



Månadsrapport till nämnd

Kultur- och fritidsnämnden

Mar 2026

Diarienummer:

Doknr:

Handläggare:

Innehållsförteckning

1 Resultatrapport.....	3
2 Resultat.....	3
3 Årsprognos.....	6
4 Investeringsverksamhet.....	6
5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU).....	6

1 Resultatrapport

Resultaträkning Kultur- och fritidsnämnden

Tkr

Konto	Utfall 202501- 202503	Utfall 202601- 202603	Budget 202601- 202603	Avvikelse	Årsbudget 202601- 202612	Årsprognos 202601- 202612	Avvikelse
Försäljning:	7 769	7 216	7 872	-656	31 489	26 613	-4 876
Taxor och avgifter:	1 458	1 824	1 177	647	4 708	4 708	0
Hyror och arrenden:	4 432	4 508	4 970	-461	19 878	19 878	0
Driftbidrag:	7 950	7 813	7 136	676	25 804	26 429	625
Försäljning av verksamheter och entreprenader:	1 878	3 260	2 269	991	9 077	9 077	0
Räntintäkter:	65	33	0	33	0	0	0
Kommunbidrag:	111 603	116 075	116 449	-374	465 796	465 796	0
Summa Intäkter:	135 154	140 729	139 873	855	556 753	552 502	-4 251
Personalkostnader:	-44 924	-46 291	-48 470	2 180	-197 330	-192 645	4 684
Bidrag och transfereringar:	-6 518	-6 179	-10 166	3 986	-38 773	-38 773	0
Köp av verksamheter och entreprenader:	0	0	-169	169	-676	-676	0
Hyseskostnader och övriga fastighetskostnader:	-53 497	-54 707	-56 458	1 751	-225 834	-225 284	550
Övrigt material och tjänster mm:	-13 928	-16 551	-17 220	669	-68 878	-67 906	973
Ankomstregistrerade fakturor:	-252	-47	0	-47	0	0	0
Realisationsresultat materiella anläggningstillgångar:	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivningar enligt plan:	-5 181	-5 857	-5 145	-712	-20 579	-20 579	0
Övriga finansiella kostnader:	-1 232	-1 302	-1 171	-131	-4 684	-4 684	0
Summa Kostnader:	-125 532	-130 934	-138 799	7 865	-556 753	-550 546	6 207
TOTALT	9 622	9 795	1 075	8 720	0	1 956	1 956

Tkr

Avdelning	Utfall 202501- 202503	Utfall 202601- 202603	Budget 202601- 202603	Avvikelse	Årsbudget 202601- 202612	Årsprognos 202601- 202612	Avvikelse
KFN Verksamhetsservice	658	715	-19	734	0	0	0
KFN Kultur	7 804	4 777	835	3 942	0	2 756	-2 756
KFN Fritid	1 161	4 303	259	4 045	0	-800	800
TOTALT	9 622	9 795	1 075	8 720	0	1 956	1 956

2 Resultat

Resultat nämnd

Resultat per 31 mars uppgår till +9,8 mnkr, fördelat enligt följande:

- **Verksamhetsservice:** +0,7 mnkr
- **Kultur:** +4,8 mnkr
- **Fritid:** +4,3 mnkr

Budget för samma period uppgår till +1,1 mnkr och ger en avvikelse jämfört med budget på +8,7 mnkr.

Intäkterna för perioden har en budgetavvikelse på +0,9 mnkr.

Försäljningsintäkter och intäkter för taxor och avgifter ligger sammantaget som budget, där det främst är konsert och evenemang som har högre intäkter på grund av hög uthyrning av personal och teknik till externa konsertarrangörer medan badet har minskade intäkter på grund av färre sålda dagbiljetter och badkort. Även Hemlingbystugan har lägre intäkter är föregående år som följd av renoveringen och stängningen från 1 mars i år.

Hyres- och arrendeintäkter är 0,5 mnkr lägre än budget. Konsert- och evenemangsverksamheten har haft färre bokningar av konferenser och möten i början av året. Även tillfälliga lokalupplåtelser ligger under budget, men väntas öka under vår, höst och vinter. Efterfrågan varierar över året medan budgeten är jämnt fördelad.

Driftsbidragen är 0,7 mnkr högre än budget. Det förklaras främst av statliga bidrag så som Skapande skola och lönebidrag från Arbetsförmedlingen.

Fakturerings till samarbetskommunerna inom HelGe sker vid olika tidpunkter under året, liksom

kostnaderna. Detta ger tillfälligt högre intäkter än budgeten, som är jämnt fördelad.

