



KRISTIANSAND REVISJONSDISTRIKT IKS

Kristiansand Søgne Songdalen Vennesla

Kulturhusdriften i Agder Teater AS

**En vurdering av fordeling av utgifter
og inntekter mellom teater- og
kulturhusdriften i Agder Teater AS**

**Kristiansand
januar 2010**

Forord

Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS har på forespørsel fra kulturdirektøren i Kristiansand kommune foretatt en gjennomgang og vurdering av de økonomiske sidene ved kulturhusdriften som Agder Teater AS utfører på vegne av Kristiansand kommune. Et sentralt spørsmål som revisjonen er bedt om å vurdere er om fordelingen av utgifter og inntekter samsvarer med aktiviteten fordelt på teater- og kulturhusdrift ved Agder Teater AS.

I denne rapporten presenteres resultatene fra revisjonens vurdering.

Revisjonens vurdering er basert på en gjennomgang av regnskapsdata, årsberetninger og annen skriftlig dokumentasjon, og på informasjon som er fremkommet i møter med Agder Teater AS og sentrale personer i Kristiansand kommune.

Nils Kristian Aarsland, Anne Kari Stuestøl, Astrid Haga og Anne Helene Grunni har i felleskap utarbeidet rapporten.

Gjennomgangen er et tilleggsoppdrag i forhold til løpende revisjon som Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS utfører på vegne av kontrollutvalget.

Kristiansand 21. januar 2010



Tor Ole Holbek
revisjonssjef



Anne Helene Grunni
registrert revisor

Innhold

1	INNLEDNING	4
1.1	BAKGRUNN FOR VURDERINGEN	4
1.2	PROBLEMSTILLINGER.....	4
1.3	METODE, AVGRENSING OG GJENNOMFØRING	4
2	AGDER TEATER AS - AVTALER OM KULTURHUSDRIFTEN	6
2.1	SAMARBEIDSAVTALE OM AGDER TEATER AS	6
2.2	LEIE- OG DRIFSAVTALE	6
2.3	AVTALE OM KULTURHUSDRIFTEN I KONGENSGT. 2, 2A OG 2B	7
2.4	REFORHANDLING AV AVTALEN OM KULTURHUSDRIFTEN I 2004.....	8
3	REGNSKAP, ANALYSE OG VURDERINGER	10
3.1	AGDER TEATER AS.....	10
3.2	FORESTILLINGER OG PUBLIKUMSBESØK.....	13
3.3	KULTURHUSDRIFTEN	15
3.4	ANALYSE AV KULTURHUSDRIFTEN	16
3.5	SAMSVARER FORDELINGEN AV UTGIFTER OG INNTEKTER MED AKTIVITETEN FORDELT PÅ TEATER- OG KULTURHUSDRIFT	22
3.6	SAMSVARER FORDELINGEN AV UTGIFTER OG INNTEKTER MED AVTALEN MELLOM KOMMUNEN OG TEATERET VEDRØRENDE KULTURHUSDRIFTEN.....	23
3.7	HVORFOR ER DET SÅ STORT UNDERSKUDD PÅ KULTURHUSDRIFTEN OG HVORFOR HAR DETTE UNDERSKUDET ØKT DE SISTE ÅRENE.....	25
3.8	HVORFOR HAR IKKE ØKT TILSKUDD TIL REGIONTEATERDRIFTEN GITT DEN FORVENTEDE REDUKSJON I BEHOVET FOR TILSKUDD TIL KULTURHUSDRIFTEN.....	26
3.9	HAR ATAS FORETATT STRATEGISKE VALG SOM SVEKKER MULIGHETENE FOR ET BEDRE ØKONOMISK RESULTAT FOR KULTURHUSDRIFTEN.....	26
4	REVISJONENS ANBEFALINGER	28
5	HØRINGSUTTALELSER	29
5.1	UTTALELSE FRA AGDER TEATER AS	29
5.2	UTTALELSE FRA KULTURDIREKTØREN – MED REVISJONENS MERKNADER	29

1 Innledning

1.1 Bakgrunn for vurderingen

Kulturdirektøren i Kristiansand kommune har ønsket en ekstern gjennomgang og vurdering av de økonomiske sidene ved kulturhusdriften som Agder Teater AS (ATAS) utfører på vegne av Kristiansand kommune. Kulturdirektøren har forespurt Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS om å foreta gjennomgangen.

1.2 Problemstillinger

Direktøren har angitt følgende problemstillinger som ønskes besvart:

1. Samsvarer fordelingen av utgifter og inntekter med aktiviteten fordelt på teater- og kulturhusdrift?
2. Samsvarer fordelingen av utgifter og inntekter med avtalen mellom kommunen og teateret vedrørende kulturhusdriften?
3. Hvorfor er det så stort underskudd på kulturhusdriften?
4. Hvorfor har underskuddet økt de siste årene?
5. Hvorfor har ikke økt tilskudd til regionteaterdriften gitt den forventede reduksjon i behovet for tilskudd til kulturhusdriften?
6. Har ATAS foretatt strategiske valg som svekker mulighetene for et bedre økonomisk resultat for kulturhusdriften?

1.3 Metode, avgrensning og gjennomføring

Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS har innhentet data om de forhold vi er bedt om å vurdere gjennom samtaler med sentrale personer i Agder Teater og Kristiansand kommune, dokumentgjennomgang og regnskapsanalyse.

Revisjonen har hatt møter med direktør i ATAS Arild Strømsvåg, Arvid D. Kvanes i kulturdirektørens stab og Bjørgulf Bergh Torjussen i rådmannens stab. I møtene har vi fått informasjon om prosessene som har pågått mellom Kristiansand kommune og Agder Teater fra samarbeidsavtalen og leie- og driftsavtalen ble inngått i 1992 og frem til i dag. Personene vi har hatt møte med var også med i prosessen i 2004, der målet var å komme frem til enighet om nivået på tilskuddet til kulturhusdriften, og å få på plass en reforhandlet avtale mellom partene. Prosessen endte med en stilltiende enighet om å la den gjeldende avtalen fra 1997 ligge til grunn inntil nytt teater- og konserthus skulle stå klart i slutten av 2010.

Proessen i 2004 er interessant fordi spørsmålene som partene forsøkte å finne en løsning på den gang, uten å lykkes, i stor grad er de samme som revisjonen er bedt om å vurdere i dette prosjektet.

Vi har gjennomgått årsregnskap og årsberetning for perioden 2004 – 2008. Årsberetningen er ATAS rapportering til Kulturdepartementet som er teaterets hovedtilskuddsyter. Revisjonen har gjennomgått tilgjengelige møtereferat og notater fra dialogen som har vært mellom kommunen og teateret, blant annet knyttet til forhandlinger av gjeldende avtale i 2004.

Gjennom regnskapsanalysen har vi foretatt en vurdering av ATAS fordeling av kostnader og inntekter mellom kulturhusdriften og teaterdriften. Analysen av regnskapsdata og aktiviteten fordelt på teatervirksomheten og kulturhusdriften er presentert i kapittel 3.1 – 3.4. På grunnlag av våre funn har vi i kapittel 3.5 – 3.9 vurdert spørsmålene som kulturdirektøren har bedt revisjonen se på.

2 Agder Teater AS - avtaler om kulturhusdriften

Agder Teater AS ble stiftet 15. mars 1991.

Revisjonen har i dette kapitlet foretatt en gjennomgang av gjeldende avtaler for ATAS og kulturhusdriften.

2.1 Samarbeidsavtale om Agder Teater AS

24. mars 1992 ble det inngått en samarbeidsavtale om Agder Teater AS mellom Vest-Agder fylkeskommune, Aust-Agder fylkeskommune, Kristiansand kommune og Grimstad kommune.

I avtalens punkt én er det vist til at selskapet er stiftet på grunnlag av teaterutvalgets innstilling og interimsstyrets forslag til stiftelsesdokument og vedtekter.

Punkt to omhandler prinsipper for leie- og driftsavtalen mellom Agder Teater AS, Kristiansand Teater AS og Kristiansand kommune.

"Agder Teater AS får sin hovedbase i Kristiansand Teater og overtar driften av hele virksomheten der".

"Agder Teater AS betaler husleie for sin del av virksomheten. Det legges til grunn at Agder Teater AS vil stå for ca 25%, mens fremleievirksomheten vil stå for 75%. Økes Agder Teaters del utover 25%, kan leien kreves justert tilsvarende"

Videre er det angitt hvordan vedlikeholdskostnader skal fordeles, hvordan kommunen vil opprettholde sitt tilskudd til teaterformål og hvordan fordelingsnøkkelen for det lokale tilskuddet skal være mellom avtalepartene.

2.2 Leie- og driftsavtale

24. mars 1992 ble det også inngått en leie- og driftsavtale mellom Kristiansand Teater AS og Kristiansand kommune som eier (utleier) og Agder Teater AS (leier).

Under punkt 4; "Bruksformål og målsetting" heter det:

"De leide eiendommene skal nyttes til teater- og musikkformål samt beslektede kulturaktiviteter som naturlig kan gjøre bruk av lokalitetene.

Målsettingen skal i hovedtrekk være at eiendommen blir optimalt utnyttet til de angitte bruksformål. Som ledd i dette må prissettingen på leie og tjenester for andre brukere enn Agder Teaters egen virksomhet skje slik at utgiftsnivået kan anses rimelig og stimulerende for bredden på kulturaktivitetene i lokalene".

Videre heter det at;

"Leier påtar seg det totale driftsansvar for de leide eiendommer og at det blir utnyttet i samsvar med de retningslinjer som er angitt i pkt 4. I den utstrekning det ikke kommer i konflikt med Agder Teater sin egen virksomhet skal Agder Teater forvalte eiendommen ved fremleie på en god forretningsmessig måte. Inntektene går til Agder Teater AS."

