



Månadsrapport till nämnd

Kultur- och fritidsnämnden

Nov 2025

Diarienummer:

Doknr:

Handläggare:

Resultatrapport



Resultaträkning Kultur- och fritidsnämnden

Tkr

Konto	Utfall 202501- 202511	Budget 202501- 202511	Avvikelse	Årsbudget 202501- 202512	Årsprognos 202501- 202512
Försäljning:	27 853	34 027	-6 174	37 120	35 620
Taxor och avgifter:	4 150	4 769	-618	5 202	5 202
Hyror och arrenden:	17 477	16 835	643	18 365	17 765
Driftbidrag:	30 160	27 574	2 587	30 080	29 280
Försäljning av verksamheter och entreprenader:	7 668	7 886	-218	8 603	8 603
Ränteintäkter:	133	0	133	0	0
Kommunbidrag:	408 468	408 468	0	445 601	445 601
Summa Intäkter:	495 909	499 558	-3 648	544 972	542 072
Personalkostnader:	-172 197	-181 363	9 166	-197 971	-191 871
Bidrag och transfereringar:	-27 333	-28 755	1 421	-31 369	-31 369
Köp av verksamheter och entreprenader:	-40	-37	-3	-40	-40
Hyreskostnader och övriga fastighetskostnader:	-196 754	-204 254	7 500	-222 822	-216 772
Övrigt material och tjänster mm:	-60 330	-60 059	-271	-65 519	-64 569
Ankomstregistrerade fakturor:	-94	0	-94	0	0
Realisationsresultat materiella anläggningstillgångar:	-2	0	-2	0	0
Avskrivningar enligt plan:	-19 722	-20 818	1 096	-22 711	-22 711
Övriga finansiella kostnader:	-4 179	-4 162	-18	-4 540	-4 540
Summa Kostnader:	-480 651	-499 447	18 796	-544 972	-531 872
TOTALT	15 259	111	15 148	0	10 200

Tkr

Avdelning	Utfall 202501- 202511	Budget 202501- 202511	Avvikelse
41 KFN Verksamhetsservice	2 527	-24	
42 KFN Bibliotek och kulturhus	-981	44	
43 KFN Konsert och evenemang	2 613	44	
44 KFN Konst och kultur	2 429	5	
45 KFN Fritid	5 047	27	
46 KFN Mötesplatser och unga	3 624	15	
TOTALT	15 259	111	15 148

Resultat

Resultat nämnd

Resultat per 30 november uppgår till +15,2 mnkr, fördelat enligt följande:

- **Verksamhetsservice:** +2,5 mnkr
- **Kultur:** +7,7 mnkr
- **Fritid:** +5,0 mnkr

Budget för samma period uppgår till + 0,1 mnkr och ger en avvikelse jämfört med budget på +15,1 mnkr.

Intäkterna för perioden har en budgetavvikelse på -3,6 mnkr.

Försäljningsintäkterna ligger fortsatt lägre än budgeterat, med en avvikelse på -6,2 mnkr. Detta beror främst beror på minskad orderingång inom mötesverksamheten för konserter och evenemang samt att ingen sommarverksamhet bedrivits i Konserthuset. Intäkter från Hemlingbystugan, badet och Gästhamnen ligger lägre än budgeterat, beror delvis på grund en hög budget. Restaurangen i Gasklockorna drivs sedan maj i extern regi, vilket även bidragit till minskade försäljningsintäkter.

Intäkterna från hyror och arrenden är högre än budgeterat med 0,6 mnkr. Överskott beror på hyra av restaurang till extern restauratör, väger upp för underskott på försäljning på Gasklockorna. Fritid visar ett underskott på hyror och arrenden på drygt 0,6 mnkr vilket kan härledas till en högt beräknad budget.

Försäljning av verksamhet och entreprenad är lägre än budgeterat, vilket beror på att faktureringen till samarbetskommunerna inom HelGe sker ojämnt över året, vilket skapar tillfälliga avvikelser. Detta påverkar både intäkter och kostnader.

Driftsbidraget har en positiv avvikelse på 2,6 mnkr, främst till följd av ett ej budgeterat statligt bidrag för Skapande skola samt stöd från Region Gävleborg och donationsfond. Minskad handledarersättning för trygghetsanställda, som beslutades från och med mars som en del av besparingsåtgärderna, har haft en negativ påverkan på utfallet.

Kostnaderna för perioden uppvisar en positiv avvikelse mot budgeten om 18,8 mnkr.

