

Delårsrapport 2025

Kost- och servicenämnd



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Vision, värdegrund och styrmodell	3
3	Nämndens uppdrag	4
4	Händelser av väsentlig betydelse	4
5	Nämndens resultatmål, indikatorer och aktiviteter	4
6	Uppföljning av politiska beslut och uppdrag	14
7	Viktiga förhållanden för nämndens resultat och ekonomiska ställning	14
8	Internkontroll	16

Bilagor

Bilaga 1: Kopia av

*501_RÅVARANSURSPRUNGLANDSVENSKT(KR)ANIMALIER_CSKKYLDMATKOSTNÄMNDEN
_Q_20250401_20250630_20250826194409274*

Bilaga 2: Nyckeltal Hantera livs - Matilda FoodTech AB

Bilaga 3: Bilaga Mall intern ramfordelning namnd DAR 20

Bilaga 4: Bilaga Sammanställning budgetvaxlingar namnd

1 Sammanfattning

Sammanfattning av prognos för måluppfyllnad

Effektmål	Resultatmål	Prognos måluppfyllnad
Trygga och nöjda invånare	Måltidsverksamhet med hög kvalitet	● Uppnås
Attraktivt och hållbart Värmland	God samverkan genom hela måltidsprocessen	● Uppnås
God, jämlik och jämställd hälsa	Utveckla och kvalitetssäkra utbud och tjänster inom måltidsområdet	● Uppnås
Hållbar organisation	Ekonomi i balans	● Uppnås
	Miljömässig hållbarhet	◆ Uppnås delvis

Trygga och nöjda invånare: Förslag på kundundersökning arbetas fram under hösten av drift-och utvecklingsgruppen (DUG). Genomförda utvecklingsinsatser inom måltidskonceptet innefattar informationsspridning, uppdaterade kostrutiner samt upphandling av förpackningar och serviceavtal. Prognos är att mål uppnås för helåret.

Attraktivt och hållbart Värmland: Utbildningsinsats för 2024 är genomförd, plan för 2025 är klar och genomförs i september. Prognos är att mål uppnås för helåret.

God, jämlik och jämställd hälsa: Ny funktionalitet i måltidssystemet "Nya Matilda" planeras att driftsättas hösten 2025. Arbetet med försörjningsberedskap följer plan. Prognos är att mål uppnås för helåret.

Hållbar organisation: Ekonomi i balans uppnås. Kostnad per portion är 35 kr, vilket är lägre än budgeterat. Prognosen för helåret är fortsatt budget i balans.

Miljömässig hållbarhet: Målvärden för inköp av närproducerade, ekologiska och svenska råvaror uppnås delvis, vilket också är prognos för helår.

Sammanfattning av resultat, ekonomisk ställning och prognos

Utfall avvikelse mot budget (jan-aug) (överskott/underskott [-] i mnkr)	Förändring utfall jämfört föregående år (jan-aug) (ökning/minskning [-] mnkr)	Prognos avvikelse mot budget (helår) (överskott/underskott [-] i mnkr)
1,2	-1,1	0

2 Vision, värdegrund och styrmodell

Vision

Styrningen av Region Värmland utgår från visionen: "Livskvalitet i världsklass". Visionen innebär att regionen ska bidra till trygghet, välfärd och livskvalitet för alla i Värmland.

Värdegrund

Vår värdegrund "För alla i Värmland" förenar oss som arbetar inom Region Värmland. Den är gemensam för alla verksamheter och anger riktningen mot vår vision. Den vägleder oss i vardagen och ger riktlinjer för vårt beteende och våra beslut. Vi är till för att alla i Värmland ska må bra och för att vår region ska vara attraktiv och konkurrenskraftig.

Styrmodell

I Region Värmland arbetar vi efter en planeringsorienterad styrmodell som bygger på målstyrning och ramstyrning. Den valda styrmodellen ska stödja oss i att upprätthålla kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning, det vill säga att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och ändamålsenligt.

Målstyrning innebär att övergripande mål successivt bryts ner i organisationen, vilket skapar förutsättningar för att säkerställa att verksamheterna gör rätt saker för att vi tillsammans ska nå vår vision. Måluppfyllelsen följs upp på respektive organisatoriska nivå utifrån fastställda bedömningskriterier.

Ramstyrning innebär att budgetramar successivt fördelas nedåt i organisationen, vilket skapar förutsättningar för gemensamt ansvar för att budgeterat resultat uppnås. Det ekonomiska resultatet följs upp på varje organisatorisk nivå genom avvikelser mot tilldelad budgetram.

3 Nämndens uppdrag

Kost- och servicenämndens uppdrag är att åstadkomma en hållbar (ekonomisk, social och miljömässig) måltidsverksamhet med hög kvalitet för god, jämlik och jämställd hälsa. Nämnden ska verka för god samverkan mellan nämnden parter och i samråd med dess intressenter.

Nämnden ska arbeta i enlighet med relevanta mål i Agenda 2030. Flera mål i Agenda 2030 berör kost- och servicenämndens ansvarsområde men i olika omfattning. De mål som bedöms ha en tydlig koppling till nämndens uppdrag är mål 2, 3, och 12. Kost- och servicenämnden bidrar till målen enligt aktiviteter planerade för året.