Agder Teater skal betale en husleie på 437 500 kroner per år basert på egen bruk av teaterbygningen opp til 25 %. Som i samarbeidsavtalen står det at dersom forholdet mellom Agder Teater og fremleievirksomheten endres slik at Agder Teater sin egen bruk utgjør mer enn 25 %, kan hver av partene kreve husleien justert.

2.3 Avtale om kulturhusdriften i Kongensgt. 2, 2A og 2B

I 1997 ble det undertegnet avtale mellom Kristiansand kommune og Agder Teater AS om kulturhusdriften. Samarbeidsavtalen fra 1992 mellom fylkeskommunene på Agder og Grimstad og Kristiansand kommune danner grunnlaget for avtalen om kulturhusdriften.

I avtalen er ønsket aktivitet omtalt. Det står: *"Det er et mål at teateret i størst mulig grad blir benyttet til kulturaktiviteter."*

Når lokalene ikke brukes til kulturformål bør de benyttes til andre aktiviteter for å utnytte kapasiteten maksimalt.

Under punktet kostnadsfordeling står det: *"ATAS har ansvaret for at teateret fungerer som byens kulturhus. Kommunen forplikter seg til å avsette økonomiske midler hvert år til kulturhusdriften av huset som kommer i tillegg til ATAS virksomhet som regionteater."*

Videre står det at *"Det overføres årlig et grunnbeløp og et aktivitetsbeløp til ATAS. Grunnbeløpet er kr 1.500.000. Aktivitetsbeløpet fastsettes av bystyret ved den årlige budsjettbehandlingen."*

ATAS skal hvert år innen 01.06 sende inn en aktivitetsplan for kommende budsjettår med søknad om aktivitetstilskudd.

Grunnbeløpet skal reguleres i henhold til økningen i SSB's konsumprisindeks.

Under punkt 5 "forbehold" står det:

"Det oppgitte tilskuddsbeløpet er basert på at ATAS bruker teateret til eget bruk opp til 25%.

Hvis forholdet mellom ATAS bruk av teaterbygningen og kulturhusvirksomheten endres slik at ATAS egen bruk utgjør mer enn 25%, blir grunnbeløpet redusert tilsvarende.

Med eget bruk for ATAS menes:

- Profesjonell teaterproduksjon arrangert i regi av ATAS.
- Festivaler, gjestespill m.v. arrangert i regi av ATAS som også fremføres utenom Kristiansand

Forbruket måles med arrangementer/forestillinger/prøvedager på de ulike scenene. Hovedscenen, biscenen og intims scenen teller henholdsvis 4, 2 og 1. Leietaker skal uoppfordret sende kommunen innen 01.03 hvert år en oversikt over bruken av de ulike scenene foregående år.”

2.4 Reforhandling av avtalen om kulturhusdriften i 2004

ATAS og Kristiansand kommune hadde en serie møter i 2004 der målet var å komme frem til enighet om en ny samarbeidsavtale som kunne erstatte avtalene fra 1992 og 1997. Et sentralt mål i prosessen var å komme frem til enighet om nivået på tilskuddet til kulturhusdriften.

Grunnleggende uenighet og manglende felles forståelse mellom kommunen og ATAS om hvordan kulturhusdrift skulle prises, medførte at partene ikke kom frem til en revidert samarbeidsavtale. Prosessen endte med en stilltiende enighet om å la de gjeldende avtalene fra 1992, og avtalen om kulturhusdriften fra 1997 (som bygget på samarbeids- og driftsavtalene fra 1992), ligge til grunn inntil nytt teater- og konserthus skulle stå klart, etter planen i slutten av 2010.

Utgangspunktet for forhandlingene var at Agder Teater mente at tilskuddet fra kommunen for å dekke kulturhusaktiviteten var for lavt. Dette medførte etter Agder Teaters vurdering at teaterdriften subsidierte kulturhusaktiviteten, noe som i følge ATAS også var Kulturdepartementets oppfatning.

Kommunen var ikke enig i denne vurderingen. Kommunen mente at de gjennom tilskudd til kulturhusdriften kanskje heller sponset teaterdriften. Kommunen mente at ATAS ikke har utnyttet kapasiteten i teateret optimalt. Kulturhusaktiviteten skulle i henhold til avtalene dekkes av tilskudd fra kommunen og av inntekter på utleievirksomheten. Etter kommunens vurdering har utleievirksomheten (kulturhusaktiviteten) vært lavere enn forutsatt i avtalene, og Agder Teaters egen bruk av scenene har vært høyere enn det som lå til grunn i avtalene. Iht avtalen skulle dette medført at grunnbeløpet til kulturhusaktiviteten ble redusert og at ATASs leiekostnader skulle økt.

Etter kommunens oppfatning var det en forutsetning at Agder Teater skulle ha tilholdssted i Kristiansand Teater i Kongensgt 2a og b. Teaterets bruk av scener utenfor teaterbygningen, blant annet i Fjæreheia, var et element som har medført at Agder Teaters aktivitet i realiteten har vært høyere enn det scenebruken i Kongensgate skulle tilsi.

Det ble vurdert å bruke eksterne konsulenter for å bistå i arbeidet med å komme frem til en ny avtale som skulle være *"enkel og forutsigbar å forholde seg til, og som gir en optimal utnyttelse av dagens bygninger både når det gjelder aktivitet og økonomi"*.
Bruk av eksterne konsulenter ble ikke fulgt opp.

Det eneste konkrete resultatet etter prosessen i 2004 var at Kristiansand kommune økte tilskuddet til kulturhusdriften med ca 400 000 kroner i 2004 og 2005. Det ble ikke inngått noen ny avtale. Det ble heller ikke gjennomført noen konkrete endringer i rapporteringen fra Agder Teater til kommunen som grunnlag for tilskuddet.

Etter revisjonenes vurdering synes hovedutfordringen den gang, som nå, å være at rapportering av aktiviteter, inntekter og kostnader fordelt mellom teaterdrift og kulturhusaktivitet ikke gir et tilstrekkelig grunnlag for å fastsette nivået på tilskudd til kulturhusdriften.

3 Regnskap, analyse og vurderinger

I dette kapitlet vil vi presentere våre funn og vurderinger knyttet til de problemstillingene som kulturdirektøren har bedt revisjonen se på.

I kapittel 3.1 ser vi på inntekter og rapportering for Agder Teater AS samlet. I kapittel 3.2 ser vi på forestillinger og publikumsbesøk for både teater- og kulturhusdriften. I kapittel 3.3 er fokuset på kulturhusdriften, mens i kapittel 3.4 går vi nærmere inn på fordelingen av inntekter og kostnader og ser på endringene fra 2004 til 2008. I kapitlene 3.5 til 3.9 foretar vi en vurdering av kulturdirektørens problemstillinger.

Informasjonen som fremkommer i dette kapitlet bygger på informasjon hentet fra regnskapsutskrifter, årsregnskap og årsberetninger fra Agder Teater AS, samtaler med ledende personer i Agder Teater AS og samtaler med ledende personer i kulturetaten i Kristiansand kommune.

3.1 Agder Teater AS

Hovedinntektskildene for ATAS er tilskudd fra staten og eierkommunene. Tilskuddet fra staten utgjør ca 70 % mens tilskuddet til teaterdriften fra eierne (Vest-Agder fylkeskommune, Aust-Agder fylkeskommune, Grimstad, Arendal (fra 2007) og Kristiansand kommune) utgjør ca 30 % av samlet tilskudd fra stat og kommune. Kristiansand kommune bidrar med et eget tilskudd til ATAS som skal dekke kostnadene til kulturhusdriften som ATAS driver på vegne av kommunen.

Tabell 3.1 viser samlet oversikt over teaterets driftsinntekter de senere år. Tallene er hentet fra årsberetningene fra teateret for 2004 – 2008.

Tabell 3.1 Driftsinntekter til ATAS (i 1000 kr)

År	Statlig (70%)	Eiere (30%)	Krs til Kulthd. Fast	Andre off.tilsk	Sum tilskudd	Billett-inntekter	Andre egeninnt.	SUM driftsinntekter
2004	11 558	4 964	2 910	158	19 590	3 534	2 633	25 757
2005	11 801	5 069	3 000	210	20 080	4 996	3 551	28 627
2006	12 533	5 798	2 591	1 350	22 272	3 714	3 397	29 383
2007	14 509	7 187	2 655	60	24 411	3 555	4 732	32 698
2008	16 133	7 867	2 735	1 013	27 748	4 278	5 207	37 233
2009	17 633	7 599	2 817		28 049			

Økningen i sum driftsinntekter er på i overkant av 40 % i perioden 2004 til 2008. I samme periode er kommunens tilskudd til kulturhusdriften redusert med 3 %. Variasjonene i billettinntekter og andre inntekter (salgsinntekter) henger blant annet sammen med at det er satt opp store oppsetninger ved scenen i Fjæreheia og populære oppsetninger (show) ved teateret i Kristiansand.

Rapportering

ATAS rapporterer om samlede inntekter og kostnader i årsberetningen.

Resultatregnskapet og balansen som fremgår av årsberetningen er ikke splittet på ATAS sin teaterdrift og kulturhusdriften. Årsberetningen inneholder en oversikt over antall forestillinger og publikumsbesøk som er inndelt etter "egenproduksjoner", "samproduksjoner", "innkjøpte forestillinger" og "gjestespill/kulturhus". Årsberetningen inneholder også en tabell som viser antall forestillinger på de tre scenene ved teateret fordelt mellom kulturhusaktiviteten og teaterets eget bruk.

