningar. Detta innebär risk för intäktsbortfall samtidigt som produktions- och personalkostnaderna kvarstår.

De organisatoriska förändringar och ekonomiska anpassningar som genomförts innebär även en fortsatt risk ur ett arbetsmiljö- och kompetensförsörjningsperspektiv. En längre period av förändring kan påverka arbetsbelastning, kontinuitet och medarbetarnas arbetsmiljö och därigenom medföra ökad sjukfrånvaro, personalomsättning eller behov av tillfälliga personalresurser. En sådan utveckling kan leda till ökade personalkostnader och samtidigt påverka verksamhetens förmåga att genomföra planerade produktioner.

Sammantaget bedöms de mest väsentliga osäkerhetsfaktorerna under återstoden av året vara utvecklingen av biljettförsäljningen, bolagets förmåga att upprätthålla planerad produktion samt effekterna av genomförda organisatoriska och ekonomiska anpassningar på arbetsmiljö och bemanning.

- b. Kvantifiera de angivna riskernas påverkan på bolagets prognostiserade resultat (t.ex. *"Vid 5 procents ökning av byggmaterialkostnaderna kommer bolagets underhållskostnader att öka med y procent vilket innebär x mnkr lägre resultat efter finansiella poster allt annat lika"*).

Minskar biljettförsäljningen med 10% kommer bolaget förlora 568 tkr i biljettintäkter.

Investeringar i helårsprognosen per augusti

Kommentarerna ska överensstämma med de poster som rapporteras i bilaga 2.

1. Utfall per augusti och helårsprognos jämfört med **innevarande års budget**. Kommentera avvikelser för de större projekten, både förändringar i belopp och tid.

Årets investeringsbudget är begränsad samtidigt som verksamhetens investeringsbehov är omfattande. En vald strategi för att på kort sikt begränsa kostnaderna genom att i största möjliga mån senarelägga planerade investeringar.

1 Prognosen är att hela investeringsbudgeten kommer att behövas. Hittills har investeringar för 509 tkr av 2 200 tkr gjorts.

2. Projekt som har **igångsättningstillstånd (IGT)** ska alltid kommenteras oavsett status och oavsett om de avviker eller inte. Det gäller även projekt med IGT som avslutats under innevarande år. Av kommentaren ska framgå år för beslutat IGT, projektets totala investeringsprognos i förhållande till beslut samt projektets status och tidplan för färdigställande i förhållande till beslut. I de fall styrelsen fattat kompletterande beslut om budget och/eller tidplan, beskriv det senaste beslutet och ange tidpunkt för detta beslut.

ET

3. Övriga större projekt som över-/understiger eller förväntas över-/understiga beslutad investeringsnivå eller har fått en förändrad beslutad investeringsnivå för hela projektet kommenteras. Kortfattad kommentar om vad projektet avser, status samt när projekten är planerade att färdigställas.

ET

4. Kommentera projekt som helt eller till viss del är externt finansierade, inklusive varifrån finansieringen kommer.

ET

Underhåll av fastigheter, va- och avfallsanläggningar samt ledningsnät

Följande bolag rapporterar hur bolagens underhållsarbete har bedrivits under perioden januari – augusti. Uppsalahem AB med dotterbolag, Uppsala kommun arenor och fastigheter AB med dotterbolag, Uppsala kommun skol- och omsorgsfastigheter AB och Uppsala vatten och avfall AB.

1. Vilka åtgärder/aktiviteter har genomförts utifrån bolagets underhållsplan för räkenskapsåret?

ET

2. Ange status på och förväntad effekt av genomförda åtgärder/aktiviteter.

ET

3. Ange nedlagda utgifter (resultatpåverkande och reinvesteringar) i AARO kopplat till genomförda åtgärder/aktiviteter och kommentera avvikelsen:
 - a. Resultatpåverkande underhållskostnader (utfall, prognos och budget)

ET

- b. Underhållsinvesteringar (utfall, prognos och budget)

ET

Låneskuld, koncernkonto och självfinansieringsgrad (%)

Kommentera och analysera utvecklingen av låneskulden, förändring av koncernkonto (kassaflöde) och självfinansieringsgraden i bokslutet jämfört med budget och föregående år.

Bolaget har en checkräkningskredit om 70 mnkr. Den nya finansieringsmodellen bedöms innebära att något behov av att utöka krediten sannolikt inte föreligger på kort sikt.

På längre sikt kvarstår dock ett betydande investeringsbehov. Bolaget behöver därför, i dialog med moderbolaget, se över möjliga finansieringslösningar för att säkerställa att kommande investeringar kan genomföras på ett långsiktigt hållbart sätt.

Kort redogörelse för vad som pågår i bolaget

1. Väsentliga händelser såsom större prisförändringar, större pågående och/eller kommande upphandlingar eller annat av väsentlig karaktär.

Bolaget genomför en upphandling av ett nytt planeringssystem. Syftet är att skapa förutsättningar för en effektivare planering och ett förbättrat resursutnyttjande. Införandet av ett nytt system medför samtidigt kostnader för bland annat implementering, anpassning och drift.