4 Händelser av väsentlig betydelse

Kils kommun har valt att lämna Kost- och servicenämnden, vilket har godkänts och formaliserats i flera steg. Det innebär att Kils kommun inte längre är en del av den gemensamma nämnden och att både reglementet och samverkansavtalet har uppdaterats för att spegla detta.

Låg prisutveckling på livsmedel samt resursplanering i produktionsköket bidrar till budget i balans.

5 Nämndens resultatmål, indikatorer och aktiviteter

5.1 Effektmål: Trygga och nöjda invånare

5.1.1 Resultatmål: Måltidsverksamhet med hög kvalitet

Beskrivning

Nämnden ska arbeta för att invånare ska leva ett gott liv, må bra, vara trygga och känna sig nöjda. Tillgång till god och näringsriktig mat är viktigt för målgruppen äldre, sjuka och sköra. Måltiderna ska vara goda, tillgängliga och ha hög kvalitet.

Måltidsverksamhet med hög kvalitet. Hög kvalitet uppnås genom att utveckla kost- och servicenämndens måltidskoncept utifrån behov, synpunkter och önskemål från patienter och kunder.

Bidrar till de globala målen i Agenda 2030

- Mål 2: Ingen hunger
- Mål 3: God hälsa och välbefinnande
- Mål 4: God utbildning för alla
- Mål 5: Jämställdhet
- Mål 10: Minskad ojämlikhet
- Mål 12: Hållbar konsumtion och produktion

Prognos för måluppfyllnad

 Uppnås

Kommentar

Under året har drift- och utvecklingsgruppen tagit fram utvecklingsbehov som framkommit genom synpunkter från nämndens kunder. Gruppen arbetar fortsatt med att säkerställa att kunden får rätt mat utifrån sin beställning. Under senare del av året ska förslag på enkätundersökning tas fram, prognos är att målet måltidsverksamhet med hög kvalitet kommer att uppnås för året.

5.1.1.1 Lokalt mål: Utveckla kost- och servicenämndens måltidskoncept.

Beskrivning

Uppnå hög kundnöjdhet genom hela måltidsprocessen.

Hela matleveranskonceptet, från beställning till kundens smakupplevelse, ska kontinuerligt utvecklas efter kundernas önskemål och behov.

Prognos för måluppfyllnad

 Uppnås

Kommentar

Vid nämndmöte 2025-04-03 fick nämndens parter möjlighet, att till självkostnadspris, provsmaka olika matlådor. Det gavs också information om den mat/måltider som nämnden tillhandahåller.

DUG- gruppen har under första delen av året uppdaterat och tydliggjort utbud av kosttyper och rutiner kring beställning av personlig kost, som ska samlas i ett dokument (Kostpärm).

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Kundnöjdhet				

Datakälla

Drift- och utvecklingsgruppen, andel genomförda aktiviteter.

Kommentar Under hösten kommer drift-och utvecklingsgruppen att ta fram förslag på hur kundnöjdhet ska mätas.

Kommunikation om nämndens verksamhet och arbete.				
---	--	--	--	--

Datakälla

Drift- och utvecklingsgruppen ska, fortlöpande under året, redovisa och informera om genomförda aktiviteter.

Kommentar

I maj skickades information ut till nämndens kunder, som bland annat visar vem som gör vad från beställning till leverans av respektive kommun och region Värmland, vilket varit ett önskemål från våra kunder.

Aktiviteter	Status	Kommentar
Hög kvalitet i nämndens måltidskoncept.	 Pågående	Nämndens kunder har efterfrågat vem som gör vad i från beställning till leverans av respektive

Aktiviteter	Status	Kommentar
		part, DUG- gruppen har därför gett ut ett informationsblad där processen beskrivs. Informationen har getts ut i form av ett informationsblad i maj 2025.
Utskick av informationsblad till våra kunder	 Pågående	Maj 2025-Informationsblad har skickats ut till våra kunder om byte till vårmeny och vilka maträtter som kommer att kunna beställas till våra stundande högtider som påsk och midsommar, på begäran har vi också med en visuell bild på hur processen går till från beställning till leverans i vår samverkan inom kost- och servicenämnden.
Kommunikation om nämndens verksamhet och arbete.	 Pågående	En gemensam presentation om kost- och servicenämnden har tagits fram av DUG- gruppen. Presentationen blev också intressant för nämndens ledamöter att visa på sina möten med respektive kommun. Nytt avtal av förpackningar och serviceavtal av förpackningsmaskiner har upprättats.

5.2 Effektmål: Attraktivt och hållbart Värmland

5.2.1 Resultatmål: God samverkan genom hela måltidsprocessen

Beskrivning

God samverkan genom hela måltidsprocessen inom ramen för kost-och servicenämndens ansvarsområde. Genom att höja kompetens och kunskap om nutritionens betydelse bidrar nämnden till ökad kunskapsnivå hos både kommuner och inom Region Värmland.