ATAS oversender årsberetningen og regnskap til Kulturdepartementet og til Kristiansand kommune ved kulturdirektøren. Kommunen har ikke hatt praksis for å legge frem årsberetning og regnskap for politiske utvalg.

I tabell 3.2 gis det en oversikt over ATAS driftsinntekter, driftskostnader samt resultat for perioden 2004 til 2008.

Tabell 3.2 Totalregnskap Agder Teater AS

	Driftsinntekter	Driftskostnader	Driftsresultat	Resultat
Regnskap 2008	(37 233 185)	38 789 518	1 556 333	1 437 617
Budsjett 2008	(36 557 202)	36 030 134	(527 068)	(476 829)
Avvik kr	(675 983)	2 759 384	2 083 401	1 914 446
Avvik %	1,8 %	7,7 %		
Regnskap 2007	(32 697 929)	33 189 626	491 697	487 246
Budsjett 2007	(31 648 171)	31 520 606	(127 565)	(3 113)
Avvik kr	(1 049 758)	1 669 020	619 262	490 359
Avvik %	3,3 %	5,3 %		
Regnskap 2006	(29 382 351)	26 668 687	(2 713 663)	(2 620 591)
Budsjett 2006	(28 371 096)	26 540 170	(1 830 926)	(1 696 778)
Avvik kr	(1 011 255)	128 517	(882 737)	(923 814)
Avvik %	3,6 %	0,5 %		
Regnskap 2005	(28 626 974)	27 659 323	(967 651)	(830 498)
Budsjett 2005	(27 289 068)	26 760 907	(528 161)	(365 321)
Avvik kr	(1 337 906)	898 416	(439 490)	(465 177)
Avvik %	4,9 %	3,4 %		
Regnskap 2004	(25 756 996)	26 779 515	1 022 519	1 166 218
Budsjett 2004	(25 325 098)	25 350 339	25 241	181 941
Avvik kr	(431 898)	1 429 176	997 278	984 277
Avvik %	1,7 %	5,6 %		

Differansen mellom driftsresultat og resultat skyldes netto finansposter.

Tabellen viser en gjennomgående noe forsiktig budsjettering både når det gjelder driftsinntekter og driftskostnader. Postene som går igjen som gjenstand for merforbruk på kostnadssiden er lønn, materialkostnader, reise og opphold, gjestekostnader og salgs- og reklamekostnader. På inntektssiden gjelder den noe forsiktige budsjetteringen mange ulike poster.

Fire av de fem siste årene har ATAS budsjettert med overskudd. I 2008 viste regnskapet et underskudd på 1,4 mill kroner. For 2007 var underskuddet på 0,5 mill kroner. I 2006 hadde de et regnskapsmessig overskudd på 2,6 mill kroner, mens overskuddet i 2005 var på 0,8 mill kroner. For 2004 viste regnskapet et underskudd på 1,2 mill kroner.

I årsberetningen for 2008 oppgis det at en av hovedårsakene til det store underskuddet er lavere leieinntekter og lavere inntekter knyttet til tekniske tilleggstjenester. Allikevel har de totale driftsinntektene økt med 1,8 %, noe som skyldes økte tilskudd. Samtidig kan vi se av tabellen at driftskostnadene har økt med 7,7 % i 2008.

For 2007 er det i følge årsberetningen publikumssvikt p.g.a. krisepreget snøvær og stengte veier som oppgis som en av hovedårsakene til det negative resultatet. Allikevel ser vi at driftsinntektene er 3,3 % høyere enn budsjettert i 2007. Samtidig har driftskostnadene vist seg å bli 5,3 % høyere enn budsjettert. Økningen i driftskostnadene (hovedsaklig lønn, reise, opphold, turnè og salgs- og reklamekostnader) ser altså ut til å være hovedårsaken til underskuddet i 2007. For 2006 er det suksess med forestillinger og noe økte tilskudd fra Staten som oppgis som årsak til det positive resultatet.

Tabell 3.3 Egenkapital Agder Teater AS

	2004	2005	2006	2007	2008
Innskutt EK	3 100 000	3 100 000	3 100 000	3 100 000	3 100 000
Opptjent EK/udekka tap	(1 735 331)	(904 833)	1 715 758	1 228 513	(209 104)
Total EK	1 364 669	2 195 167	4 815 758	4 328 513	2 890 896

Tabellen viser endringen i fri egenkapital i årene 2004-2008. Vi kan se at man i 2004 og 2005 hadde et udekka tap på hhv. 1,7 og 0,9 mill kroner. I 2006 har det gått over til opptjent egenkapital på 1,7 mill kroner. Dette skyldes at ATAS hadde et positivt regnskapsmessig resultat på 2,6 mill kroner i 2006. I 2007 ble opptjent egenkapital noe redusert som følge av et regnskapsmessig underskudd på 0,5 mill kroner. I 2008 er den opptjente egenkapitalen redusert ned til null som følge av underskuddet på 1,4 mill kroner, og man står igjen med et udekka tap på 0,2 mill kroner.

3.2 Forestillinger og publikumsbesøk

I dette kapitlet ser revisjonen på hvordan antall forestillinger og publikumsbesøk er fordelt på teater- og kulturhusdriften for årene 2004 til 2008.

Tabell 3.4 Agder Teater – antall forestillinger

År	Egen- produksjon	Sam- produksjon	Innkjøpte ** forestillinger	Kulturhus- driften	Sum
2004	268	10	38	107	423
2005	291	38	12	154	495
2006	250	87	9	172	518
2007	245	27	13	176	461
2008	220	18	64	184	486

** Inkluderer også gjestespill

Agder Teater har totalt sett hatt en økning på 15 % i antall forestillinger i perioden 2004 til 2008. Fra "toppåret" 2006 har antall forestillinger gått ned med 6 %. Egenproduksjonen er redusert med 12 % fra 2006. Antall samproduksjoner har variert fra 10 til 87 forestillinger det enkelte år. Innkjøpte forestillinger og gjestespill har også variert fra år til år. I 2008 var det 64 innkjøpte forestillinger/gjestespill.

Kulturhusdriften har hatt en økning fra 107 til 184 forestillinger i perioden 2004 til 2008. Dette er en økning på 72 %. Ser man derimot på økningen fra 2006 til 2008 utgjør den 7 %.

For 2006 utgjør antall forestillinger for kulturhusdriften ca 30 % av totale forestillinger ved Agder Teater. For 2007 og 2008 er andelen økt til i underkant av ca 40 %.

Agder Teater satte i 2008 opp Hamlet i Fjæreheia. Det ble spilt 12 forestillinger med 6 104 publikummere. Det var ingen produksjon i Fjæreheia i 2007. I 2006 satte Agder Teater opp "Brand" av Henrik Ibsen i Fjæreheia. Det ble spilt 15 forestillinger med 9 610 publikummere.

Tabell 3.5 Agder Teater – publikumsbesøk på forestillinger

År	Egen- produksjon	Sam- produksjon	Innkjøpte ** forestillinger	Kulturhus- driften	Sum
2004	35 093	4 082	7 613	33 115	79 903
2005	46 132	13 997	2 062	39 932	102 123
2006	31 900	19 569	1 688	38 968	92 125
2007	31 897	4 912	2 311	39 627	78 747
2008	31 961	1 682	9 818	41 191	84 652

** Inkluderer også gjestespill

Agder Teater har totalt sett hatt en økning på 6 % i publikumsbesøket i perioden 2004 til 2008, men en reduksjon fra 2006 til 2008 på 8 %. Egenproduksjonen er uendret når man sammenligner 2006 mot 2008. Publikumsbesøket på samproduksjoner har hatt en stor nedgang i samme periode. Samproduksjoner har variert mellom 1 682 til 19 569 det enkelte år. Innkjøpte forestillinger og gjestespill har økt med en tredjedel fra 2004 til 2008.

Kulturhusdriften har hatt en økning fra 33 115 til 41 191 besøkende i perioden 2004 til 2008. Prosentvis utgjør økningen 24 %, mens økningen fra 2006 til 2008 utgjør 6 %.

For 2006 utgjør publikumsbesøket ved kulturhusdriften ca 40 % av det totale publikumsbesøket ved teateret. For 2007 og 2008 er andelen økt til ca 50 %.

Tabell 3.6 gir en oversikt over bruk av scenene ved teateret i Kongensgate¹. Bruk av scenene er vektet iht avtalen om kulturhusdriften.

Tabell 3.6 Agder Teater – forestillinger fordelt på scenene i Kongensgate

År*	Hovedscene	Biscene	Intimscene	Sum forestillinger ved Kongensgate	Vektet bruk av scenene ²	%-vis fordeling av vektet bruk av scenene
2006				315	833	100
Teaterdrift	48	41	68	157	342	41
Kulturhusdrift	103	24	31	158	491	59
2007				257	686	100
Teaterdrift	46	17	54	117	272	40
Kulturhusdrift	76	46	18	140	414	60
2008				257	742	100
Teaterdrift	42	17	57	116	259	35
Kulturhusdrift	105	27	9	141	483	65

*Revisjonen har ikke opplysninger om bruk av scenene for 2004 og 2005.

Agder Teater har totalt sett en nedgang på i overkant av 10 % på vektet bruk av scenene fra 2006 til 2008. For hovedscenen er det en nedgang på 3 %. For biscenen og intimscenen er det en nedgang på ca 30 % fra 2006 til 2008.

For kulturhusdriften har den vektede bruken av scenene variert fra 59 % i 2006 til 65 % i 2008. I forbindelse med prosessen i 2004 er det (i et skriv utarbeidet av økonomikonsulenten ved kultursektoren i kommunen) satt opp en oversikt over antall forestillinger på de forskjellige scenene i 2001 og 2002. En vektning av kulturhusdriftens bruk av scenene var på henholdsvis 56 % og 48 % i 2001 og 2002.