En avvikelse även på kommunbidrag på grund av tilläggsanslag för renovering av Gudinna vid hyperboreiskt hav. Tillägget har endast lagts in i budget men inte utfall ännu vilket visar en avvikelse på -374 tkr. Kommer justeras kommande period och då vara i balans.

Kostnaderna för perioden har en budgetavvikelse på +7,9 mnkr.

Personalkostnaderna är 2,2 mnkr lägre än budget på grund av vakanser och pågående rekryteringar. Alla områden visar lägre kostnader, men störst avvikelse finns inom kulturskolan, Symfoniorkestern och Hemlingbystugan.

Bidrag och transfereringar är 4,0 mnkr lägre än budget eftersom flera bidrag ännu inte har betalats ut, bland annat till Almagrundet, Fyren, studieförbunden, medlemsstöd, anläggningsstöd och djurhållningsstöd och lovmedel. Utbetalningarna för arrangemangsstöd har varit låga hittills i år, och beslut om projektstöden är fortfarande under behandling. Då delar av bidragen kan sökas löpande under året uppstår mindre skillnader mellan budget och utfall senare under året.

Hyres- och fastighetskostnader är 1,8 mnkr lägre än budget, varav 1,2 mnkr gäller tillsynsavtal. Det är fortfarande osäkert när dessa kostnader kommer att uppstå. Större kostnader kan också tillkomma senare, till exempel reparationer av motionsspår efter stormen Johannes. Även hyrorna är lägre än väntat. Vi budgeterade enligt anvisningarna med en höjning på 1 % men Gävlefastigheter har nu informerat att ingen indexhöjning beräknas ske under 2026.

Övriga kostnader är 0,7 mnkr lägre än budget. Det gäller bland annat konsultkostnader, intern representation, utbildning, artistkostnader, böcker, larm och inventarier. Dessa kostnader uppstår inte jämnt under året och väntas öka senare.

Kapitaltjänstkostnader (avskrivningar och internränta) visar en negativ avvikelse på 0,8 mnkr troligtvis på grund av felaktiga avskrivningstider för inventarier till Agnes Kulturhus. Utredds tillsammans med Styrning och stöd.

Sammanfattningsvis är resultatet bättre än budget för perioden. Intäkterna är något högre än budget, medan kostnaderna är betydligt lägre. Den största skillnaden beror på lägre personalkostnader, senarelagda bidragsutbetalningar och kostnader som väntas uppstå senare under året.

Resultat per verksamhet

Verksamhetsservice + 0,7 mnkr

Avvikelsen beror främst på:

- Konsultkostnader, intern representation och utbildning är lägre än budget. Dessa kostnader uppstår inte jämnt under året och väntas öka senare.

Kultur + 3,9 mnkr

Intäkterna för perioden avviker mot budget med +1,7 mnkr och beror främst på;

- Hög uthyrning av personal och teknik till externa konsertarrangörer, vilket har ökat försäljningsintäkterna.
- Ersättning från Ålands lanskapsregering för symfoniorkesterns konsertproduktion på Åland. Där har även motsvarande kostnader bokförts under konsertproduktion.
- Gävle symfoniorkesters konserter i övriga landet ger mer intäkter, i mars var de till Uppsala konsert och Kongress.
- Driftsbidrag är högre än budget för perioden. Det beror bland annat på statliga bidrag som Skapande skola och lönebidrag från Arbetsförmedlingen. Från mars 2026 minskades bidraget till Gävle Symfoniorkester med 2 mnkr jämfört med 2025 och innebär att vi under 2026 har lägre driftsbidrag från stat och region jämfört med föregående år.
- Fakturering till samarbetskommunerna inom HelGe sker vid olika tidpunkter under året, liksom kostnaderna. Det ger tillfälligt högre intäkter än budgeten, som är jämnt fördelad.
- En avvikelse även på kommunbidrag på grund av tilläggsanslag för renovering av Gudinna vid hyperboreiskt hav. Tillägget har endast lagts in i budget men inte utfall ännu vilket visar en avvikelse på -374 tkr. Kommer justeras kommande period och då vara i balans.