Personalkostnaderna är 9,2 mnkr lägre än budgeterat. Detta beror främst på vakanser, en återhållsamhet kring rekrytering och anställningsstopp. Alla områden visar positiv avvikelse, men den största avvikelsen återfinns inom Symfoniorkestern, Gasklockorna och Kulturskolan.

Kostnaderna för bidrag och transfereringar visar en positiv avvikelse på 1,4 mnkr. Detta beror främst på att verksamhetsstödet för fritid samt arrangemang och underhållsstöd till hembygdsgräddor inom kultur ännu inte har utbetalats. Utbetalningarna är beroende av hur ansökningar kommer in och hur de sedan beviljas.

Hyreskostnader och övriga fastighetskostnader har en positiv avvikelse på 7,5 mnkr jämfört med budget, där tillsynsavtalen står för 5,1 mnkr. Det råder viss osäkerhet kring om och när dessa kostnader kan komma att belasta verksamheten.

Övriga kostnader för perioden uppvisar ett negativt resultat på -0,3 mnkr, vilket innebär en avvikelse från budgeten jämfört med det positiva resultatet på 2,8 miljoner kronor för period 10. Den negativa avvikelsen förklaras dels av kostnadsökningar inom specifika områden, dels av felaktig periodisering. En stor del av avvikelsen beror på att kostnader för Helge-samarbetet, om 0,9 mnkr inte har periodiserats korrekt. Dessa kostnader avser 2026 och kommer att korrigeras i period 12. Vidare har kostnaderna för larm och bevakning vid Agnes kulturhus, städkostnader, nedskrivning av kundfordringar samt elevtransporter (Kulturtrappan) varit högre än budgeterat, vilket också påverkar det negativa resultatet. Ytterligare en faktor som bidragit till avvikelsen är konsultkostnader för bland annat Gävli, Kulturtrappan och kultur för äldre.

Avskrivningskostnaderna är 1,1 mnkr lägre än budgeterat, vilket främst beror på problem med avskrivningstider i modulen i ekonomisystemet. Dessa undersöks och kommer troligtvis justeras vid bokslutet.

Sammanfattningsvis har intäkterna inte nått upp till budgetmål, främst på grund av lägre försäljning än budgeterat. Däremot har lägre kostnader, särskilt inom personal, tillsynsavtal och avskrivningskostnader bidragit till det positiva resultatet för perioden.

Resultat per verksamhet

Verksamhetsservice +2,5 mnkr

Intäkterna för perioden ligger i balans med budget

Kostnaderna för perioden avviker mot budget med 2,5 mnkr.

Avvikelsen förklaras främst av:

- Lägre personalkostnader än budgeterat, vilket beror på frånvaro, omorganisation och utebliven lön för verksamhetschef från juni.
- Övriga kostnader för verksamhetsservice lägre än budgeterat. Detta kan hänföras till låga kostnader för konsulter, utbildningar, kurser eller representation under perioden till följd av återhållsamhet.

Kultur + 7,7 mnkr

Intäkterna för perioden avviker mot budget med -0,2 mnkr.

Avvikelsen förklaras främst av:

- Lägre intäkter beror främst på lägre orderingång inom mötesverksamheten för konserter och evenemang, samt att ingen sommarverksamhet bedrivits i Konserthuset. Det påverkar både intäktssidan och innebär minskade kostnader. Restaurangen i Gasklockorna bedrivs sedan maj i extern regi. Dessutom sker faktureringen till samarbetskommunerna inom HelGe ojämnt över året, vilket skapar en tillfällig avvikelse mot budgeten som är jämnt fördelad.
- Driftsbidraget positiva avvikelse beror främst på statligt bidrag för Skapande skola, som inte är budgeterad eftersom beslut från Kulturrådet saknades vid budgettillfället. Bidrag från Region Gävleborg för projektet Gestaltad livsmiljö och fondmedel från Agnes och Sigurd Wallenbergs donationsfond (projekt Konstagg) har även bidragit till den positiva avvikelsen. Handledarersättningen för trygghetsanställda minskade från och med mars som en del av beslutad besparingsåtgärd, vilket påverkar utfall jämfört med budget.

Kostnaderna för perioden avviker mot budget med +7,8 mnkr.

