Månadsrapport till nämnd

Kultur- och fritidsnämnden

Sep 2026

Diarienummer:
Doknr:
Handläggare:

Gävle
KOMMUN

Innehållsförteckning

1 Resultatrapport....3
2 Resultat....3
3 Årsprognos....6
4 Investeringsverksamhet....7
5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)....7

1 Resultatrapport

Gävle KOMMUN

Resultaträkning
Kultur- och fritidsnämnden

Tkr

Konto	Utfall 202601-202609	Budget 202601-202609	Avvikelse	Årsbudget 202601-202612	Årsprognos 202601-202612
Försäljning:	20 028	23 616	-3 588	31 489	25 328
Taxor och avgifter:	3 040	3 531	-492	4 708	4 428
Hyror och arrenden:	12 663	14 909	-2 246	19 878	19 878
Driftbidrag:	23 589	19 723	3 866	25 804	26 429
Försäljning av verksamheter och entreprenader:	7 286	6 808	479	9 077	9 077
Ränteintäkter:	71	0	71	0	0
Kommunbidrag:	351 980	351 980	0	469 307	469 307
Summa Intäkter:	**418 658**	**420 568**	**-1 910**	**560 264**	**554 448**
Personalkostnader:	-140 292	-147 749	7 457	-197 330	-189 522
Bidrag och transfereringar:	-26 162	-29 462	3 300	-39 073	-39 073
Köp av verksamheter och entreprenader:	-40	-507	467	-676	-676
Hyreskostnader och övriga fastighetskostnader:	-162 521	-170 026	7 505	-226 702	-222 752
Övrigt material och tjänster mm:	-49 111	-51 659	2 548	-68 878	-63 074
Ankomstregistrerade fakturor:	-13	0	-13	0	0
Realisationsresultat materiella anläggningstillgångar:	-294	0	-294	0	-294
Avskrivningar enligt plan:	-17 481	-17 112	-369	-22 816	-22 816
Övriga finansiella kostnader:	-3 623	-3 593	-30	-4 790	-4 790
Summa Kostnader:	**-399 536**	**-420 107**	**20 571**	**-560 264**	**-542 995**
TOTALT	**19 121**	**461**	**18 661**	**0**	**11 453**

Tkr

Avdelning	Utfall 202601-202609	Budget 202601-202609	Avvikelse
KFN Verksamhetsservice	2 116	-45	2 162
KFN Kultur	11 426	420	11 006
KFN Fritid	5 579	86	5 493
TOTALT	**19 121**	**461**	**18 661**

2 Resultat

Resultat per 30 september är +19,1 mnkr, budget för samma period är +0,5 mnkr, vilket innebär en avvikelse mot budget med +18,7 mnkr.

Avvikelse mot budget per verksamhet.

- **Verksamhetsservice**: +2,2 mnkr
- **Kultur:** +11,0 mnkr
- **Fritid:** +5,5 mnkr

Det positiva resultatet beror främst på att kostnaderna hittills varit lägre än budgeterat. Det gäller framför allt personalkostnader, hyror och vissa kostnader som väntas senare under året.

Intäkterna för perioden är totalt 1,9 mnkr lägre än budget.

Försäljning samt taxor och avgifter är 4,1 mnkr lägre än budget. Det beror främst på att Hemlingbystugan är stängd för renovering samt att badverksamheten har låga intäkter jämfört med budget.
Badverksamheten har låga intäkter jämfört med budget på grund av att intäkterna beräknats högt och inte i tillräckligt stor omfattning tagit hänsyn till effekten av förändrad momshantering. Konsert- och

evenemangsverksamheten har däremot högre intäkter, främst tack vare stor uthyrning av personal och teknik till externa arrangörer.

Även hyres- och arrendeintäkterna är 2,2 mnkr lägre än budget. Det beror bland annat på färre konferenser och möten samt lägre intäkter från tillfälliga lokalupplåtelser. Under sommaren är inomhushallarna stängda och fotbollsplanerna stängs under juli för drift och underhåll. Intäkterna följer därför ett tydligt säsongsmönster, med högre efterfrågan under vår och höst och färre bokningar under sommaren.

Driftsbidragen är 3,9 mnkr högre än budget, främst på grund av statliga bidrag, bland annat Skapande skola och lönebidrag från Arbetsförmedlingen.

