Delårsrapport 2026

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 mål, indikatorer och aktiviteter **4**

6 Uppföljning av politiska beslut och uppdrag **10**

7 Viktiga förhållanden för nämndens resultat och ekonomiska ställning **10**

8 Internkontroll **11**

Bilagor

Bilaga 1: Kostnad per portion delår 2026

1 Sammanfattning

Sammanfattning av prognos för måluppfyllnad

Fullmäktiges mål	Nämndens mål	Helårsprognos 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
	Låg miljöpåverkan	Uppnås

Kost-och servicenämndens samtliga mål uppnås för delåret, vilket också är prognos för helåret.

Under delåret har måltidskonceptet vidareutvecklats utifrån inkomna behov, synpunkter och önskemål från patienter och kunder. Drift- och utvecklingsgruppen (DUG) samt Förvaltningsgruppen har fortlöpande redovisat och informerat om genomförda aktiviteter och utvecklingsinsatser. En kundenkät har genomförts och den planerade utbildningsinsatsen har slutförts. Arbete med beredskapsplanering pågår enligt plan.

Kost- och servicenämnden har ekonomi i balans, kostnad per portion är lägre än budgeterat samtidigt som andelen livsmedelsinköp av svensk råvara har ökat.

Bedömning av måluppfyllnad görs enligt följande:

Uppnås
Uppnås delvis
Uppnås inte

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	-0,2	0,5

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. I nämnden ingår Hammarö-, Karlstad- och Kristinehamns kommuner samt Region Värmland som samverkar kring måltidsproduktion för målgruppen äldre, sjuka och sköra. 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 servicelnämndens ansvarsområde men i olika omfattning. Kost- och servicenämnden bidrar till målen genom att arbeta för minskad resursförbrukning samt låg miljöpåverkan. Det sker genom att de måltider som tillagas och serveras ska vara bra för både hälsa och miljö.

4 Händelser av väsentlig betydelse

Hammarö kommun har beslutat att begära utträde ur kost- och servicenämnden samt sagt upp underavtalet med Region Värmland gällande portionsförpackade kylda måltider. Hammarö kommun avser att lämna kost- och servicenämnden efter utgången av 2026. Kost- och servicenämnden har godkänt Hammarö kommuns begäran om utträde.

Lagerhållningsskyldighet införs den 1 januari 2027 avseende livsmedel för speciella medicinska ändamål samt tillverkningsmaterial. För produktionsköket CSK innebär det att tillräcklig lageryta samt erforderliga inköp behöver säkerställas inför detta datum.

Revisorerna genomför årligen en granskning av nämndens styrning, uppföljning och kontroll. En översiktlig ranskningsinsats visar att kost- och servicenämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten på en övergripande nivå. Revisorerna bedömer också att nämnden i allt väsentligt har verkat enligt de intentioner som fastställdes vid bildandet.

Granskning av Region Värmlands hälllbarhetsarbete, utifrån Agenda 2030 har skett under våren. Granskningen visar att Kost- och servicenämnden har ett strukturerat arbete med Agenda 2030 inom ramen för sitt ansvar. Hållbarhetsperspektivet är tydligt integrerat i planering, uppföljning och beslut, särskilt inom ekologisk och social hållbarhet. Den samlade bedömningen är att Kost- och servicenämndens arbete med Agenda 2030 är ändamålsenligt och integrerat i planering och uppföljning.

Revidering av underavtal för samverkansavtal beslutades av nämnden under våren.

5 Nämndens mål, indikatorer och aktiviteter

Regionfullmäktige tar varje mandatperiod beslut om långsiktiga och övergripande mål som ska styra Region Värmland mot visionen "Livskvalitet i världsklass". Alla nämnder ska, var och en på sitt sätt, medverka till att fullmäktiges mål nås. Nämnden bryter därför ner fullmäktiges mål till mål anpassade till den egna verksamheten. Varje nämnd beslutar själva om sina mål och bedömningsgrund för måluppfyllnad. Nämndens mål ligger i sin tur till grund för den fortsatta verksamhets- och aktivitetsplaneringen inom förvaltningen.