Avvikelsen förklaras främst av:

- Lägre personalkostnader på grund av tidigare anställningsstopp och korttidsfrånvaro utan vikarier. Verksamheterna arbetar aktivt med att återbesätta de tjänster som varit vakanta på grund av anställningsstoppet. Kulturskolan planerar, utöver att tillsätta vakanta tjänster, även att anlita konsulter för att säkerställa genomförandet av verksamheten. Konsument Gästrikland förstärker med vikarierande administratör i höst.
- Bidrag och transfereringar, avvikelsen förklaras främst av att arrangemangsstöd samt underhållstöd till hembygdsgårdar ännu inte har betalats ut.
- Hyres- och fastighetskostnader är lägre än budget, främst på grund av att åtgärder inom tillsynsavtalet ännu inte har genomförts. Det råder viss osäkerhet kring när dessa kostnader kan komma att belasta verksamheten.
- Övriga kostnader visar ett negativt resultat mot budgeten på -1,0 mnkr för perioden, jämfört med ett positivt resultat på 1,9 mnkr för period 10. Den negativa avvikelsen förklaras delvis av att kostnader för Helge-samarbetet, som uppgår till 0,9 mnkr, inte har periodiserats korrekt. Dessa kostnader avser 2026, justering kommer att ske i period 12. Ytterligare avvikelser återfinns inom larm- och bevakningstjänster (Agnes Kulturhus), städkostnader på grund av nytt städavtal, nedskrivning av kundfordringar och elevtransporter (Kulturtrappan), som samtliga är högre än budgeterat, vilket bidrar till det negativa resultatet. Samtidigt noteras minskade kostnader för livsmedel, eftersom restaurangen i Gasklockorna inte längre drivs i egen regi. Sammanfattningsvis förklaras den negativa avvikelsen av både kostnadsökningar inom specifika områden och den felaktiga periodiseringen. Här ingår även kostnader som verksamheten erhåller statligt bidrag som täcker kostnader som till exempel skapande skola.
- Avskrivningskostnaderna är för perioden lägre än budget vilket främst beror på ändrade avskrivningstider för inventarier på Agnes.

Fritid +5,0 mnkr

Intäkterna för perioden avviker mot budget med -3,4 mnkr.

Avvikelsen förklaras främst av:

- Intäkterna ligger fortsatt lägre än budgeterat i perioden även om en viss återhämtning om drygt 1,5 mnkr har skett jämfört med föregående månad. Stor del av ökning avser tillfälliga lokalupplåtelser men även viss del inom försäljning och då framförallt på bad. Ackumulerade underskottet på intäkter under året kan förklaras av ett högt budgeterat utgångsläge. Intäkter för badet ligger under budget. Vidare är det fortsatt negativ avvikelse på tillfälliga lokalupplåtelser, driftsbidrag, möten och konferenser. Trots detta har den totala försäljningsintäkten ökat jämfört med föregående år. December månad

återstår, men intäkterna förväntas fortfarande inte nå upp till budgetnivå, som visat sig vara för högt beräknad.

- Driftsbidragets negativa avvikelse beror på att handledarersättningen för trygghetsanställda från och med mars togs bort som del av beslutad besparingsåtgärd.

Kostnaderna för perioden avviker mot budget med +8,5 mnkr.

Avvikelsen förklaras främst av:

- Lägre personalkostnader på grund av tidigare anställningsstopp och korttidsfrånvaro utan vikarier.
- Bidrag och transfereringar, förklaras främst av att verksamhetsstödet ännu inte har utbetalats eftersom ansökningar kommer in och beviljas löpande.
- Hyres- och fastighetskostnader är lägre än budget, främst på grund av att åtgärder inom tillsynsavtalet ännu inte har genomförts. Det råder viss osäkerhet kring om och när dessa kostnader kan komma att belasta verksamheten. Även el- och lokalhyror har ett lägre utfall än förväntat i perioden.
- Övriga kostnader uppvisar en negativ avvikelse, främst på grund av högre kostnader för livsmedel, drift av ishallar samt underhåll och reparationer av fordon, maskiner och inventarier. Verksamheten har också haft ökade kostnader för lokalvård till följd av kommunens nya städavtal.

Årsprognos

Nämndens årsprognos per 30 november 2025 är en positiv avvikelse på 10,2 mnkr

- Handledarersättning: -0,8 mnkr
- Försäljning och tillfälliga lokalupplåtelser: -2,1 mnkr
- Lägre personalkostnad: +6,1 mnkr
- Högre kostnader för larm och bevakning: -0,5 mnkr
- Lägre kostnad för tillsynsavtal och el: +6,1 mnkr
- Högre kostnad för underhåll av maskiner och inventarier: -0,8 mnkr
- Lägre övriga kostnader: +2,2 mnkr