Kostnaderna är totalt 20,6 mnkr lägre än budget

Personalkostnaderna är 7,5 mnkr lägre än budget på grund av vakanser och pågående rekryteringar. De flesta områden visar lägre kostnader, men störst avvikelse finns inom kulturskolan, Symfoniorkestern och Hemlingbystugan.

Bidrag och transfereringar är 3,3 mnkr lägre än budget. Stöd betalas huvudsakligen ut vid två tillfällen per år, vår och höst. Överskottet per september väntas därför minska när höstens utbetalningar genomförs.

Hyres- och fastighetskostnader är 7,5 mnkr lägre än budget, varav 3,9 mnkr avser tillsynsavtal. Det är osäkerhet kring när och i vilken utsträckning dessa underhållskostnader uppstår, beräknas ge ett överskott i slutet av året. Även hyrorna är lägre än väntat. Gavlefastigheter AB har inte genomfört någon indexhöjning av hyran för 2026 men i budgeten finns en uppräkning om 1 procent som gjorts enligt gällande anvisningar.

Övriga kostnader är 2,2 mnkr lägre än budget. Det gäller bland annat konsultkostnader, intern representation, utbildning, artistkostnader, böcker, livsmedel och inventarier. Dessa kostnader uppstår inte jämnt under året och väntas öka senare. Beräknas delvis ge ett överskott vid årets slut. Vi har även bokfört en förlust på maskiner som inte längre används. Maskinerna hade fortfarande ett värde i redovisningen när de togs bort, vilket medförde en kostnad på 0,3 mnkr**.**

Kapitaltjänstkostnaderna (avskrivningar och internränta) är 0,4 mnkr högre än budget och beror på att avskrivningstid löper ut under olika delar av året men budgeten ligger periodiserad över 12 månader. Denna avvikelse kommer jämna ut sig under året.

Avvikelse per verksamhet

Verksamhetsservice + 2,2 mnkr

Avvikelsen beror främst på:

- Överskottet beror främst på att kostnaderna för konsulter, oförutsedda händelser, intern representation och utbildning hittills varit lägre än budgeterat. Dessa kostnader varierar över året, beräknas ge ett överskott vid årets slut.

Kultur + 11,0 mnkr

Intäkterna är 3,9 mnkr högre än budget och beror främst på;

- Uthyrning av personal och teknik till externa konsertarrangörer har ökat försäljningsintäkterna.
- Ersättning från Ålands lanskapsregering för symfoniorkesterns konsertproduktion på Åland. Där har även motsvarande kostnader bokförts under konsertproduktion.
- Stark biljettförsäljning för produktionen Stolt och nykter
- Taxor och avgifter har en negativ avvikelse mot budget på -0,6 mnkr som förklaras främst av icke fakturerade elev- och instrumenthyra på Kulturskolan. Dessa förväntas faktureras under oktober månad.
- Hyror och arrenden har en minskning jämfört med samma period 2025, och har en budgetavvikelse i år på -1,0 mnkr, vilket till den största delen beror på minskad orderingång av konferenser samt uthyrning av lokal till externa konsertproduktionsbolag hos konserthuset.
- Driftsbidrag visar en positiv avvikelse på 3,3 mnkr för perioden. Det beror bland annat på statliga bidrag som Skapande skola, bidragsgåvor till Stolt och nykter samt lönebidrag från Arbetsförmedlingen. Bidrag från Region Gävleborg som avser Gästriklands Ungdomssymfoniorkester 2.0 har även bidragit till den positiva avvikelsen. 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.
- Försäljning av verksamheter och entreprenader visar en positiv avvikelse för perioden. Intäkterna avviker från budget därför att kostnader för Helgesamarbetet uppstår ojämnt under året, vilket även påverkar periodens intäkter. Även intäkter från uthyrning av konst till Gävle kommuns nämnder har bidragit till den positiva avvikelsen.

Kostnaderna är 7,1 mnkr lägre än budget och beror främst på:

- Personalkostnaderna är lägre än budget på grund av vakanser och frånvaro inom kulturskolan och symfoniorkestern,

1. Inom kulturskolan har vakanta tjänster lett till färre elever och färre genomförda undervisningstimmar än planerat. Rekrytering pågår för att tillsätta tjänsterna.
2. Inom symfoniorkestern har vakanta tjänster till viss del bemannats med tillfälliga vikarier. Arbetet fortsätter för att nå ordinarie bemanning.