Bidrar till de globala målen i Agenda 2030

-  Mål 2: Ingen hunger
-  Mål 3: God hälsa och välbefinnande
-  Mål 5: Jämställdhet
-  Mål 10: Minskad ojämlikhet
-  Mål 12: Hållbar konsumtion och produktion

Prognos för måluppfyllnad



Uppnås

Kommentar

I måltidsprocessen kan upp till 9 st. olika aktörer ingå som på något sätt har betydelse för kunden. DUG-gruppen har och kommer att ha fler utbildningar inom nutritionsområdet som berör flera av dessa aktörer under året. Mål om god samverkan genom hela måltidsprocessen kommer att nås för helåret.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Genomförda informations- och utbildningsinsatser inom nutritionsområdet.				

Datakälla

Uppföljning sker genom dialog och fördjupning vid nämndmöte om genomförda utbildningsinsatser som stärker nutritionens betydelse för hälsa och välmående.

Kommentar

Utbildningsinsatsen som skulle ha skett under 2024 har nu genomförts under februari 2025. Utbildningen genomfördes vid två tillfällen via teams. Utvärdering visar att utbildningen var uppskattad och efterfrågad samt att det finns mer önskemål om utbildning inom måltidsområdet. Planerad utbildning för 2025 kommer att genomföras under september.

5.2.1.1 Lokalt mål: Öka kompetens och kunskap om nutritionens betydelse.

Beskrivning

Genom att höja kompetens och kunskap om nutritionens betydelse bidrar nämnden till ökad kunskapsnivå.

Prognos för måluppfyllnad



Uppnås

Kommentar

Vid nämndmöte 2025-02-21 informerades om den genomförda utbildningsinsatsen för att öka kompetens och kunskap om nutritionens betydelse. Utbildningsinsatsen som skulle ha skett under 2024 har nu genomförts vid två tillfällen via teams i Februari 2025. Utbildningen hette Livsmedelsallergi och överkänslighet - vad är bra att känna till för de som på något sätt kommer i kontakt med matdistribution.

Aktiviteter	Status	Kommentar
Informations- och utbildningsinsatser inom nutritionsområdet.	 Pågående	Utbildningsinsatsen som skulle ha skett under 2024 har nu genomförts vid två tillfällen via teams i Februari 2025. Utbildningen hette Livsmedelsallergi och överkänslighet - Vad är bra att känna till som på något sätt kommer i kontakt med matdistribution. Drygt 70st anmällda. Ida Karlsson, legitimerad dietist och Maria Ohlqvist koststrateg höll i utbildningen.

5.3 Effektmål: God, jämlik och jämställd hälsa

5.3.1 Resultatmål: Utveckla och kvalitetssäkra utbud och tjänster inom måltidsområdet

Bidrar till de globala målen i Agenda 2030

-  Mål 2: Ingen hunger
-  Mål 5: Jämställdhet
-  Mål 12: Hållbar konsumtion och produktion

Prognos för måluppfyllnad



Uppnås

Kommentar

Upphandling av kostdataprogram, "Nya Matilda", blev klart i Mars 2024. Respektive part i kost- och servicenämnden har getts möjlighet till köp av moduler i systemet som möjliggör beställning, fakturering och körplan på individnivå "Kommun beställer matlåda till omsorgstagare", modul som ger kunden möjlighet till att beställa sin måltid själv i mobil/platta samt "Omsorgstagare hos kommun beställer matlåda till sig själv".

Förvaltningsledningsgruppen och dess undergrupper har under året arbetat med att planera, testa och införa ny funktionalitet för åtkomst till "Nya Matilda" samt implementering och utbildning för respektive part. Planerad driftstart hösten 2025.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Förvaltningsgruppens aktiviteter.				

Datakälla

Förvaltningsgruppen informerar och redovisar genomförda aktiviteter.

Kommentar

Förvaltningsledningsgruppen och dess undergrupper har under året arbetat med att planera, testa och införa ny funktionalitet för åtkomst till Nya Matilda samt implementering och utbildning för respektive part.

Aktiviteter	Status	Kommentar
Utveckling inom digitaliseringsområdet.	 Pågående	Underavtal, bilaga 3 IT och teknisk bilaga, revideras utifrån det nya avtalet gällande kostdatasystem.
Implementera kostdatasystem	 Pågående	Karlstad och Kristinehamn kommun har beslutat att köpa modulen att beställa "Kommun beställer matlåda till omsorgstagare". Hammarö kommun har avböjt köp och kommer från och med driftstart att beställa matlådor i bulk. Ingen part har köpt "Omsorgstagare hos kommun beställer matlåda till sig själv".

Aktiviteter	Status	Kommentar
		Driftstart har flyttats fram flera gånger på grund av sena leveranser från Matildafoodtech.

5.3.1.1 Lokalt mål: Stärkt försörjningsberedskap i hela måltidskedjan.

Beskrivning

Anpassa och säkra måltider vid störning samt för att möta behov under eventuell höjd beredskap.