¹ Tallene i tabell 3.6 omfatter ikke prøve- og riggdager. Tallene er derfor ikke sammenlignbare med oversikt over bruk av scenene i årsberetningene fra ATAS. Tallene i tabell 3.6 er oppgitt av ATAS, da oversiktene i årsberetningene er forbundet med usikkerhet.

² Avtale om kulturhusdrift under punkt 5: Hovedscene, biscene og intimscene teller henholdsvis 4, 2 og 1.

Sammenligner vi oversikten over antall forestillinger i tabell 3.4 med antall forestillinger i tabell 3.6 ser en at det er ca 200 forestillinger som oppføres ved andre scener enn ved teateret i Kongensgate det enkelte år. Dette er i all hovedsak teaterforestillinger. Det er spilt 11 – 40 kulturhusforestillinger ved andre scener enn i Kongensgate i perioden 2006 til 2008. De fleste av disse forestillingene har vært ved Aladdin scene.

3.3 Kulturhusdriften

I dette kapitlet vil vi foreta en sammenligning av regnskap og budsjett for årene 2004-2008 for kulturhusdriften.

Tabell 3.7 Regnskap kulturhusdriften

	Driftsinntekter	Driftskostnader	Driftsresultat	Resultat
Regnskap 2008	(5 258 250)	6 725 977	1 467 727	1 486 112
Budsjett 2008	(5 973 000)	6 733 981	760 981	748 981
Avvik kr	714 750	(8 003)	706 746	737 131
Avvik %	-12,0 %	-0,1 %		
Regnskap 2007	(5 937 683)	5 544 342	(393 341)	(393 190)
Budsjett 2007	(6 034 200)	5 977 713	(56 487)	(43 487)
Avvik kr	96 517	(433 371)	(336 854)	(349 703)
Avvik %	-1,6 %	-7,2 %		
Regnskap 2006	(4 961 827)	5 325 145	363 318	374 133
Budsjett 2006	(5 081 686)	5 740 694	659 008	672 008
Avvik kr	119 859	(415 549)	(295 690)	(297 876)
Avvik %	-2,4 %	-7,2 %		
Regnskap 2005	(4 863 978)	5 188 947	324 969	338 074
Budsjett 2005	(4 369 000)	4 674 081	305 081	325 080
Avvik kr	(494 978)	514 866	19 889	12 994
Avvik %	11,3 %	11,0 %		
Regnskap 2004	(4 365 965)	4 578 207	212 243	229 189
Budsjett 2004	(4 245 000)	4 236 838	(8 162)	3 838
Avvik kr	(120 965)	341 369	220 405	225 351
Avvik %	2,8 %	8,1 %		

Differansen mellom driftsresultat og resultat skyldes netto finansposter.

ATAS har for kulturhusdriften det siste året hatt en høyere forventning til inntektssiden enn oppnådd resultat. De har for kulturhusdriften de tre siste årene hatt et mindreforbruk på kostnadssiden i forhold til budsjett. Samtidig har inntektene blitt lavere enn budsjettet. En av hovedårsakene til dette mindreforbruket på kostnadssiden, er at lønnskostnadene har vist seg å bli lavere enn forventa.

For 2008 er hovedårsaken til underskuddet på ca 1,5 mill kroner at driftsinntektene har vist seg å bli lavere enn budsjettet, se tabell 3.12 for en nærmere oversikt. I 2007 er det reduksjonen i lønnskostnadene som er hovedårsaken til det positive resultatet.

I 2006 er driftsinntektene noe lavere enn budsjettet, men kulturhusdriften har allikevel oppnådd et bedre resultat enn budsjettet, hovedsakelig fordi lønnskostnadene er en del lavere enn budsjettet. For 2005 har man foretatt en nokså forsiktig budsjettering både på kostnads- og inntektssiden. Totalt sett blir resultatet allikevel tilnærmet likt budsjettet. I 2004 er det hovedsakelig høyere lønnskostnader enn budsjettet som er årsaken til det negative resultatet.

Det har i 2005, 2006 og 2008 blitt budsjettet med underskudd på kulturhusdriften. I kommunale virksomheter er det vanlig å budsjettere slik at driften skal gå i balanse. På spørsmål til ATAS om hvorfor de har budsjettet med underskudd, er forklaringen at de må ta hensyn til hvordan resultatet for ATAS som helhet skal bli. Det har også sammenheng med hva de tror de kan få inn av kulturhusarrangementer når budsjettet legges, og de kostnadene de har på å drifte kulturhus. Det varierer fra år til år. Dette er også for å hensynta den risikoen som ligger i forhold til driften i budsjettet. I følge ATAS synliggjør dette også at kostnadene ved å drive kulturhus overstiger tilskuddet de har fått fra kommunen.

På spørsmål fra revisjonen om hvorvidt kommunen har gitt noen kommentar til budsjetteringen, svarer teateret at det har de ikke gjort, og at de ikke har respondert på ATASs signaler om at tilskuddene er for små til at de skal kunne opprettholde det ansvaret det er å drive kulturhusdrift.

I følge direktøren v/ATAS er kommunens representant i styret kjent med dette, og at de går ut fra at vedkommende bringer dette videre til kommunen. ATAS har lenge hevdet at tilskuddet de får fra kommunen ikke er tilstrekkelig til å dekke det det koster å drive kulturhusdriften. Direktøren mener at realiteten er at tilskudd til teaterdriften går til å subsidiere kulturhusdriften.

3.4 Analyse av kulturhusdriften

Revisjonen vil her se nærmere på utviklingen av kostnadene og inntektene fra år til år, samt se på hvor stor andel av inntektene og kostnadene som tilfaller kulturhusdriften.

3.4.1 Kulturhusdriften – driftskostnader

Det gis først en overordnet oversikt over totale registrerte (dvs bokførte) driftskostnader for kulturhusdriften mot ATAS driftskostnader.

Tabell 3.8 Kulturhusdriftens andel av totale driftskostnader

	Regnskap 2004	Regnskap 2005	Regnskap 2006	Regnskap 2007	Regnskap 2008
Totalt	26 779 515	27 659 323	26 668 687	33 189 626	38 789 518
Kulturhusdriften	4 578 207	5 188 947	5 325 145	5 544 342	6 725 977
Utgjør i %	17,1 %	18,8 %	20,0 %	16,7 %	17,3 %

Det har vært en gjennomsnittlig årlig økning av driftskostnadene for ATAS på ca 10 % i perioden 2004 til 2008. For kulturhusdriften har denne økningen vært i overkant av

5 %. I 2006 kan vi se at kulturhusdriftens andel av totale driftskostnader har økt til 20 %. Årsaken til dette er at de totale driftskostnadene for teateret har blitt noe redusert, blant annet har gjestekostnadene (hovedsaklig honorar til gjester), blitt redusert fra 2,2 til 0,8 mill kroner fra 2005 til 2006.

Tabell 3.9 ser nærmere på de forskjellige elementene av driftskostnadene.

Tabell 3.9 Oversikt over fordelte kostnader

Lønnskostnader	Regnskap 2004	Regnskap 2005	Regnskap 2006	Regnskap 2007	Regnskap 2008
Totalt	17 072 400	17 060 349	17 174 682	19 929 520	23 286 923
Kulturhusdriften	3 491 786	3 786 001	3 689 705	3 777 726	4 661 736
Utgjør i %	20,5 %	22,2 %	21,5 %	19,0 %	20,0 %

Kostnader lokaler (konto 6100-6175)					
Totalt	2 241 413	2 187 310	2 596 727	3 767 319	2 913 452
Kulturhusdriften	488 539	642 590	748 038	698 664	880 595
Utgjør i %	21,8 %	29,4 %	28,8 %	18,5 %	30,2 %

Salgs-, reklame- og gjestekostnader (konto 7200-7360)					
Totalt	1 973 418	3 402 965	1 745 800	3 230 651	3 210 111
Kulturhusdriften	97 875	151 107	157 259	193 664	265 826
Utgjør i %	5,0 %	4,4 %	9,0 %	6,0 %	8,3 %

Rep., vedlikehold, utstyr (konto 6200-6511)					
Totalt	1 637 418	1 882 067	1 974 347	2 131 213	4 130 758
Kulturhusdriften	261 001	334 433	456 850	559 085	600 310
Utgjør i %	15,9 %	17,8 %	23,1 %	26,2 %	14,5 %

Reise, opphold, turnè (konto 7000-7190)					
Totalt	1 431 297	956 460	1 091 272	1 241 812	2 251 683
Kulturhusdriften	30	9 376	18 878	28 823	53 642
Utgjør i %	0,0 %	1,0 %	1,7 %	2,3 %	2,4 %

Div andre DK					
Totalt	2 423 570	2 170 172	2 085 858	2 889 110	2 998 590
Kulturhusdriften	238 976	265 440	254 415	286 381	262 493
Utgjør i %	9,9 %	12,2 %	12,2 %	9,9 %	8,8 %

Det har vært en gjennomsnittlig økning i lønnskostnadene fra 2004 til 2008 i ATAS med 8,4 %. For kulturhusdriften har denne økningen vært på 7,9 %. Fra 2006 til 2007 har økningen i lønnskostnadene for ATAS vært på 16 %, mens økningen fra 2007 til 2008 var på 16,8 %. Over halvparten av økningen i lønnskostnader i 2008 er knyttet til ordinær tid og overtid teknisk. For kulturhusdriften var økningen i lønnskostnader på hele 23,4 % fra 2007 til 2008. I følge ATAS skyldes noe av økningen budsjettert lønnsregulering, økte lønnsutgifter billettkontor og endring som skyldes langtidssykemeldinger i 2007 (p.g.a. stort arbeidspress).