Jämförelser med föregående år bör tolkas med försiktighet då både 2025 och 2026 har påverkats av vakanta tjänster, vilket medfört lägre kostnader än vad som normalt kan förväntas. Utfallet speglar därför inte fullt ut verksamhetens ordinarie kostnadsnivå.

- Bidrag och transfereringar visar en positiv avvikelse för perioden, vilket främst beror på att stödutbetalningarna sker stötvis gällande projekt och arrangemang och inte jämt över året. Jämförbart med 2025 har kultur ett högre verksamhetsbidrag i och med att fritidsgårdarna har fått ett utökat bidrag från kommunen.
- Hyres- och fastighetskostnader är lägre än budget eftersom planerade åtgärder inom tillsynsavtalet ännu inte har genomförts. Det är osäkerhet kring när och i vilken utsträckning dessa underhållskostnader uppstår, beräknas ge ett överskott i slutet av året. Även hyrorna är lägre än väntat. Gavlefastigheter AB har inte genomfört någon indexhöjning av hyran för 2026 men i budgeten finns en uppräkning om 1 procent som gjorts enligt gällande anvisningar.
- Övriga kostnader ligger lägre än budget för perioden trots att det finns ökade kostnader på vissa poster. De kostnader som understiger budget är till exempel inköp av media, underhåll och reparationer och korttidshyra av maskiner och fordon. Även livsmedelskostnader är lägre än budgeterat då restaurangen på Gasklockorna numer drivs av en extern aktör. Kostnader utöver budget är kopplade till Helges samarbetsavtal, där ökade IT-kostnader överstiger budget. Dessa merkostnader motsvaras dock av högre intäkter. Införande av nytt bibliotekssystem har medfört vissa kostnader utöver budget. Även Konsument Gästrikland har IT-kostnader utöver budget på grund av ökade kostnader som ej framkommit vid budgetering. Resekostnaderna överstiger budget, främst på grund av högre kostnader för konsertverksamhet och produktioner som ersätter vakanta tjänster samt inhyrd personal. Även konsultkostnaderna är högre, främst inom Skapande skola, men dessa finansieras genom statliga bidrag.
- Kapitaltjänstkostnader (avskrivningar och internränta) är 0,4 mnkr högre än budget och och beror på att avskrivningstid löper ut under olika delar av året men budgeten ligger periodiserad över 12 månader. Denna avvikelse kommer jämna ut sig under året.

Fritid + 5,5 mnkr

Verksamhetens intäkter har en negativ avvikelse mot budget på -5,9 mnkr och beror främst på;

- Intäkterna från badverksamheten är lägre än budgeterat. En bidragande orsak till avvikelsen är den förändrade momshanteringen vid försäljning, vilket medfört att en större del av intäkterna än beräknat utgörs av moms. Därmed har intäktsbudgeten beräknats för högt. Sett till föregående år ligger försäljningen av biljetter och kort på samma nivå.
- Lägre intäkter för Hemlingbystugan som varit stängd för renovering sedan mars och väntas vara stängt till mitten av december.
- Intäkter för tillfälliga lokalupplåtelser ligger nu 1,5 mnkr under budget. Under sommaren håller inomhushallarna stängt och under juli månad stängs fotbollsplaner med naturgräs av för drift och underhåll. Intäkterna följer därmed 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 försäljningen sker under vintersäsongen när efterfrågan är som störst medan budgeten är jämnt fördelad över året.
- Driftbidrag har en avvikelse på +0,6 mnkr som beror på för lågt budgeterat intäkt avseende lönebidrag från Arbetsförmedlingen samt riktade medel från Kommunstyrelsen för öppethållande av Lindövallen.

Kostnaderna är 11,3 mnkr lägre än budget och beror främst på;.