Prognos för måluppfyllnad



Uppnås

Kommentar

Vid nämndmöte 2025-04-03 informerades om framtagna beredskapsplan för livsmedel och måltider. Målbild är att bygga upp och säkra lagerhållning för minst en månad för att ha förmåga att kunna producera och leverera livsmedel och måltidsproduktion enligt ordinarie verksamhet inom Region Värmlands kök.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Utveckling för stärkt försörjningsberedskap.				

Datakälla

Drift- och utvecklingsgruppen redovisar andel genomförda aktiviteter under året.

Kommentar Region Värmland har tagit fram en Beredskapsplan för måltider och livsmedel inom regionens verksamheter som även gäller för kost- och servicenämnden. Rekrytering av projektledare pågår. DUG- gruppen arbetar under hösten med aktiviteter enligt plan.

Aktiviteter	Status	Kommentar
Öka beredskapen för att möta frestida kriser och stärka motståndskraften.	Pågående	Inom kost-och servicenämndens ansvarsområde behöver kartläggning genomföras samt möjligheter till samarbete och lagerhållning ses över.

5.4 Effektmål: Hållbar organisation

5.4.1 Resultatmål: Ekonomi i balans

Beskrivning

Region Värmlands verksamhet ska bedrivas med god ekonomisk hushållning, kostnadskontroll och långsiktig ekonomisk hållbarhet. Det innebär att verksamheten ska rymmas inom beslutade ekonomiska ramar.

God ekonomisk hushållning är en förutsättning för att även i framtiden kunna ge värmlänningarna en god hälso- och sjukvård inklusive tandvård, regional utveckling, kollektivtrafik, kultur och bildning.

Det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning innebär att varje generation ska bära kostnaderna för den service som de konsumerar.

Bidrar till de globala målen i Agenda 2030

 Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Prognos för måluppfyllnad

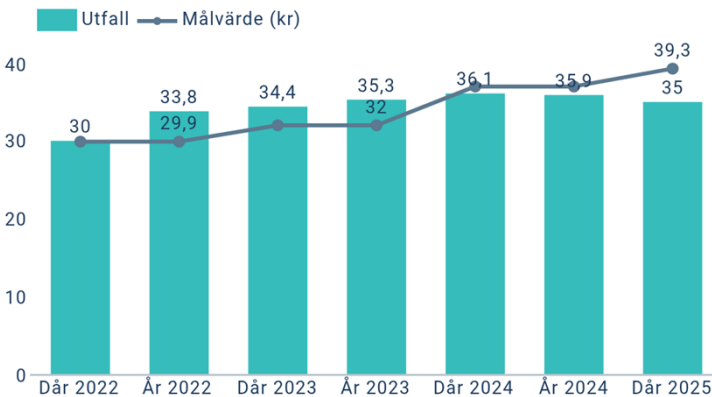
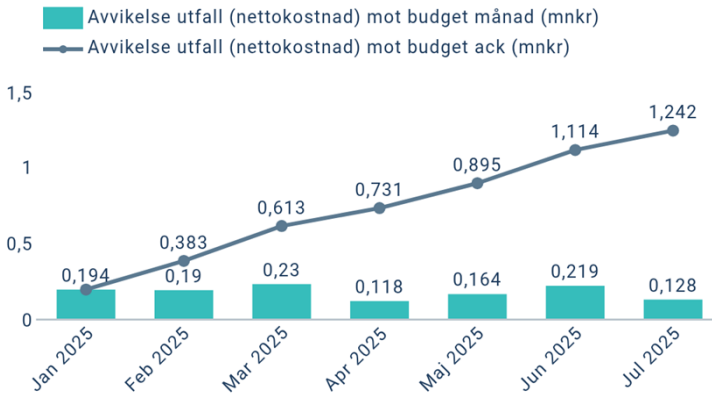
 Uppnås

Kommentar

Kostnad per måltid för delåret är 35 kr, vilket är lägre än prognostiserat 39,3 kr. Materialkostnaderna ligger något över budget medan personal- och livsmedelskostnader är något lägre. Avropad volym är lägre än budgeterad vilket som regel driver upp kostnaden per portion, men tack vare lägre kostnad i produktionen hålls kostnaderna nere.

	Utfall	Budget	
jan-juli	Viktade	viktade	
	Utfall	Budget	Avvik
Kostnad			
	(tkr)		
Personal	1 355	1 984	628
Råvaror	3 346	4 051	706
Material	649	457	-192
Övriga kostnader	1 225	1 193	-32
Totalt	6 580	7 685	1 105
Kostnad per måltid (kr)	34,5	39,3	4,8
Fördelning	Antal	Antal	
per part	måltider viktade	måltider viktade	
Karlstad	85 885	90 623	-4 738
Kristinehamn	48 063	52 344	-4 281
Kil	0	0	0
Hammarö	11 353	10 540	813
Regionen	45 314	45 780	-467
S:a	190 614	199 287	-8 673
Kostnad personal per måltid (kr)	7,1	10,2	3,0
Kostnad råvaror per måltid (kr)	17,6	20,7	3,2
Kostnad material per måltid (kr)	3,4	2,3	-1,1
Kostnad övriga kostnader per måltid (kr)	6,4	6,1	-0,3
Kostnad per måltid (kr)	35,0	39,3	4,3