Økningen knyttet til teknisk i regnskapet skyldes svært begrensede ressurser (knyttet til lys, lyd etc.), og gir seg først utslag i overtid og deretter på engasjement.

Kostnader vedrørende lokaler har i perioden 2004 til 2008 hatt en gjennomsnittlig økning på 9,7 % for ATAS og 16,8 % for kulturhusdriften. Kulturhusdriftens andel av de totale kostnadene knyttet til lokaler ligger på sitt høyeste i 2005, 2006 og 2008. Det er hovedsakelig økte energikostnader som følge av økte strømpriser som er årsaken til dette. I tillegg er det kostnadsført husleie på kulturhusdriften i 2008. Revisjonen har ikke fått oppgitt hva som ligger bak denne posteringen. For ATAS er det i 2007 at kostnadene vedrørende lokaler skiller seg ut, med en økning på 45 % fra året før. I følge ATAS er årsaken økte energikostnader som følge av at strømprisene økte, innføring av internfakturering av leie, samtidig som leiekostnadene til KNAS økte.

Når det gjelder salgs- og reklamekostnadene har det vært en gjennomsnittlig økning fra 2004 til 2008 på 27 % for ATAS og 29,7 % for kulturhusdriften. Det har vært store variasjoner fra år til år. For eksempel hadde man fra 2006 til 2007 en økning på 85,1 %, mens man året før hadde en reduksjon på 48,7 %.

Reparasjon, vedlikehold og utstyr har hatt en gjennomsnittlig økning på 30,4 % for teateret som helhet, og 23,6 % for kulturhusdriften. Det er spesielt endringen fra 2007 til 2008 som har vært formidabel, med en økning på hele 93,8 % for ATAS. Blant annet kan man i regnskapet se en økning i materialkostnader fra 0,7 til 1,8 mill kroner, deriblant snekkerkostnader på 0,7 mill kroner. Årsaken til den store endringen er i følge ATAS blant annet nødvendig oppgradering av blant annet verksteder og sceneteknisk, slik som EDB-utstyr og div. sceneutstyr. Under posten reparasjon, vedlikehold og utstyr ligger også produksjonskostnader, slik som dekorasjoner. Produksjoner i Fjæreheia er i følge ATAS relativt kostbare å starte og drifte. Det er kostbart å sette opp forestillinger der. Blant annet ble Hamlet satt opp der i 2008 (ingen produksjoner i Fjæreheia i 2007). Dette er hovedårsaken til den store endringen. Kulturhusdriften hadde i samme periode en økning på 7,4 %.

For reise-, opphold- og turnèkostnader har det vært en jevnt stor økning for kulturhusdriften med nær en dobling av beløpet hvert år for perioden 2004-2008. For ATAS er det hovedsakelig i perioden 2007-2008 det har vært størst endring med en økning på 81,3 %. Denne endringen skyldes blant annet en økning av reise og opphold produksjon fra 0,7 til 1,8 mill kroner fra 2007 til 2008. Fra ATAS oppgis noe av samme forklaringen som i avsnittet over, at økningen i hovedsak skyldes oppsetninger i Fjæreheia.

Ansatte og stillinger belastet kulturhusdriften

Vi har mottatt en oppstilling fra Agder Teater over fordeling av stillingsprosent i 2003. Den fjerde kolonnen i tabellen viser stillingsprosenten oppgitt av regnskapslederen ved gjennomgang av liste over ansatte på kulturhusdriften i 2008 som er tatt ut av lønnsystemet.

Tabell 3.10 Fordeling av faste stillinger

Stilling	Agder Teater	Kulturhus	Kulturhus 2008
Teatersjef	70	30	40
Adm. sjef	100		
Kontorleder	50	50	0
Markedsjef	60	40	50
Salgssjef	100		
Regnskapsleder	70	30	40
Sekretær	70	30	30
Sentralbord	60	40	0
Produksjonssjef	100		
Teknisk sjef	50	50	50
Vaktmester	50	50	50
Scenemester	100		
Scenemester		100	100
Lysmester	100		
Lysmester		100	100
Lydtekniker	50	50	0
Renhold	30	70	70
Renhold	30	70	70
Billettsalg (4 personer)		190	190
Verksteder (6 personer)	550		
Inspisienter (2 personer)	200		
Kunstnerisk (3 personer)	230		
Saksbehandler			30
Leder billettsalg			100
Sum stillingsprosent	2070	900	920

Det viser seg at stillingene kontorleder, sentralbord og lydtekniker nå er tatt inn i andre stillinger. I tillegg ser vi at det er en person i 100 % stilling knyttet til Kulturhusdriften som er leder for billettsalg. I tillegg er det en stilling på 30 % kalt saksbehandler som er ny i forhold til oppstillingen fra 2003. Vi har ikke sett på endringene i stillinger for teaterdriften. I følge årsmeldingene for 2007 og 2008 hadde teateret totalt henholdsvis 39 og 44,6 årsverk.

I følge ATAS er en nyopprettet stilling som leder for billettsalg en flytting/omgjøring av tidligere stillingsressurser som kontorleder. Billettprovisjonen har også økt i samme periode. Det selges også billetter med påfølgende billettprovisjon for arrangementer som ikke finner sted i Kongensgate (Kick, Domkirka etc.).

For en av stillingene ser det ut til at utgifter knyttet til AFP belastes kulturhusdriften med 100 %. Dette utgjør ca kr 240 000 i 2008 og ca kr 366 000 pr oktober 2009. Stillingens ordinære lønn belastes med 40 % på kulturhusdriften.

I 2008 er teatersjef stillingen belastet kulturhusdriften med 40 %. Vi kan imidlertid ikke se at stillingen er belastet kulturhusdriften i 2009.

Som vist i tabell 3.9 utgjør lønnsutgiftene for kulturhusdriften ca 4,6 mill kroner i 2008.

Dette er ca 20 % av totale lønnskostnader for teateret som helhet. Faste lønnskostnader utgjør ca 3 mill kroner i 2008 og utgjør 24 % av faste lønnskostnader for teateret som helhet.

3.4.2 Kulturhusdriften – driftsinntekter

Her følger en nærmere analyse av inntektene, der vi vil gå nærmere inn på fordelingen av de ulike inntekstpostene, kulturhusdriftens andel av dem og utviklingen fra år til år.

Tabell 3.11 Kulturhusdriftens andel av totale driftsinntekter

	Regnskap 2004	Regnskap 2005	Regnskap 2006	Regnskap 2007	Regnskap 2008
Totalt	25 756 996	28 626 974	29 382 351	32 697 929	37 233 185
Kulturhusdriften	4 365 965	4 863 978	4 961 827	5 937 683	5 258 250
Utgjør i %	17,0 %	17,0 %	16,9 %	18,2 %	14,1 %

Det har vært en gjennomsnittlig økning i driftsinntektene for ATAS på 10,3 % i årene 2004-2008. Den gjennomsnittlige økningen i inntektene for kulturhusdriften har også vært på 10,3 % i samme periode. I løpet av de fem siste årene har kulturhusdriftens andel av totale driftsinntekter holdt seg forholdsvis stabilt. Det er spesielt det siste året at man kan se en liten nedgang i kulturhusdriftens andel av inntektene. Dette skyldes blant annet at ATAS har fått økt tilskuddene med 3,3 mill kroner, samt en økning i billett- og programsalg med 0,8 mill kroner fra 2007 til 2008. Samtidig har kulturhusdriften hatt en reduksjon i leieinntekter fra forestillinger med 1 mill kroner. Det siste henger blant annet sammen med at det ble innført internleie i 2007, for å balansere noe av det skjeve bildet som kan oppstå når de produserer i stort volum selv. Dette øker kostnadene for teaterdriften og øker inntektene for kulturhusdriften. Det ble av ukjente årsaker for revisjonen ikke fakturert for internleie i 2008.

Tabell 3.12 Oversikt over fordelte inntekter

Leieinntekter (k)	Regnskap 2004	Regnskap 2005	Regnskap 2006	Regnskap 2007	Regnskap 2008
Totalt	982 133	1 293 600	1 667 910	2 223 982	1 568 627
Kulturhusdriften	952 133	1 259 100	1 554 000	2 184 522	1 423 377
Utgjør i %	96,9 %	97,3 %	93,2 %	98,2 %	90,7 %

Provisjon billett(konto 3430 og 3530)					
Totalt	427 674	475 710	540 431	563 891	971 000
Kulturhusdriften	403 002	446 222	483 926	554 087	960 637
Utgjør i %	94,2 %	93,8 %	89,5 %	98,3 %	98,9 %

Driftstilskudd (konto 3610-3690)					
Totalt	19 589 856	20 079 701	22 271 500	24 410 600	27 747 744
Kulturhusdriften	2 910 400	3 000 000	2 591 000	2 655 000	2 735 000
Utgjør i %	14,9 %	14,9 %	11,6 %	10,9 %	9,9 %

Div. andre DI					
Totalt	4 757 333	6 777 964	4 902 510	5 499 456	6 945 814
Kulturhusdriften	100 430	158 656	332 902	544 074	139 237
Utgjør i %	2,1 %	2,3 %	6,8 %	9,9 %	2,0 %

Leieinntektene har hatt en gjennomsnittlig økning på 16,1 % for teateret som helhet, og 15,3 % for kulturhusdriften. Det har vært en økning på rundt 30 % årlig de fire første årene, mens det fra 2007 til 2008 har vært en nedgang på 29,5 % for ATAS og 34,8 % for kulturhusdriften. Dette skyldes i følge ATAS at det ikke har blitt foretatt internfakturering i regnskapet i 2008, slik som i 2007. Årsaken til at ikke alle leieinntektene tilfaller kulturhusdriften, er at leieinntekter knyttet til at andre enn teateret (eks. Vamp eller Bjørn Eidsvåg) har brukt Fjæreheia, føres på teaterdriften. At det blir ført leieinntekter til kulturhusdriften på egenproduksjoner, skyldes at teateret har innført internfakturering.