Beslutet som togs i AFN om att inte betala ut handledarersättning resulterar i ett intäktsbortfall på 0,8 mnkr för Kultur- och fritidsnämnden. Beslutet blir kännbart inom verksamheterna, som redan innan detta beslut var underfinansierad på grund av tidigare minskningar av handledarersättning samt ökade omkostnader för skydds- och arbetskläder samt maskiner. *Kommunen som arbetsgivare ska också vara ett föredöme genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Målet är att 2 procent av kommunens anställningar ska tillhöra denna grupp, ett ansvar som gäller hela kommunkoncernen.* (kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028)

Prognos för försäljning inom bad och tillfällig lokalupplåtelse inom Gavlehov förväntas bli -2,1 lägre än budgeterat. Vilket till stor del beror på en för högt beräknad budget.

Prognosen för personalkostnader inom nämnden förväntas bli 6,1 mnkr lägre än budgeterat, vilket beror på att vissa vakanta tjänster ännu inte har tillsatts på grund av det tidigare anställningsstopp.

Prognosen för larm- och bevakningskostnader visar en avvikelse om -0,5 mnkr. Kostnaderna vid Agnes Kulturhus har blivit högre än ursprungligen beräknat.

Prognosen för tillsynsavtal inom nämnden beräknas bli 5,6 mnkr lägre än budgeterat, vilket beror på mindre behov av underhåll under året. Underhållskostnaderna kan variera stort från år till år. Dessa medel är avsedda för drift-, tillsyns- och underhållskostnader för fastigheterna och ska inte användas för andra ändamål. Prognos för el inom fritid beräknas bli 0,5 mnkr lägre än budgeterat, vilket bland annat beror på den mild vintern.

Prognosen för övriga kostnader beräknas bli +2,2 mnkr lägre än budgeterat vilket beror på en medveten ekonomisk återhållsamhet vilket lett till lägre kostnader än vad som budgeterats.

Tillkommande osäkerhetsfaktorer, utöver de som nämnts ovan:

- Det rådande säkerhetsläget.
- Det ekonomiska läget som både på kort och lång sikt kan påverka kunders köpkraft.

Investeringsverksamhet

Utfall per 30 november uppgår till 10,5 mnkr.

Prognos för Investeringsbudget

Total Investeringsbudget: 38,8 mnkr (enligt kommunfullmäktiges beslut i juni 2025)

Total Prognos: 23,9 mnkr

Differens: 14,9 mnkr

Projekt med prognos om större avvikelser mot budget är följande:

Snökanon inkl. kylanläggning

- Budget: 11,9 mnkr
- Prognos: 6,7 mnkr
- Kommentar: Projektet är pausat för stunden och utförande har skjutits i tid, detta då projektet följer Gästrike Vattens plan för kompletterande vatten (tekniskt vatten/råvatten) som pågår för stunden.

Bad- och badplatser, toaletter

- Budget: 5,0 mnkr
- Prognos: 1,0 mnkr
- Kommentar: Delar utförs under året och resterande delar genomförs kommande år.

Diverse projekt

- Budget: 2,2 mnkr
- Prognos: 0,5 mnkr
- Kommentar: Färre behov av anpassningar i egenägda fastigheter har identifierats och lyfts.

Konstpott 1% regel från SBN

- Budget: 1,0 mnkr
- Prognos: 0,0 mnkr

Utbyte belysning fastigheter

- Budget: 2,9 mnkr
- Prognos: 0,4 mnkr
- Kommentar: Försenade åtgärder på grund av upphandlingar och hanteringar av tillsynsfastigheter.

Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)

Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet

Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet

Resultat per 30 november uppgår till +15,2 mnkr, fördelat enligt följande:

- **Verksamhetsservice:** +2,5 mnkr
- **Kultur:** +7,7 mnkr
- **Fritid:** +5,0 mnkr

Budget för samma period uppgår till +0,1 mnkr och ger en avvikelse jämfört med budget på +15,1 mnkr.

Nämnden visar dels ett underskott på intäktssidan på 3,8 mnkr. Avser framför allt lägre försäljningskostnader jämfört med budget, dels inom konsert och evenemang samt inom fritids verksamheter. Även underskott på hyror och arrenden inom fritid. Kultur visar däremot ett överskott på hyror och arrenden som väger upp avvikelsen på nämnden som helhet.