Fördelning	Prognos volym helår	Slutavräkning per part	Prognos slutavräkning
per part	vid rak uppräknig	Prognos enl prognos volym	vid rak uppräknig
Karlstad	149 659	5 234 600	-875
Kristinehamn	83 611	2 924 438	-604
Kil	0	0	
Hammarö	19 740	690 456	-20
Regionen	78 844	2 757 725	-328
S:a	331 855	11 607 218	-1 827

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Kostnad per måltid (kr). 				
		39,3 kr		
Datakälla Kostdatasystem, Raindance.				
Nettokostnad mot budget 				
	-0,518 mnkr			
Datakälla Raindance				
Kommentar Nettokostnaden mot budget har efter juli månad ett överskott om 1,2 mnkr. Orsakerna till överskottet är i huvudsak lägre personal och livsmedelskostnader än budgeterat. Det leder i sin tur till att kostnaden per portion är lägre än budgeterat såhär långt in på året. Prognosen är att nämnden kommer ha budget i balans i slutet av året.				
Nyttjandegrad i e-handelssystemet				
Inga tillgängliga data				
Datakälla Raindance				

5.4.2 Resultatmål: Miljömässig hållbarhet

Beskrivning

Stärka hållbarhetsarbetet inom ramen för Agenda 2030 samt Region Värmlands miljömål.

Bidrar till de globala målen i Agenda 2030

-  Mål 2: Ingen hunger
-  Mål 3: God hälsa och välbefinnande
-  Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur
-  Mål 12: Hållbar konsumtion och produktion
-  Mål 15: Ekosystem och biologisk mångfald

Prognos för måluppfyllnad

◆ Uppnås delvis

Kommentar

2025-02-21 fick nämnden information och statusuppdatering om processen kring framtagande av den nya miljöplanen, vilken ska gälla för perioden 2026 - 2029. Kost- och servicenämndens verksamhet knyter tydligast an till inriktningsmålet om att måltider som tillagas och serveras ska vara bra för både hälsan och miljön. Detaljerade mål som hör dit handlar om att minska matsvinn samt klimatavtryck och att andelen livsmedelsinköp av svensk råvara ska öka. När det gäller inköp av svensk råvara är det animalier som ska mätas.

"Nära mat i fokus för region Värmland", en grupp bestående av kockar och sammankallande Koststrateg har startat utifrån avtal med Arla och Skafteri Värmland, Syftet är att öka de närproducerade livsmedlen och sprida information om hur gruppen arbetar med närproducerade livsmedel. Kommunikationsplan har tagits fram med hjälp av kommunikationsenheten.

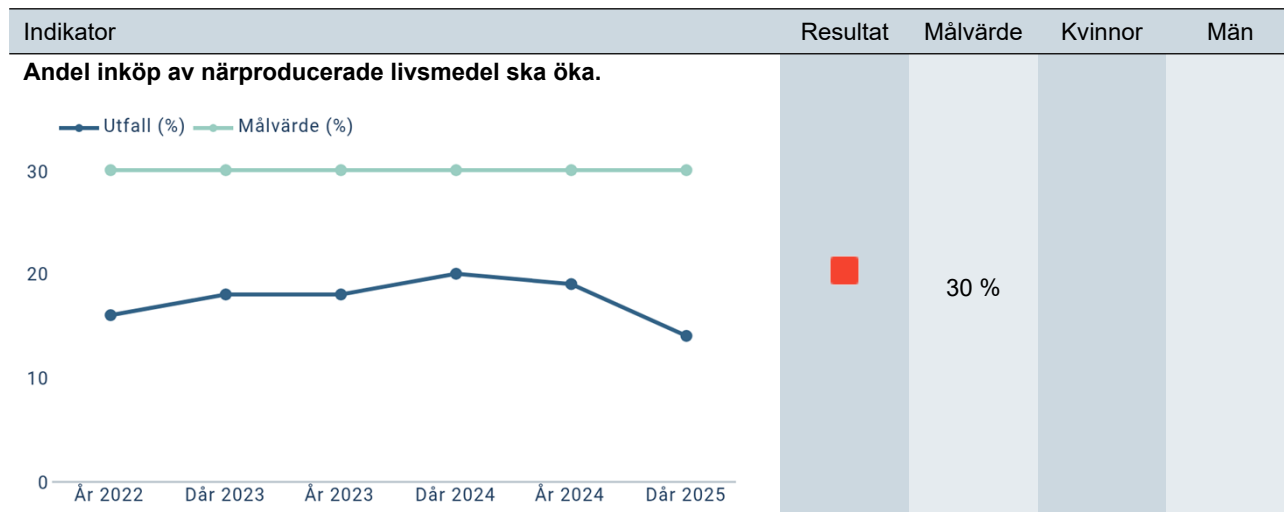
Den 12 Juni genomfördes studiebesök till ett par av våra leverantörer av närproducerade livsmedel, besöken skedde till Värmlandsmejerier (avtalet med Skafteri Värmland) samt till mjölkbonde som levererar till Arla, även kommunikatör och politiker deltog i studiebesöken.