Billettprovisjonen har hatt en gjennomsnittlig økning på 25,3 % for ATAS og 26,8 % for kulturhusdriften. Det har vært en årlig økning de fire første årene på ca 10 %, mens det siste året har økningen vært på hhv. 72,2 % og 73,4 % for ATAS og kulturhusdriften.

Driftstilskuddet har for perioden 2004-2008 økt fra 19,6 til 27,7 mill kroner for ATAS, en økning på 41,6 %. I samme periode har driftstilskuddet til kulturhusdriften blitt redusert fra 2,9 til 2,7 mill kroner, en reduksjon på 6 %.

Div. andre driftsinntekter har hatt en reduksjon på 74,4 % fra 2007 til 2008 for kulturhusdriften. Årsaken til denne reduksjonen er i følge ATAS hovedsakelig at egenproduksjon ikke er blitt internfakturert regnskapsmessig i 2008, slik som det ble gjort i 2007.

3.5 Samsvarer fordelingen av utgifter og inntekter med aktiviteten fordelt på teater- og kulturhusdrift

I tabell 3.6 kan vi se at kulturhusdriftens andel av bruk av salene synker fra 2006 til 2007. Det er ingen endring i bruken av salene fra 2007 til 2008. Fra tabell 3.8 ser vi at kulturhusdriftens andel av totale driftskostnader synker noe fra 2006 til 2007. Deretter øker de igjen fra 2007 til 2008. Kulturhusdriftens andel av totale driftsinntekter fremkommer i tabell 3.11, der vi ser en økning fra 2006 til 2007, for så å se en reduksjon fra 2007 til 2008. Ved hjelp av disse tre tabellene ser vi at det er et visst samsvar mellom andelen bruk av saler og utviklingen i andel driftskostnader, mens utviklingen i driftsinntektene ikke samsvarer.

Revisjonen har tatt stikkprøvekontroll av kostnadsbilag for 2008 og 2009 for kulturhusdriften. Etter vår mening er det vanskelig å avgjøre om fordelingen mellom teaterdriften og kulturhusdriften er riktig. I noen tilfeller fordeles kostnadene 50/50. Vi ser at dette gjelder for eksempel kostnader til revisjon, design av årsrapporter og leasing av en bil.

I andre tilfeller brukes andre fordelinger. For eksempel er en faktura fra LOS som gjelder fjernvarme ved Kongens gate 2, belastet 100 % på kulturhusdriften. Det samme gjelder en faktura for snøbrøyting. Som vist i tabell 3.6 er ca 40 % av forestillingene knyttet til teaterdriften og ca 60 % knyttet til kulturhusdriften. Ut fra faktiske kostnader kan det virke rimelig at utgiftene fordeles i henhold til bruken av scenene. Avtalen gir imidlertid føringer for at aktiviteten skal fordeles med 75 % på kulturhusdriften og 25 % på teaterdriften. Revisjonen mener likevel at utgiftene burde blitt fordelt etter en fast fordelingsnøkkel, slik at det lettere kan etterprøves.

Innkjøpte produksjoner vil normalt tildeles egne prosjektnummer og betegnes som gjestespill. De vil da i følge ATAS være en del av teaterdriften, der teateret bærer risiko for billettsalget. Fordi billettkontoret i sin helhet er knyttet til kulturhusdriften, inntektsføres en billettprovisjon på kr 10 pr billett på denne avdelingen. Forestillinger som er knyttet til kulturhusdriften får normalt ikke egne prosjektnummer. Tildeling av prosjektnummer vil i utgangspunktet være en god måte å skille mellom forestillinger som er egenproduksjon/gjestespill og forestillinger som er knyttet til kulturhusdriften. Ved revisjonens gjennomgang av prosjektene i regnskapet viser det seg imidlertid at tildelingen av prosjektnummer virker noe tilfeldig. I følge Agder Teater er tildelingen basert på kunstneriske avgjørelser.

Revisjonen har tatt stikkprøvekontroll av inntektsbilag fra 2008 og 2009 for kulturhusdriften. De bilagene vi har kontrollert ser i hovedsak ut til å gjelde forestillinger knyttet til kulturhusdriften, samt billettprovisjoner fra gjesteforestillinger. I forbindelse med forestillingen "Dido og Aeneas" som var en samproduksjon mellom Agder Teater og Opera Sør i 2008, er leieinntekter ført på kulturhusdriften, i tillegg til billettprovisjon. Denne måten å føre leieinntekter for samproduksjoner, der Agder Teater har deltatt med sceneteknisk, produksjonsledere osv., er i følge ATAS ikke ny praksis, men noe som har pågått lenge.

Grunnen til at ikke alt tilfaller kulturhusdriften, er at leieinntekter fra andre artister (eks. Vamp eller Bjørn Eidsvåg) som har brukt Fjæreheia, føres på teaterdriften. At det blir ført leieinntekter til kulturhusdriften på egenproduksjoner, skyldes at teateret i 2007 innførte internfakturering på forestillinger teateret har på egen scene. Dette virker i utgangspunktet å være en god måte å skape et bedre bilde på, men dette har ikke vært gjennomført konsekvent, siden det ikke har blitt regnskapsført internleie i 2008.

Som nevnt tidligere belastes lønnskostnader knyttet til billettsalg med 100 % på kulturhusdriften. Dette skal kompenseres med at en provisjon av billettinntektene fra forestillinger knyttet til teaterdriften inntektsføres på kulturhusdriften. Revisjonen har foretatt en gjennomgang for å se om billettprovisjonen er tilstrekkelig for å dekke de kostnader som kulturhusdriften har på vegne av teaterdriften. Lønn og sosiale utgifter for 5 ansatte (inkl leder) utgjør ca kr 1,2 millioner. Når man tar utgangspunkt i publikumsbesøk utgjør teaterdriften (egenproduksjon, samproduksjon og innkjøpte forestillinger/gjestespill) 51 %. Se tabell 3.5. Ut fra denne beregningen kan man si at ca 0,6 mill av lønnskostnadene til billettkontoret er knyttet til teaterdriften. På samme måte kan man ta antall publikumsbesøk på teaterdriften og gange med 10 kr. Man vil da få beløpet som kulturhusdriften har fått tilbake for driften av billettkontoret. Dette utgjør for 2008 ca kr 0,4 millioner. Dette viser at lønnskostnader for billettkontoret knyttet til teaterdriften er ca 0,2 mill kroner høyere enn det kulturhusdriften får tilbake via billettprovisjon. Det vil si at kulturhusdriften sponser noe av utgiftene til teaterdriften.

På bakgrunn av det ovenstående blir revisjonens vurdering at inntektene i hovedsak ser ut til å samsvare med aktiviteten, med unntak av størrelsen på billettprovisjon i forhold til lønnskostnader. Tildeling av prosjektnummer på innkjøpte forestillinger, ut fra kunstnerisk skjønn, skaper imidlertid en viss usikkerhet når det gjelder fordeling av inntekter.

For kostnadene er det noe mer usikkert. Deler av de fordelingene som er gjort på kostnadssiden virker relativt logiske, i den forstand at de gjenspeiler faktisk fordeling av ressursbruk mellom teateret og kulturhusdriften. Kostnadsfordelingen er imidlertid vanskelig å etterprøve. Andre fordelinger virker for oss noe mer tilfeldig. Det bør utarbeides egne fordelingsnøkler, slik at kostnadsfordelingen i mindre grad foretas på et skjønnsmessig grunnlag.

3.6 Samsvarer fordelingen av utgifter og inntekter med avtalen mellom kommunen og teateret vedrørende kulturhusdriften

Samarbeidsavtalen av 1992 og avtalen om kulturhusdrift av 1997 har bestemmelser vedrørende bruk av lokalene i Kongensgate. Samarbeidsavtalen, pkt 2, sier følgende: *"Agder Teater AS betaler husleie for sin del av virksomheten. Det legges til grunn at Agder Teater AS vil stå for ca 25 %, mens fremleievirksomheten vil stå for 75 %. Økes Agder Teaters del ut over 25 %, kan leien kreves justert tilsvarende."*

I avtale om kulturhusdriften under punkt 5 fremkommer:

"Forbruket måles med arrangementer/forestillinger/prøvedager på de ulike scenene. Hovedscenen, biscenen og intims scenen teller henholdsvis 4, 2 og 1."

Videre under punkt 5 står det:

"Hvis forholdet mellom ATAS bruk av teaterbygningen og kulturhusvirksomheten endres slik at ATAS egen bruk utgjør mer enn 25%, blir grunnbeløpet redusert tilsvarende."

Tabell 3.6 viser at teatervirksomhetens bruk av scenene lå på om lag 40 % i 2006 til 2008. Kulturhusdriftens bruk lå på om lag 60 % i 2006 til 2008. Tall for 2001 og 2002 viser en noenlunde tilsvarende fordeling.

Den prosentvise fordelingen av scenene viser at kulturhusdriftens bruk har ligget under 75 % for årene 2001 og 2002 og 2006 til 2008.

I henhold til avtalene skulle dette tyde på at Agder Teater skulle ha betalt en høyere husleie, og at tilskuddet (grunnbeløpet) til kulturhusdriften skulle vært "redusert tilsvarende".

Fra samtalene revisjonen har hatt med representanter for kommunen og for ATAS har vi forstått det som at kommunens tilskudd aldri har blitt justert i forhold til kulturhusdriftens andel av scenebruken. ATAS sin leie av lokalene har heller ikke blitt justert i forhold til bruken.