Upphandling av ny restauratör har också påbörjats. En ny lösning bedöms kunna skapa förutsättningar för att utveckla restaurangverksamheten och på sikt bidra till något högre intäkter för bolaget.

Uppsala stadsteater arbetar aktivt med att bredda bolagets finansiering och stärka de egna intäkterna. Arbetet är dock i ett tidigt skede och innebär till stor del att utveckla nya arbetssätt, relationer och strukturer inom områden som tidigare inte varit en etablerad del av verksamheten. Det omfattar bland annat samarbeten och partnerskap, extern projektfinansiering samt möjligheter att utveckla intäkter från publik verksamhet och andra delar av teaterns erbjudande.

Att bredda finansieringen är ett långsiktigt utvecklingsarbete där resultat och nya intäktsströmmar behöver byggas upp successivt över tid. Även om bolaget arbetar aktivt och målmedvetet inom området kan arbetet därför inte förväntas ge några större ekonomiska effekter på kort sikt. Ambitionen är att på längre sikt skapa en mer diversifierad finansiering och därigenom stärka förutsättningarna för en ekonomiskt hållbar, konstnärligt stark och tillgänglig teaterverksamhet.

2. Genomförda och kommande köp och/eller försäljning av fastigheter/dotterbolag m.m.
 - a. Ange vilka objekt som förvärvats/sålts

- b. Tidpunkt
- c. Ange köpeskilling, beloppet ska stämma överens med vad som tas upp i likviditetsprognosen
- d. Ange reavinst/reaförlust
- e. Ange vem som är köpare vid försäljning (extern/intern)
- f. Ange vem som är säljare vid förvärv (extern/intern)

Objekt	Tidpunkt	Köpeskilling	Reavinst/-förlust	Köpare	Säljare
[Text...]	[Text...]	[Text...]	[Text...]	[Text...]	[Text...]

3. Ange personalförändringar. Ange även om personalförändringen möts av ökad/minskad inhyrning av konsulter.

Ny kommunikation och marknadschef började i augusti.
Ny HR partner från Uppsala kommun började i augusti.

4. Pågående och/eller befarade tvister.

ET

5. Befarade kundförluster.

ET

6. Ange verksamhetens väsentligaste nyckeltal och redogör för vad de innebär och kommentera och analysera vad trenden visar. Nyckeltalen ska med fördel vävas in i analysen och kommentarerna ovan till delårsboksutslutet. Jämförelsesiffror för relevant jämförelseperiod ska lämnas. Definition av nyckeltalen ska anges.

Antalet besökare, exklusive skolföreställningar, är 4 168 färre jämfört med motsvarande period föregående år.

Ett av teaterns uppdrag är att erbjuda en mångfald av produktioner och därigenom nå olika målgrupper i kommunen, snarare än att enbart fokusera på det totala antalet besökare. Samtidigt utgör besöksantalet ett viktigt mått på verksamhetens utveckling. Mot bakgrund av utvecklingen under det senaste året är det därför viktigt att fortsatt följa besöksutvecklingen och analysera bakomliggande orsaker.

Teatern har sålt 1 918 abonnemang under perioden, jämfört med 2 072 abonnemang motsvarande period föregående år. Trots minskningen i antal har omsättningen för abonnemangen ökat med 383 tkr. Abonnemangen utgör en stabil och viktig grund för verksamheten, vilket gör utfallet särskilt glädjande.

Bolagets bedömning gällande uppfyllelse av resultatkravet

Redogör för om bolaget bedöms klara resultatkravet (resultat före finansiella poster) eller ej. Om bolaget inte bedöms klara resultatkravet, beskriv varför.

Bolaget bedöms i nuläget klara resultatkravet avseende resultat före finansiella poster.

Under det senaste året har bolaget vidtagit omfattande åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans. Bland annat har två omorganisationer genomförts, antalet produktioner har minskat och rörliga kostnader, exempelvis marknadsföring, har reducerats. Dessa åtgärder har sammantaget bidragit till att sänka kostnadsnivån, och prognosen visar att bolaget förväntas nå resultatkravet. Samtidigt innebär de genomförda besparingarna en ökad sårbarhet i verksamheten. Minskade möjligheter till marknadsföring, i kombination med ett behov av att öka antalet föreställningar, medför en risk för lägre biljettintäkter än beräknat. Omorganisationerna har även inneburit att flera medarbetare har lämnat teatern, vilket har skapat oro i organisationen och ökat arbetsbelastningen för kvarvarande personal.

Bolagets verksamhet präglas dessutom av långa planeringshorisonter. Det innebär att möjligheterna att snabbt ställa om eller minska kostnaderna är begränsade om föreställningar behöver ställas in eller om biljettförsäljningen blir lägre än förväntat. Sammantaget bedöms resultatkravet kunna uppnås, men prognosen är förenad med vissa risker kopplade till intäktsutvecklingen och verksamhetens begränsade flexibilitet.

Om resultatkravet inte uppnås ska bolaget ange vilka åtgärder som bolaget har vidtagit eller kommer att vidta för att nå resultatkravet.

Se ovan.