Andel inköp av närproducerade livsmedel når inte mål om 30%. Delårets resultat är totalt 19% inklusive schablonisering (5%). Från och med i år väljer vi dock att redovisa resultat utan schablonisering och resultatet är då 14%.

Andel inköp av svensk råvara av kött och kyckling ligger på 95 % mål om 97% uppnås delvis. (Fågel oberett kött 99%, kött oberett 100%, fågelprodukter 91%, köttprodukter 93%).

Andel inköp av svenska livsmedel är 66%, mål om 70% uppnås inte.

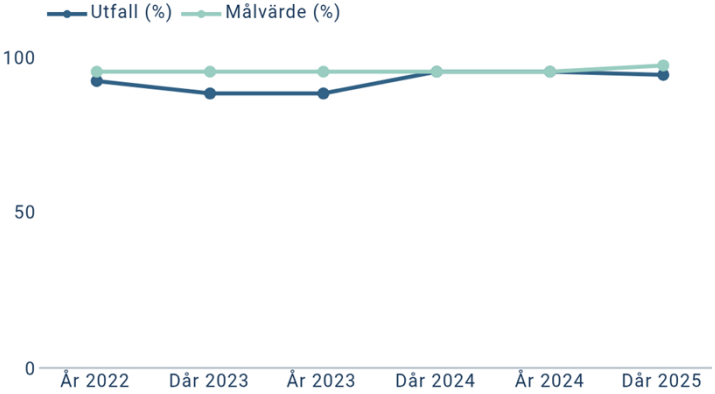
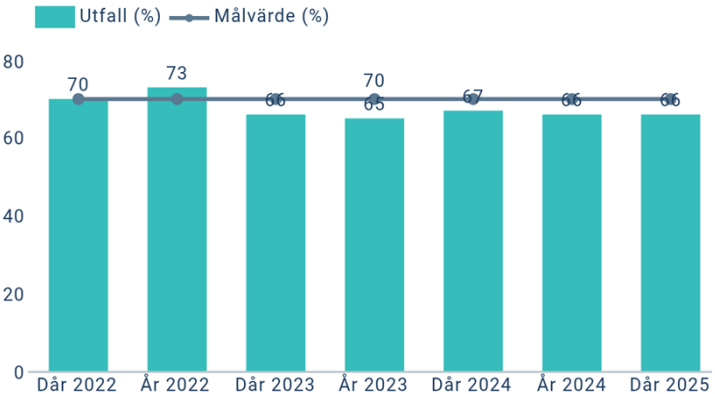
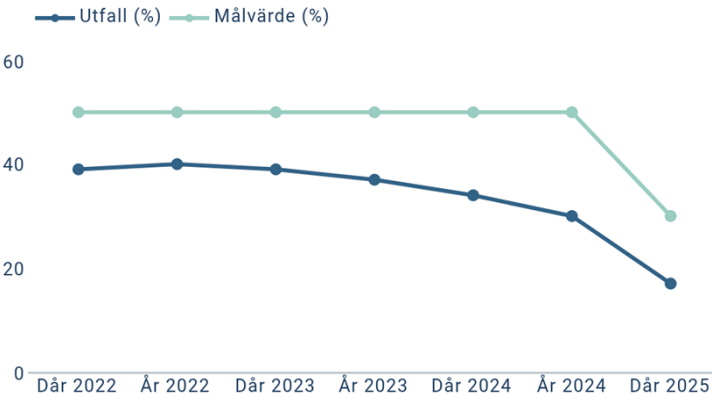
Andel inköp av ekologiska livsmedel har sjunkit i jämförelse med föregående år och ligger för delåret på 17%, mål om 50% uppnås därmed inte.

**Datakälla**

Livsmedelsstatistik från leverantören, datakälla Hantera.

Kommentar

Utbudet av närproducerade livsmedel har inte ökat, utfallet är baserat på nyckeltal från Hantera systemet. Schabloniserat värde tas även fram från leverantör Arla, när det läggs till uppnås ytterligare 5 % och totalt med det tillägget blir andelen 19 %.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
<p>Andelen inköp av svensk råvara av kött och kyckling ska öka.</p>  <p>Utfall (%) Målvärde (%)</p> <p>100</p> <p>50</p> <p>0</p> <p>År 2022 Där 2023 År 2023 Där 2024 År 2024 Där 2025</p>		97 %		
<p>Datakälla Statistik från leverantörer, datakälla Hantera.</p>				
<p>Kommentar En liten minskning beror främst på beredda fågelprodukter, andelen oberedda fågelprodukter är fortsatt 100%.</p>				
<p>Andel inköp av svenska livsmedel ska öka.</p>  <p>Utfall (%) Målvärde (%)</p> <p>80</p> <p>60</p> <p>40</p> <p>20</p> <p>0</p> <p>Där 2022 År 2022 Där 2023 År 2023 Där 2024 År 2024 Där 2025</p>		70 %		
<p>Datakälla Statistik från leverantörer genom systemstödet Hantera.</p>				
<p>Kommentar Utfallet är oförändrat i jämförelse med helår 2024.</p>				
<p>Andelen inköp av ekologiska livsmedel .</p>  <p>Utfall (%) Målvärde (%)</p> <p>60</p> <p>40</p> <p>20</p> <p>0</p> <p>Där 2022 År 2022 Där 2023 År 2023 Där 2024 År 2024 Där 2025</p>		30 %		
<p>Datakälla Andel ekologiska livsmedel av den totala livsmedelskostnaden (I linje med regeringens beslut att 30% av den svenska jordbruksmarken ska utgöras av certifierad ekologisk</p>				