I avtalen står det også at det overføres årlig et grunnbeløp og et aktivitetsbeløp til ATAS. Kommunens tilskudd til kulturhusdriften har ikke vært delt mellom grunnbeløp og aktivitetsbeløp. Aktivitetsbeløpet skulle fastsettes på grunnlag av en aktivitetsplan for kommende budsjettår. Revisjonen kjenner ikke til at ATAS har sendt inn noen aktivitetsplan i forbindelse med søknad om tilskudd.

Avtalene mellom kommunen og ATAS er med andre ord ikke fulgt opp verken fra kommunen eller teaterets side. Fordelingen av scenebruken mellom teater- og kulturhusdriften har ikke ligget til grunn for fastsettelse av tilskuddet til kulturhusdriften for noen av årene i perioden 2004 – 2008. Det er dermed ikke mulig å fastslå om fordelingen av utgifter og inntekter samsvarer med avtalen mellom kommunen og teateret vedrørende kulturhusdriften.

Dersom vi legger til grunn at kommunens tilskudd til kulturhusdriften fra begynnelsen av 2000-tallet var tilpasset bruken av scenene, skulle dette isolert sett ikke tilsi økt tilskudd, utover prisregulering av tilskuddet. Ser en derimot på økningen i antall forestillinger og publikumsbesøk for kulturhusdriften for perioden 2004 - 2008 (i tabell 3.4 og 3.5) burde dette tilsi at nivået på kommunens tilskudd burde økt fremfor å bli redusert i den aktuelle perioden.

3.7 Hvorfor er det så stort underskudd på kulturhusdriften og hvorfor har dette underskuddet økt de siste årene

I 2004 til 2006 var underskuddet på mellom 200-375 000 kroner. I 2007 hadde de et overskudd på kulturhusdriften på ca 400 000 kroner. I 2008 var resultatet et underskudd på ca 1,5 mill kroner. Overskuddet i 2007 kan i noen grad ses opp mot innføringen av internleie i 2007, og hvis man justerer for denne internleien isolert sett, vil driftsresultatet for kulturhusdriften bli betraktelig redusert. Det er først i 2008 at underskuddet er så stort, at det sett i forhold til kommunens tilskudd utgjør nær 55 %.

ATAS har også budsjettet med underskudd på kulturhusdriften i 2005, 2006 og 2008. På spørsmål fra revisjonen svarer ATAS at årsaken til at de har budsjettet med underskudd er blant annet for å hensynta den risikoen som ligger i forhold til driften i budsjettet, og hva de tror at de kan få inn av kulturhusarrangementer når budsjettet legges. ATAS mener også at det synliggjør at kostnaden ved å drive kulturhus overstiger tilskuddet de får fra kommunen.

Som nevnt i kapittel 3.4.2 har tilskuddet til kulturhusdriften blitt redusert med til sammen 6 % i perioden 2004-2008. Samtidig har driftskostnadene til kulturhusdriften økt med 1,2 mill kroner fra 2007-2008. Dette tyder også på at tilskuddet ATAS mottar for å drive kulturhusdrift ikke står i samsvar med de faktiske kostnadene.

Grunnen til at det har blitt et såpass stort regnskapsmessig underskudd er at driftskostnadene har økt med 1,2 mill kroner fra året før, samtidig som driftsinntektene har blitt redusert med 0,7 mill kroner. Det er hovedsakelig reduksjonen i leieinntekter som er årsaken til at driftsinntektene er blitt redusert. På kostnadssiden er det økning i lønnskostnadene, samt noe økning i kostnader vedrørende lokaler som er årsaken.

Det kan virke noe urimelig at for en stilling som i utgangspunktet kun belastes med 40 % på kulturhusdriften, skal belastes 100 % med AFP kostnadene.

Kulturhusdriftens andel av det totale tilskuddet til ATAS, er redusert fra 14,9% i 2004 til 9,9% i 2008. Dette sammen med at det faktiske tilskuddet er redusert, har også vanskeliggjort den økonomiske situasjonen for kulturhusdriften. Tilskuddet fra kommunen har blitt redusert fra 2,9 mill kr i 2004 til 2,7 mill kr i 2008. Endring i tilskudd er ikke i samsvar med økningen i antall forestillinger og besøkstall for kulturhusdriften (jf tabell 3.4 og 3.5)³.

Når det er budsjettet med underskudd for kulturhusdriften, kan det også gi signal om at et regnskapsmessig underskudd kan aksepteres.

Slik revisjonen ser det er det først i 2008 at underskuddet på kulturhusdriften har blitt betydelig. Revisjonens vurdering er at tilskuddet ATAS mottar fra kommunen ikke er tilstrekkelig for å forestå kulturhusdriften.

³ I tabell 3.6, med oversikt over forestillinger per scene ved Kongensgate, har antall forestillinger ved kulturhusdriften gått ned med ca 10 % fra 2006 til 2008. Kulturhusforestillinger ved andre scener har økt fra ca 10 i 2006 til ca 40 i 2008.

Økte kostnader og økt aktivitet burde gitt økt tilskudd til kulturhusdriften. Det er derimot vanskelig for revisjonen å vurdere om ATAS, gitt bemanning og scenekapasitet, har "utnyttet kapasiteten ved teateret i Kongensgate maksimalt".

3.8 *Hvorfor har ikke økt tilskudd til regionteaterdriften gitt den forventede reduksjon i behovet for tilskudd til kulturhusdriften*

Det synes som om økt tilskudd til regionteaterdriften i hovedsak har gått til å dekke økte kostnader ved selve teaterdriften. Teaterdriften har hatt økte driftsinntekter på ca 5,2 mill kroner fra 2007 til 2008⁴. Driftskostnadene for teaterdriften økte med ca 4,4 mill kroner i samme periode. Noenlunde tilsvarende endringer finner en også fra 2006 til 2007. Det har imidlertid ikke vært noen økning i antall forestillinger i regi av teaterdriften, av egenproduksjon og samproduksjoner, fra 2006 til 2008.

Økte tilskudd er også brukt til "kostbare" oppsetninger ved scener utenfor teateret i Kristiansand, for eksempel Fjæreheia og Lindesnes. Disse forestillingene har ikke lagt beslag på kapasiteten ved Kongensgate.

Økte kostnader til regionteaterdriften har ikke medført økt bruk av scenene i Kongensgate og dermed ikke redusert kapasiteten (målt i tilgjengelige lokaler) for kulturhusdriften. Aktiviteten ved kulturhusdriften har økt i denne perioden, jf tabell 3.4. For 2006 utgjør antall forestillinger for kulturhusdriften ca 30 % av totale forestillinger ved Agder Teater. For 2007 og 2008 er andelen økt til i underkant av ca 40 %. For 2006 utgjør publikumsbesøket ved kulturhusdriften ca 40 % av det totale publikumsbesøket ved teateret. For 2007 og 2008 er andelen økt til ca 50 %.

Kulturhusdriftens lønnskostnader til faste stillinger utgjør ca 3 mill kroner av samlede lønnskostnader på 4,5 mill kroner for kulturhusdriften i 2008. Kostnadene vil i stor grad ligge der uavhengig av aktivitetsnivået.

Revisjonens vurdering er at økt tilskudd til regionteaterdriften ikke har medført redusert aktivitet ved kulturhusdriften, og dermed ikke redusert behovet for tilskudd til kulturhusdriften.

3.9 *Har ATAS foretatt strategiske valg som svekker mulighetene for et bedre økonomisk resultat for kulturhusdriften*

Størrelsen på kommunens tilskudd til kulturhusdriften, som har vært tilnærmet uendret fra 2004 – 2009, har ikke gitt ATAS økt handlingsrom mht å øke aktiviteten på kulturhusdriften. Økt aktivitet kunne gitt økte leie- og billettinntekter og dermed et bedre økonomisk resultat for kulturhusdriften.

⁴ De økte driftsinntektene og kostnadene fremkommer som endring for ATAS samlet i tab 3.2, minus endringen som gjelder kulturhusdriften i tab 3.7.

Kulturhusdriftens bruk av scenene ved teateret i Kongensgate har vært tilnærmet uendret for årene 2006 til 2008 selv om ATAS hadde oppsetning i Fjæreheia i 2006 og 2008.

Tildeling av prosjektnummer, ut fra kunstnerisk skjønn, på innkjøpte forestillinger gir et visst rom for å foreta fordeling av forestillinger ut fra strategiske valg.

ATAS har i flere år budsjettert med underskudd på kulturhusdriften. Dette gir ikke insitament til å være kostnadseffektiv og tilpasse driften til de økonomiske rammene.

Som vi har omtalt i kapittel 3.8 har teateret valgt å ha en høy andel faste lønnskostnader ved kulturhusdriften. Dette gir liten fleksibilitet og kan svekke muligheten for å oppnå overskudd.

Ut fra revisjonens funn i denne gjennomgangen har vi imidlertid ikke grunnlag for å påstå at ATAS har foretatt strategiske valg som svekker muligheten for et bedre økonomisk resultat for kulturhusdriften.