- Personalkostnaderna är lägre på grund av vakanta tjänster och pågående rekryteringar, dessutom har personal bytt arbetsplats under renoveringen av Hemlingbystugan vilket gör att deras lön belastar andra verksamheter.
- Utbetalningar av stöd betalas huvudsakligen ut vid två tillfällen per år, under våren och hösten. Överskottet per september väntas därför minska i samband med den kommande utbetalningsomgången under hösten.
- Hyres- och fastighetskostnader är lägre än budget eftersom åtgärder inom tillsynsavtalet ännu inte har genomförts. Det är osäkerhet kring när och i vilken utsträckning dessa kostnader uppstår, beräknas ge ett överskott i slutet av året. Även hyrorna är lägre än väntat. Gavlefastigheter AB har inte genomfört någon indexhöjning av hyran för 2026 men i budgeten finns en uppräkning om 1 procent som gjorts enligt gällande anvisningar.
- Kostnader för övrigt material och tjänster är marginellt lägre än budget. Kostnader för reparation och underhåll av maskiner och inventarier avviker dock med - 1,9 mnkr mot budget vilket främst orsakats med anledning av stormen Johannes. Posterna som väger upp detta per september är bland annat livsmedelskostnader, inventarier- och förbrukningsmaterial och kompetensutbildning.

3 Årsprognos

Nämndens årsprognos per 30 september: +11,5 mnkr

- Lägre personalkostnad: +7,8 mnkr
- Försäljning: -6,2 mnkr
- Lägre taxor och avgifter -0,3 mnkr
- Lokalhyror: +2,4 mnkr
- Tillsynsavtal: +3,4 mnkr
- Stormen Johannes 2025: -1,8 mnkr
- Livsmedel: +1,0 mnkr
- Lönebidrag; +0,6 mnkr
- Övriga kostnader: +0,9 mnkr
- Konsulter/oförutsett +2,4 mnkr
- Renovering av Gudinnan +1,5 mnkr
- Realisationsförlust -0,3 mnk

Personalkostnaderna beräknas bli 7,8 miljoner kronor lägre än budget. Den främsta orsaken är att flera tjänster inom kulturskolan och symfoniorkestern ännu inte har tillsatts. Hemlingbystugan är dessutom stängd för renovering, vilket innebär att personalen tillfälligt arbetar i andra verksamheter. Även på andra håll inom nämndens verksamheter finns vakanta tjänster som håller på att bemannas.

Intäkterna från försäljning blir lägre än väntat. Det beror bland annat på att Hemlingbystugan är stängd samt badets intäktsbudget varit för högt satt.

Intäkterna från elevavgifter samt hyra för instrument på Kulturskolan förväntas understiga budget. Till följd av lärarfrånvaro och svårigheter att ersätta frånvarande personal har delar av undervisningen inte kunnat genomföras enligt plan. Verksamheten har därför tillfälligt reducerat eller avstått från att ta ut vissa avgifter, vilket medför lägre intäkter än budgeterat.

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

Kostnaderna för tillsynsavtalet prognostiseras bli lägre än budgeterat då inge större planerade underhåll beräknas utföras under resten av året.

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

Övriga kostnader för t.ex. extra åtgärder arbetsmiljö, utredningar och stolt och nykter blir lägre än förväntat.

Medel för konsultkostnader och oförutsett beräknas inte upparbetas under året enligt budget.

Uteblivna kostnader för renovering av Gudinna vid hyperboreiskt hav då det inte kommer att utföras under innevarande år.

Vi har även bokfört en förlust på maskiner som inte längre används. Maskinerna hade fortfarande ett värde i redovisningen när de togs bort, vilket medförde en kostnad på 0,3 mnkr**.**

Sammantagen ekonomisk påverkan när Hemlingbystugan hålls stängd för renovering: Lägre personalkostnad 2,9 mnkr, lägre försäljning **-**4,3 mnkr och lägre kostnader för livsmedel och förbrukningsmaterial +1,1 ger ett underskott på **-**0,3 mnkr totalt.

Tillkommande osäkerhetsfaktorer som kan komma att påverka;

- Kostnader för motionsspåren till följd av oväder i oktober
- 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

Årsbudgeten för investeringar är 29,1 mnkr, varav 10,7 mnkr är överförda medel (ombudgeterade) från tidigare år. Prognosen för helåret är 24,9 mnkr, vilket innebär att 4,2 mnkr av budgeten inte beräknas användas.

Utfallet hittills under året är 8,4 mnkr jämfört med budgeterade 21,8 mnkr. Det ger en positiv avvikelse på 13,4 mnkr för perioden. Anledningen är att flera investeringar kommer att starta senare under året.