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
<i>jordbruksmark år 2030 och 60% av den offentliga livsmedelskonsumtionen ska utgöras av certifierade ekologiska produkter år 2030).</i>				
Kommentar				
Ekologiska livsmedel är kostnadsdrivande och har därför inte prioriterats i jämförelse med föregående år. Norge och Danmark har slopat MSC-märkning på grund av för höga kostnader, men det är fortfarande samma lagstadgade fisk som fångas.				

Aktiviteter	Status	Kommentar
Stärka hållbarhetsarbetet inom ramen för Agenda 2030 samt Regionens och kommuners miljömål.	 Pågående	Egenkontrollprogrammet för produktionsköket håller nu på att uppdateras och förväntas vara klart innan årets slut. Livsmedelskontroller, fortsatt godkända kontroller från miljöförvaltningen på god livsmedelshygien i produktionsköket.

6 Uppföljning av politiska beslut och uppdrag

Nämnden har inga politiska beslut eller uppdrag att redovisa för delåret.

7 Viktiga förhållanden för nämndens resultat och ekonomiska ställning

Region Värmlands verksamhet ska bedrivas med god ekonomisk hushållning, kostnadskontroll och långsiktig ekonomisk hållbarhet. Regionfullmäktige fastställer inför varje nytt kalenderår årets resultatbudget och nämndernas nettokostnadsramar. Nämndens nettokostnadsram är uppbyggd av verksamhetens direkta intäkter minus direkta kostnader och avskrivningar, och anger nämndens utrymme att bedriva verksamhet.

Varje nämnd beslutar om sin interna ramfördelning av den av regionfullmäktige tilldelade nettokostnadsramen. I nämndens Svar på planeringsdirektiv redovisades föreslagna och beslutade omprioriteringar för att verksamhetens ska rymmas inom angiven nettokostnadsram. Återrapportering till nämnd av föreslagna omprioriteringar för en budget i balans görs för berörda nämnder i årsredovisningen.

7.1 Genomgång av resultat

I delårsrapporten ska nämndens ackumulerade ekonomiska utfall följas upp jämfört med budget för perioden samt utveckling mot föregående år. Delårsrapporten ska även innehålla en helårsprognos för ekonomiskt utfall jämfört med budget.

Driftredovisning, perioden (Nettokostnad, mnkr)						
Kost- och servicenämnden	Utfall perioden 2025	Utfall perioden 2024	Utveckling		Budget perioden 2025	Utfall jämfört budget
Period: aug						
Region Värmland gemensamt	0,6	-0,5	-1,1	-215%	-0,6	1,2
Politik och revision	-0,1	-0,1	0,0	-14%	-0,1	0,0
Verksamhetens nettokostnader	0,5	-0,6	-1,1	-192%	-0,7	1,2

Nämndens utfall jämfört med budget uppgår efter augusti månad till 1,2 mnkr.

Bakomliggande orsaker är till det positiva utfallet mot budget efter delåret är lägre personalkostnader och lägre livsmedelskostnader än budgeterat. Tillsammans är kostnaderna för personal och livsmedel ca 44% lägre än budgeterat vilket utgör huvudorsak till att nämndens utfall är positivt mot budget efter delåret.

Jämfört med samma period föregående år är resultatförbättringen 1,1 mnkr.

Nämndens parter avropar totalt sett färre antal portioner jämfört med föregående år, kombinerat med en under våren gynnsam prisutveckling för livsmedel, jämfört med föregående år. Dessa faktorer gör att personal och livsmedelskostnader ligger vid en lägre än nivå än budgeterat.

Prognosen för helåret är att nämnden kommer ha en budget i balans, och eventuellt över eller underskott fördelas mellan parterna i nämnden enligt avtal. Risken för fördelning av ett underskott till parterna efter årets slut bedöms som väldigt liten.

7.2 Verksamhetens nettokostnader

I verksamhetens nettokostnader ingår verksamhetens intäkter, kostnader och avskrivningar.

7.3 Verksamhetens intäkter

I verksamhetens intäkter ingår verksamheternas externa intäkter, till exempel avgifter. Riktade statsbidrag och andra anslag kan ges för att utföra specifik verksamhet och förutsätter att motsvarande kostnader uppstår.

Verksamhetens intäkter uppgår efter augusti månad till 7,8 mnkr vilket är 0,4 mnkr högre än föregående år (6%)

Främsta orsaken till högre intäkt för nämnden är en högre budgeterad portionskostnad för 2025 än för verksamhetsåret 2024. (39,3 kr/portion för 2025 jämfört med 36,9 kr/ portion för 2024)

7.4 Verksamhetens kostnader

I verksamhetens kostnader ingår bland annat personalkostnader, köp av verksamhet och material.