4 Revisjonens anbefalinger

På grunnlag av vår vurdering av fordeling av kostnader og inntekter mellom teater- og kulturhusdriften i Agder Teater AS vil vi gi følgende anbefalinger:

- Revisjonen anbefaler at det utarbeides rutine for tildeling av prosjektnummer på forestillinger (innkjøpte forestillinger/gjestespill) for å sikre korrekt fordeling av inntekter mellom teaterdriften og kulturhusdriften.
- Revisjonen anbefaler at det utarbeides egne fordelingsnøkler for driftskostnader og fellestjenester etter faktisk bruk (f.eks areal, ressursbruk, timeregistrering). Videre at valg av nøkler dokumenteres og vurderes en gang per år.
- Revisjonen anbefaler Agder Teater å kvalitetssikre rapporteringen på forestillinger, publikumsbesøk og bruk av scenene for teaterdriften og kulturhusdriften, slik at rapporteringen gir et riktig bilde av fordelingen.
- Revisjonen anbefaler at kulturhusdriftens resultat fremgår av Agder Teaters årsberetning som noteopplysning eller vedlegg.
- Revisjonen anbefaler at Agder Teater budsjetterer med balanse for kulturhusdriften.
- Revisjonen anbefaler at Agder Teater sender budsjettsøknad og aktivitetsplan for kulturhusdriften til kommunen årlig, slik at kommunen har et bedre grunnlag for å vurdere størrelsen på tilskuddet.
- Revisjonen anbefaler Kristiansand kommune å legge frem årsberetningen for Agder Teater til orientering for kulturstyret.

5 Høringsuttalelser

5.1 Uttalelse fra Agder Teater AS

Agder Teater AS har ingen merknader til rapportutkastet.

5.2 Uttalelse fra Kulturdirektøren – med revisjonens merknader

1. Side 8 - 3. og 4. avsnitt i kapittel 2.4:

"Dette medførte etter Agder Teaters vurdering at de subsidierte kulturhusaktiviteten, noe som i følge ATAS også var Kulturdepartementets oppfatning.

Kommunen var av motsatt oppfatning. De mente at de gjennom tilskudd til kulturhusdriften sponset teaterdriften."

Vår kommentar:

Vi mener at verken departementet eller kommunen har hatt så kategoriske holdninger til problemstillingen. Departementet har bedt eksplisitt om at regnskapene føres slik at teaterdrift og kulturhusdrift holdes klart atskilt, mens kommunen har gitt uttrykk for at det ikke er tilstrekkelig synliggjort at tilskuddet til kulturhusdrift er for lavt.

Revisjonens kommentar:

Revisjonen har endret siste setning som det vises til i merknaden over til:

"Kommunen var ikke enig i denne vurderingen. Kommunen mente at de gjennom tilskudd til kulturhusdriften kanskje heller sponset teaterdriften."

2. Side 8 - 5. avsnitt i kapittel 2.4:

"Etter kommunens oppfatning var det en forutsetning at Agder Teater skulle ha tilholdssted i Kristiansand Teater i Kongensgt 2a og b."

Vår kommentar:

Dette er slått klart og tydelig fast i avtalen som er inngått mellom eierne av ATAS (jf. rapportens kap. 2.1), og er således ikke en "oppfatning" som kommunen har.

3. Side 10 - kapittel 3.1:

Vår kommentar:

For årene 2006, 2007 og 2008 tildelte Kristiansand kommune et høyere tilskudd til teaterdriften enn hva avtalen med Staten utløste.

Dette skulle blant annet føre til økt egenproduksjon som ville legge beslag på en større del av kapasiteten i teaterbygget, og følgelig mindre behov for kulturhusdrift/-kostnader.

Revisjonens kommentar:

I avtalene mellom eierkommunene og ATAS er det lagt til grunn at teaterdriften vil stå for 25 % og kulturhusdriften for 75 % av bruken av teaterbygningen. Oversikten i tabell 3.6 viser at kulturhusdriftens bruk av salene har ligget godt under og teaterdriftens bruk har ligget over det som var forutsatt. Med dette utgangspunktet stiller revisjonen seg spørrende til hvorfor kommunen ville øke egenproduksjon og redusere behovet for kulturhusdrift.

4. Side 16 – 2. avsnitt (kapittel 3.3):

"Det synliggjør også at kostnadene ved å drive kulturhus overstiger tilskuddet de har fått fra kommunen."

Vår kommentar:

Vi leser denne setningen som en beskrivelse av ATs motivasjon for å budsjettere med underskudd, og ikke som en konklusjon fra Revisjonens side.

Revisjonens kommentar:

Revisjonen har endret setningen til: "I følge ATAS synliggjør dette også at kostnadene ved å drive kulturhus overstiger tilskuddet de har fått fra kommunen".

5. Side 16 – 3. avsnitt (kapittel 3.3):

Vår kommentar:

Etter vår oppfatning har kommunen respondert på ATASs signaler om for lavt tilskudd til kulturhusdriften, men det er riktig at responsen har ikke vært i samsvar med teatrets ønsker.

6. Side 24 – siste avsnitt (kapittel 3.6):

"Ser en derimot på økningen i antall forestillinger og publikumsbesøk (...) burde dette tilsa at nivået på kommunens tilskudd burde økt fremfor å bli redusert i den aktuelle perioden."

Vår kommentar:

Vi er uenig i denne slutningen. Flere forestillinger med høyere publikumsbesøk gir kulturhusdriften langt høyere inntekter som burde kompensere for økte kostnader.

Revisjonens kommentar:

På side 24 har vi vist til at det i avtalen står at det årlig overføres et grunnbeløp og et aktivitetsbeløp. Vi har skrevet at tilskuddet ikke har blitt gitt i henhold til avtalen, men dersom en la avtalen til grunn burde økning i antall forestillinger - økning i

aktiviteten, ”tilsi at nivået på kommunens tilskudd burde økt fremfor å bli redusert i den aktuelle perioden.”

I tabell 3.7 har vi satt opp driftsinntekter og kostnader for årene 2004 til 2008. Til tross for en økning i antall forestillinger innenfor kulturhusdriften på 70 %, fra 107 i 2004 til 184 i 2008, (jf tabell 3.4) har kulturhusdriften de enkelte år hatt driftsunderskudd. Inntektene, som består av tilskudd og billett- og/eller leieinntekter, har ikke økt like mye som kostnadene. Kostnadene må en, noe forenklet, kunne si består av faste lønnskostnader pluss variable kostnader per forestilling. Matematisk kan vi sette opp:

Kostnader = Lønn + lønnsøkning per år + Kostnader/forestillinger
Inntektene = Tilskudd + økning* i tilskudd per år + Inntekter/forestilling
*(som har vært negativ for perioden 04 – 08)

For en virksomhet som kulturhusdriften bør inntektsøkningen per forestilling isolert sett være høyere enn økningen i kostnader per forestilling. Dette bør gjelde selv om det i Leie- og driftsavtalen står at: ”Målsettingen skal i hovedtrekk være at eiendommen blir optimalt utnyttet til de angitte bruksformål. Som ledd i dette må **prissettingen på leie og tjenester for andre brukere enn Agder Teaters egen virksomhet skje slik at utgiftsnivået kan anses rimelig og stimulerende for bredden på kulturaktivitetene i lokalene**”.

Revisjonens oppfatning er at inntektsøkningen, som følge av økningen i antall forestillinger, ikke har kompensert for økningen i faste kostnader. (Økningen i lønnskostnadene er omtalt på side 17, kap 3.4.1.) Økningen i antall forestillinger har vært på 70 %. Med en målsetting om optimal utnyttelse, og med et rimelig utgiftsnivå for å stimulere til bredden på kulturaktivitetene, er det revisjonens vurdering at tilskuddet burde økt fremfor å bli redusert i den aktuelle perioden.

7. Side 25 – 6. avsnitt (kapittel 3.7):

”En annen årsak til at kulturhusdriften går med underskudd er at andelen av totale tilskudd er redusert fra 14,9% i 2004 til 9,9% i 2008.”

Vår kommentar:

Dette er ikke en årsak til underskudd. Som enhver mottaker av offentlig tilskudd er Agder Teater forpliktet til å tilpasse kostnadsnivået til de tilgjengelige økonomiske rammebetingelsene.

Revisjonens kommentar:

Revisjonen har endret setningen til: *”Kulturhusdriftens andel av det totale tilskuddet til ATAS, er redusert fra 14,9% i 2004 til 9,9% i 2008. Dette sammen med at det faktiske tilskuddet er redusert, har også vanskeliggjort den økonomiske situasjonen for kulturhusdriften.”*

8. Side 25 – 8. avsnitt (kapittel 3.7):

"Økte kostnader og økt aktivitet burde gitt økt tilskudd til kulturhusdriften."

Vår kommentar:

Vi er uenig i denne konklusjonen, jf. kommentarene ovenfor til pkt. 6. og 7..

Revisjonens kommentar:

Viser til vår kommentar under punkt 6.

9. Side 26 – 3. og 4. avsnitt (kapittel 3.8):Vår kommentar:

Vi registrerer at den betydelige økningen i det samlede tilskuddet til teaterproduksjon de siste årene, ikke har ført til en tilsvarende økning i egenaktiviteten i Kongensgt.

10. Side 26 – 1. avsnitt (kapittel 3.9):

"Størrelsen på kommunens tilskudd til kulturhusdriften (...), har ikke gitt ATAS økt handlingsrom mht å øke aktiviteten på kulturhusdriften. Økt aktivitet kunne gitt økte leie- og billettinntekter og dermed et bedre økonomisk resultat for kulturhusdriften."

Vår kommentar:

Dette har heller aldri vært meningen med kulturhus-tilskuddet. Kommunen har ønsket økt egenproduksjon fra teatrets side, noe som ville redusert kulturhus-kapasiteten (jf. kommentar i pkt. 3). Denne vurderingen fra Revisjonen står også i motstrid til beskrivelser og vurderinger tidligere i rapporten, jf. sitater/kommentarer i mine pkt. 6-8.

Revisjonens kommentar:

Vi viser til våre merknader under punkt 6. Vår vurdering er at ATAS burde fått økt tilskudd for å kompensere for økte faste kostnader knyttet til kulturhusdriften. Økt aktivitet ville (jf merknad til punkt 6) kunne gi økte leie- og billettinntekter, men ikke nok til å dekke økningen i faste kostnader, der lønnskostnadene utgjør en hoveddel.