Kostnadssidan är det som ger en positiv avvikelse för nämnden. De största avvikelserna till att nämnden visar upp ett positivt resultat efter elva månader är:

- att kostnaderna för tillsynsavtalen ännu inte är upparbetade
- att bidrag och stöd såsom verksamhetsstöd, arrangemangsstöd och underhållsstöd till hembygdsgårdar ännu inte har utbetalats
- att personalkostnader är lägre på grund av vakanser, frånvaro och tidigare anställningsstopp
- att kostnader för övriga material och tjänster inte är jämnt fördelat över året
- att avskrivningskostnaderna är lägre än budget, vilket främst beror på ändrade avskrivningstider för inventarier på Agnes

Nämndens årsprognos per 30 november 2025 är en positiv avvikelse på 10,2 mnkr

- Handledarersättning: -0,8 mnkr
- Försäljning och tillfälliga lokalupplåtelser: -3,5 mnkr
- Lägre personalkostnad: +6,1 mnkr
- Högre kostnader för larm och bevakning: -0,5 mnkr
- Lägre kostnad för tillsynsavtal och el: +6,1 mnkr
- Högre kostnad för underhåll av maskiner och inventarier: -0,8 mnkr
- Lägre övriga kostnader: +2,2 mnkr

Beslutet som togs i AFN om att inte betala ut handledarersättning resulterar i ett intäktsbortfall på 0,8 mnkr för Kultur- och fritidsnämnden. Beslutet blir kännbart inom verksamheterna, som redan innan detta beslut var underfinansierad på grund av tidigare minskningar av handledarersättning samt ökade omkostnader för skydds- och arbetskläder samt maskiner. *Kommunen som arbetsgivare ska också vara ett föredöme genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Målet är att 2 procent av kommunens anställningar ska tillhöra denna grupp, ett ansvar som gäller hela kommunkoncernen.* (kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028)

Prognos för försäljning inom bad och tillfällig lokalupplåtelse inom Gävlehov förväntas bli -2,1 lägre än budgeterat. Vilket till stor del beror på en för högt beräknad budget.

Prognosen för personalkostnader inom nämnden förväntas bli 6,1 mnkr lägre än budgeterat, vilket beror på att vissa vakanta tjänster ännu inte har tillsatts på grund av det tidigare anställningsstopp.

Prognosen för larm- och bevakningskostnader visar en avvikelse om -0,5 mnkr. Kostnaderna vid Agnes Kulturhus har blivit högre än ursprungligen beräknat.

Prognosen för tillsynsavtal inom nämnden beräknas för stunden bli 5,6 mnkr lägre än budgeterat, vilket beror på mindre behov av underhåll under året. Underhållskostnaderna kan variera stort från år till år. Dessa medel är avsedda för drift-, tillsyns- och underhållskostnader

för fastigheterna och ska inte användas för andra ändamål. Prognos för el inom fritid beräknas bli 0,5 mnkr lägre än budgeterat, vilket bland annat beror på den mild vintern.

Prognosen för övriga kostnader beräknas bli +2,2 mnkr lägre än budgeterat vilket beror på en medveten ekonomisk återhållsamhet vilket lett till lägre kostnader än vad som budgeterats.

Tillkommande osäkerhetsfaktorer, utöver de som nämnts ovan:

- Det rådande säkerhetsläget.
- Det ekonomiska läget som både på kort och lång sikt kan påverka kunders köpkraft.

Investeringsverksamhet

Utfall per 30 november uppgår till 10,5 mnkr.

Prognos för Investeringsbudget

Total Investeringsbudget: 38,8 mnkr (enligt kommunfullmäktiges beslut i juni 2025)

Total Prognos: 23,9 mnkr

Differens: 14,9 mnkr

Projekt med prognos om större avvikelser mot budget är följande:

Snökanon inkl. kylanläggning

- Budget: 11,9 mnkr
- Prognos: 6,7 mnkr
- Kommentar: Projektet är pausat för stunden och utförande har skjutits i tid, detta då projektet följer Gästrike Vattens plan för kompletterande vatten (tekniskt vatten/råvatten) som pågår för stunden.

Bad- och badplatser, toaletter

- Budget: 5,0 mnkr
- Prognos: 1,0 mnkr
- Kommentar: Delar utförs under året och resterande delar genomförs kommande år.

Diverse projekt

- Budget: 2,2 mnkr
- Prognos: 0,5mnkr
- Kommentar: Färre behov av anpassningar i egenägda fastigheter har identifierats och lyfts.

Konstpott 1% regel från SBN

- Budget: 1,0 mnkr
- Prognos: 0,0 mnkr

Utbyte belysning fastigheter

- Budget: 2,9 mnkr
- Prognos: 0,4 mnkr
- Kommentar: Försenade åtgärder på grund av upphandlingar och hanteringar av tillsynsfastigheter.