Digitalisering av konstsamlingen är en molntjänst och ligger alltså inte på våra egna servrar. Därför kan kostnaden inte bokföras som en investering och kan inte finansieras via den tidigare beslutade investeringsbudgeten.

Ismaskin Nynäs **-** Anbud något högre än budgeterad kostnad

Utbyte belysning KFN fastigheter **-** Kostnader kommer inte att hinnas upparbetas under året på grund av upphandling kopplat till tillsynsfastigheter.

5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)

Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet

Resultatet per 2026-09-30 är +12,8 mnkr, vilket är +18,7 mnkr bättre än budget och är fördelat enligt nedan;

- **Verksamhetsservice**: +2,2 mnkr
- **Kultur:** +11,0 mnkr
- **Fritid:** +5,5 mnkr

De största skälen till att nämnden visar upp ett positivt resultat vid septembers slut:

- att kostnaderna för tillsynsavtalen ännu inte är uppabetade
- att hyror från Gavlefastigheter är på samma nivå som föregående år
- att bidrag till 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 september 2026 är +11,5 mnkr.

- Lägre personalkostnad: +7,8 mnkr
- Försäljning: -6,2 mnkr
- Lägre taxor och avgifter -0,3 mnkr
- Lokalhyror: +2,4 mnkr
- Tillsynsavtal: +3,4 mnkr
- Stormen Johannes 2025: -1,8 mnkr
- Livsmedel: +1,0 mnkr
- Lönebidrag; +0,6 mnkr
- Övriga kostnader: +0,9 mnkr
- Konsulter/oförutsett +2,4 mnkr
- Renovering av Gudinnan +1,5 mnkr
- Realisationsförlust -0,3 mnkr

Personalkostnaderna beräknas bli 7,8 miljoner kronor lägre än budget. Den främsta orsaken är att flera tjänster inom kulturskolan och symfoniorkestern ännu inte har tillsatts. Hemlingbystugan är dessutom stängd för renovering, vilket innebär att personalen tillfälligt arbetar i andra verksamheter. Även på andra håll inom nämndens verksamheter finns vakanta tjänster som håller på att bemannas.

Intäkterna från försäljning blir lägre än väntat. Det beror bland annat på att Hemlingbystugan är stängd samt badets intäktsbudget varit för högt satt.

Intäkterna från elevavgifter samt hyra för instrument på Kulturskolan förväntas understiga budget. Till följd av lärarfrånvaro och svårigheter att ersätta frånvarande personal har delar av undervisningen inte kunnat genomföras enligt plan. Verksamheten har därför tillfälligt reducerat eller avstått från att ta ut vissa avgifter, vilket medför lägre intäkter än budgeterat.

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

Kostnaderna för tillsynsavtalet prognostiseras bli lägre än budgeterat då inge större planerade underhåll beräknas utföras under resten av året.

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

Övriga kostnader för t.ex. extra åtgärder arbetsmiljö, utredningar och stolt och nykter blir lägre än förväntat.

Medel för konsultkostnader och oförutsett beräknas inte upparbetas under året enligt budget.

Uteblivna kostnader för renovering av Gudinna vid hyperboreiskt hav då det inte kommer att utföras under innevarande år.

Vi har även bokfört en förlust på maskiner som inte längre används. Maskinerna hade fortfarande ett värde i redovisningen när de togs bort, vilket medförde en kostnad på 0,3 mnkr**.**

Sammantagen ekonomisk påverkan när Hemlingbystugan hålls stängd för renovering: Lägre personalkostnad 2,9 mnkr, lägre försäljning -4,3 mnkr och lägre kostnader för livsmedel och förbrukningsmaterial +1,1 ger ett underskott på -0,3 mnkr totalt.

Utfall för **investeringsverksamheten** uppgår till 8,4 mnkr, budgeten ligger på 21,8 mnkr och för perioden blir då avvikelsen +13,4 mnkr. Prognos för investeringsverksamheten är +4,2 mnkr då;

- Digitalisering av konstsamlingen är en molntjänst och ligger alltså inte på våra egna servrar.

Därför kan kostnaden inte bokföras som en investering och kan inte finansieras via den tidigare beslutade investeringsbudgeten.

- Ismaskin Nynäs - Anbud något högre än budgeterad kostnad
- Utbyte belysning KFN fastigheter - Kostnader kommer inte att hinnas upparbetas under året på grund av upphandling kopplat till tillsynsfastigheter.