Kostnaderna för perioden avviker mot budget med +2,3 mnkr och beror främst på;

- Lägre personalkostnader än budget på grund av vakanser och frånvaro inom kulturskolan och symfoniorkestern.
- - På kulturskolan innebär vakanserna färre elever och mindre undervisning, men rekrytering pågår.
- - Inom symfoniorkestern täcks vissa tjänster tillfälligt och normal bemanning väntas till hösten.
- Bidrag och transfereringar är lägre än budget eftersom vissa stöd ännu inte har betalats ut, till exempel till Almagrundet, Fyren, studieförbunden och lovmedel. Utbetalningarna för arrangemangsstöd har varit låga hittills i år, och beslut om projektstöden är fortfarande under behandling. Då delar av bidragen kan sökas löpande under året uppstår mindre skillnader mellan budget och utfall senare under året.
- Hyres- och fastighetskostnader är lägre än budget eftersom planerade åtgärder inom tillsynsavtalet ännu inte har genomförts. Det råder viss osäkerhet kring när dessa kostnader kan komma att belasta verksamheten. Även hyrorna är lägre än väntat. Vi budgeterade enligt anvisningarna med en höjning på 1% men Gavlefastigheter har nu informerat att ingen indexhöjning beräknas ske under 2026.
- Övriga kostnader för perioden överstiger budget. Den främsta orsaken är kostnader kopplade till Helges samarbetsavtal, där ökade IT-kostnader överstiger budget. Dessa merkostnader motsvaras dock av högre intäkter. Resekostnaderna är högre än budgeterat. Det beror bland annat på att fler artister har anlitats som "anställda för konsertproduktion", medan motsvarande kostnader i budgeten har redovisats som "köp av tjänst". Konsultkostnaderna är högre, främst inom "Skapande skola", men dessa täcks av statligt bidrag. Samtidigt finns kostnadsposter som ligger under budget, vilket förklaras av att vissa utgifter uppstår senare under året, exempelvis för böcker och larm.
- Kapitaltjänstkostnader (avskrivningar och internränta) visar en negativ avvikelse på 0,8 mnkr troligtvis på grund av felaktiga avskrivningstider för inventarier till Agnes Kulturhus. Utredds tillsammans med Styrning och stöd.

Fritid + 4,0 mnkr

Intäkterna för perioden avviker mot budget med -0,8 mnkr och beror främst på;

- Minskade intäkter för badet, där färre dagbiljetter och färre badkort har sålts jämfört med samma period förra året. Minskningen kan bero på prisökningar efter ändrade momsregler och kort som omfattar fler aktiviteter
- Lägre försäljningen än budget för Hemlingbystugan, då stugan varit stängd för renovering hela mars och kommer att vara stängd till och med oktober.
- Intäkter för tillfälliga lokalupplåtelser ligger under budget men väntas öka under våren. Intäkterna följer ett tydligt säsongsmönster där vår och höst ger högre efterfrågan, medan sommaren innebär färre bokningar. Budgetens periodisering tar inte hänsyn till dessa naturliga variationer. Efterfrågan varierar också över året medan budgeten är jämnt fördelad.
- Intäkterna för liftkort i Hemlingbybacken är högre än helårsbudget eftersom merparten av intäkterna inkommer under vintersäsongen när efterfrågan är som störst medan budgeten är jämnt fördelad över året.

Kostnaderna för perioden avviker mot budget med +4,9 mnkr och beror främst på;

- Lägre personalkostnader på grund av vakanser och pågående rekryteringar, dessutom har personal bytt arbetsplats under renoveringen av Hemlingbystugan vilket gör att deras lön belastar andra verksamheter.
- Bidrag och transfereringar har stor positiv avvikelse jämfört med budget då medlemsstöd, anläggningsstöd och djurhållningsstöd ännu inte har utbetalats.
- Hyres- och fastighetskostnader är lägre än budget eftersom åtgärder inom tillsynsavtalet ännu inte har genomförts. Större kostnader väntas senare, bland annat för reparationer av motionsspår efter stormen Johannes. Även hyrorna är lägre än väntat. Vi budgeterade enligt anvisningarna med en höjning på 1% men Gavlefastigheter har nu informerat att ingen indexhöjning beräknas ske under 2026.
- Övrigt material och tjänster är lägre än budget då inga inköp av livsmedel görs till Hemlingbystugan när den håller stängt för renovering. Kostnaderna kommer att öka inför

sommaren när bland annat gödning, jord och gräsfrö köps in och inventarier fylls på löpande.

3 Årsprognos

Nämndens årsprognos per 31 mars: +2,0 mnkr

- Lägre personalkostnad: +4,7 mnkr
- Försäljning: -4,9 mnkr
- Lokalhyror: +2,4 mnkr
- Stormen Johannes 2025: -1,8 mnkr
- Livsmedel: +1,0 mnkr
- Lönebidrag: +0,6 mnkr

Personalkostnaderna väntas bli 4,7 miljoner kronor lägre än planerat. Det beror på att vissa tjänster på kulturskolan och symfoniorkestern ännu inte är tillsatta. Dessutom är Hemlingbystugan stängd för renovering, och personalen jobbar tillfälligt på andra ställen.