Verksamhetens kostnader uppgår till 6,6 mnkr vilket är 0,3 mnkr lägre än föregående år.

Personal- och livsmedelskostnader är lägre än föregående år, medan kostnader för material och förpackningar har ökat med ca 0,3 mnkr jämfört med samma period föregående år.

7.4.1 Material och varor

Största post inom kontogrupp material och varor, är livsmedel. Livsmedelskostnaden för nämnden är jämfört med motsvarande period föregående år 17% lägre för delåret 2025.

7.4.2 Övriga verksamhetskostnader

Övriga kostnader följer i stort sett budgeterad nivå. Ett mindre underskott mot budget som efter delåret uppgår till 0,032 tkr vilket överstiger budget med ca 3%. Prognosen för helåret är att kostnaderna i stort sett följer budgeterad nivå.

7.5 Avskrivningar

Avskrivningar används inom redovisning för att fördela kostnaden för en tillgång över så lång tid som den beräknas vara användbar, det vill säga dess ekonomiska livslängd.

Avskrivningarna följer budgeterad nivå.

7.6 Nämndanalys

Nämndanalysen innehåller nämndens kortfattade redogörelse till regionstyrelsen avseende utfall mot tilldelad nettokostnadsram (överskott/underskott) och utgör en del av styrelsens samlade rapportering till regionfullmäktige.

Driftredovisning, perioden (Nettokostnad, mnkr)						
Kost- och servicenämnden	Utfall perioden 2025	Utfall perioden 2024	Utveckling		Budget perioden 2025	Utfall jämfört budget
Period: aug						
Region Värmland gemensamt	0,6	-0,5	-1,1	-215%	-0,6	1,2
Politik och revision	-0,1	-0,1	0,0	-14%	-0,1	0,0
Verksamhetens nettokostnader	0,5	-0,6	-1,1	-192%	-0,7	1,2

Nämnden visade ett överskott på 1,2 miljoner kronor. Överskottet berodde på lägre personal och livsmedelskostnader än budgeterat.

Helårsprognosen visar ett överskott/underskott på 0 miljoner kronor.

8 Internkontroll

Region Värmlands process för intern kontroll är ett stöd för regionstyrelsen och nämnderna i styrningen av verksamheterna och ett hjälpmedel att nå de uppsatta målen. Regionstyrelsen fastställer årligen regionövergripande kontrollmoment. Varje nämnd gör riskanalyser och fastställer internkontrollplaner för sina respektive ansvarsområden. Nämnderna internkontrollplaner skickas till regionstyrelsen som en del i uppsiktsplikten.

Internkontroll 2025 innehåller kontrollåtgärder i form av uppföljning av nämndens mål utifrån mätplan samt lägesrapporter och fördjupningar vid nämndmöten som kompletterar mätplanen i syfte att beskriva helheten.

Riskbedömningar med tillhörande åtgärdsplaner ingår i internkontrollplanen och används när mål inte nås eller om bestämmelser inte följs. Nämndens mål kan följas upp vid delårsrapport efter andra tertialet och vid årsredovisning efter 2025. Sammanfattning av internkontrollen kommer att dokumenteras i årsrapporten för 2025.

I nämndens internkontroll ingår månadsuppföljning, rapporter delår och år, uppföljning fokusområden, redovisning status utifrån ex. remissvar, revisioner, motioner och politiska initiativ, information och åtgärder gällande kommunikation och avvikelshantering. Uppföljning sker vid delårs- samt helårsrapporter.

Vid varje nämndmöte lyfts större förändringar och/eller avvikelser. Vid varje nämndmöte rapporteras också ekonomiskt utfall, utfallet tas fram månadsvis och finns att tillgå för nämndens ledamöter. Rapport från drift- och utvecklings- samt från förvaltningsgruppen lämnas vid varje nämndmöte. Kommunikation finns som en stående punkt vid varje nämndmöte.

Under delåret har 4 möten hållits i DUG gruppen och 3 möten i förvaltningsgruppen. Flera planerade möten i DUG- gruppen fick ställas in på grund av avbokningar från ledamöter.

Grundläggande granskning av kost-och servicenämnden för 2024 har genomförts av regionens revisorer under våren. Revisorerna bedömde, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att kost- och servicenämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå. Revisorerna bedömde också att nämnden i allt väsentligt har verkat enligt de intentioner som fastställdes vid bildandet.

Pågående granskning av *regionens arbete mot välfärdsbrottslighet* visar på att riskbedömning inte har genomförts i kost-och servicenämnden, riskbedömning kommer att planeras in under hösten.

Delårsrapporten för januari-augusti visar att målet ekonomi i balans är uppfyllt. De andra målen är delvis uppfyllda, DUG- gruppen jobbar vidare med de aktiviteter som behövs för att uppfylla målen, Bland annat kommer ett förslag på hur kundnöjdheten ska mätas att tas fram under hösten. Den utbildningsinsats som var planerad under året genomförs 2,3 och 4 September. Prognos är att alla mål kommer att uppfyllas vid året slut.

Miljömässig hållbarhet nås delvis för delåret, vilket också är prognos för helår.