Intäkterna från försäljning blir lägre än väntat. Det beror dels på att färre köper dagbiljetter och kort till badet, dels på att Hemlingbystugan är stängd.

Hyresökning med 1 % från Gavlefastigheter uteblev och därför väntas lokalhyrorna bli 2,4 mnkr lägre än budget.

Stormen Johannes i slutet av förra året har orsakat skador på flera motionsspår. Reparationskostnaderna beräknas uppgå till cirka 1,8 mnkr.

Kostnaderna för livsmedel på Hemlingbystugan blir lägre än budget eftersom verksamheten är stängd

Lönebidragen blev högre än budget eftersom de inte budgeterades till den nivå som nu väntas

Sammantagen ekonomisk påverkan när Hemlingbystugan hålls stängd för renovering;

Lägre personalkostnad 2,6 mnkr, lägre försäljning -3,9 mnkr och lägre kostnader för livsmedel och förbrukningsmaterial +1,0 ger ett underskott på -0,3 mnkr totalt.

Tillkommande osäkerhetsfaktorer som kan komma att påverka;

- Det rådande säkerhetsläget i Europa och Mellanöstern
- Det ekonomiska läget som långsiktigt kan komma att påverka köpkraften hos våra kunder
- Minskning av det regionala stödet till symfoniorkestern med -2 mnkr har kunnat pareras för under 2026 med minskad verksamhet i regionen, men kan ge utmaningar nästkommande spelsäsong.

4 Investeringsverksamhet

Årsbudget (inkl. ombudgeteringar): 29,1 mnkr

Prognos: 29,1 mnkr

Utfall för perioden uppgår till 1,8 mnkr, budgeten ligger på 7,3 mnkr och för perioden blir då avvikelsen +5,5 mnkr. Prognos för investeringsverksamheten är en budget i balans, då flertalet av investeringarna kommer att påbörjas senare under året.

5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)

Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet

Resultatet per 2026-03-31 är +9,8 mnkr, vilket är +8,7 mnkr bättre än budget och är fördelat enligt nedan;

- Verksamhetsservice: +0,7 mnkr
- Kultur: +4,8 mnkr
- Fritid: +4,3 mnkr

De största skälen till att nämnden visar upp ett positivt resultat efter tre månader är:

- att kostnaderna för tillsynsavtalen ännu inte är uppabetade
- att hyror från Gavlefastigheter är på samma nivå som föregående år
- att bidrag till exempelvis studieförbund, lovmedel, arrangemangsstöd, medlems- och anläggningsstöd ännu inte har utbetalats
- att personalkostnader är låga på grund av vakanser där rekryteringsprocess pågår
- att kostnader för övriga material och tjänster inte är jämnt fördelat över året och kommer att inkomma senare under året.

Nämndens **prognos** per mars 2026 är +2,0 mnkr.

- Lägre personalkostnad: +4,7 mnkr
- Försäljning: -4,9 mnkr
- Lokalhyror: +2,4 mnkr
- Stormen Johannes 2025: -1,8 mnkr
- Livsmedel: +1,0 mnkr
- Lönebidrag: +0,6 mnkr

Personalkostnaderna väntas bli 4,7 miljoner kronor lägre än planerat. Det beror på att vissa tjänster på kulturskolan och symfoniorkestern ännu inte är tillsatta. Dessutom är Hemlingbystugan stängd för renovering och personalen jobbar tillfälligt på andra ställen.

Intäkterna från försäljning blir lägre än väntat. Det beror dels på att färre köper dagbiljetter och kort till badet, dels på att Hemlingbystugan är stängd.

Hyresökning med 1 % från Gavlefastigheter uteblev och därför väntas lokalhyrorna bli 2,4 mnkr lägre än budget.

Stormen Johannes i slutet av förra året har orsakat skador på flera motionsspår. Reparationskostnaderna beräknas uppgå till cirka 1,8 mnkr.

Kostnaderna för livsmedel på Hemlingbystugan blir lägre än budget eftersom verksamheten är stängd

Lönebidragen blev högre än budget eftersom de inte budgeterades till den nivå som nu väntas

Sammantagen ekonomisk påverkan när Hemlingbystugan hålls stängd för renovering;

Lägre personalkostnad 2,6 mnkr, lägre försäljning -3,9 mnkr och lägre kostnader för livsmedel och förbrukningsmaterial +1,0 ger ett underskott på -0,3 mnkr totalt.

Utfall för **investeringsverksamheten** uppgår till 1,8 mnkr, budgeten ligger på 7,3 mnkr och för perioden blir då avvikelsen +5,5 mnkr. Prognos för investeringsverksamheten är en budget i balans, då flertalet av investeringarna kommer att påbörjas senare under året.