Under fullmäktiges mål Hållbar organisation ska alla nämnder ha med ett antal regiongemensamma mål, till exempel mål om en ekonomi i balans. Det var det högst prioriterade målet 2024 och 2025 och fortsätter att vara det även under 2026.

Bedömning av måluppfyllnad görs enligt följande:



Bedömning av utfall för indikatorer görs enligt följande:

Uppnås (i önskad riktning eller relativt målvärdet där sådant finns)
Uppnås delvis (i huvudsak oförändrat)
Uppnås inte (inte i önskad riktning eller relativt målvärdet där sådant finns)

5.1 Fullmäktiges mål: Trygga och nöjda invånare

5.1.1 Nämndens mål: 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

Vid nämndmöte i april fick nämnden information och möjlighet till dialog om Samverksarenan Nya Perspektiv, mat och måltider för äldre i Karlstads kommun samt munhälsa för sköra äldre (Folktandvården Värmland). Samordnande dietist från region Värmland ingår numer i dialogen.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Kommunikation och information				

Datakälla
Drift- och utvecklingsgruppen ska, fortlöpande under året, redovisa och informera om genomförda aktiviteter. Under 2026 ska drift- och utvecklingsgruppen genomföra kundundersökning.

Kommentar
Ett informationsblad till kund har skickats ut under April månad med information om utökad vegetariskt utbud, meny under midsommar, kommande enkät och presentation av flödes processen mellan kommun och storköket. Information om kost- och servicenämndens måltidsverksamhet på region värmlands hemsida är uppdaterad.

5.2 Fullmäktiges mål: Attraktivt och hållbart Värmland

5.2.1 Nämndens mål: 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

Utbildning, som vände sig till nya beställare och som syftar till att säkerställa att kunden får rätt mat, genomfördes under juni månad.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Information- 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
Kostpärmen för kost- och servicenämndens parter som innehåller samlad information om bland annat kostutbud, rutiner, beställningar och ansvarsnivåer är färdigställd.
Utbildningsinsats för nya beställare utförd under juni månad.

5.3 Fullmäktiges mål: God, jämlik och jämställd hälsa

5.3.1 Nämndens mål: 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

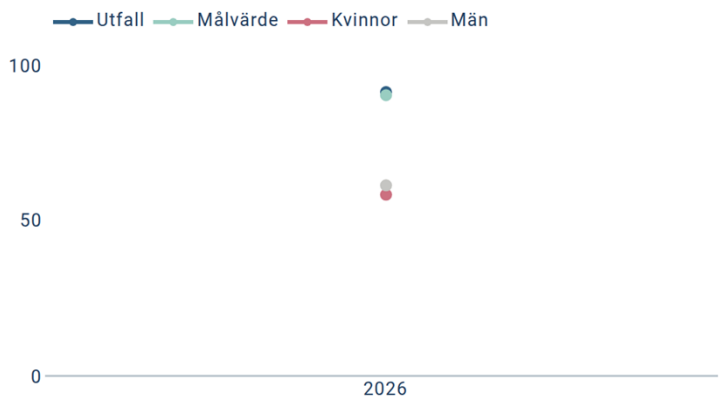
Kommentar

Kundenkäten skickades ut till nämndens kunder under maj månad, både i analog och digital form. Totalt distribuerades 686 enkäter, varav 351 besvarades, vilket motsvarar en svarsfrekvens på 51 procent. Enkäten omfattar ett antal kvalitetsfaktorer som respondenterna betygsätter på en skala från 1 till 6, där 6 är högsta möjliga betyg. Utöver detta finns öppna frågor där respondenterna ges möjlighet att lämna

synpunkter och kommentarer.

Resultatet visar att konceptet som helhet fortsatt får höga betyg från kunderna. Samtidigt bedöms svarsfrekvensen vara relativt låg, vilket innebär att resultaten bör tolkas med viss försiktighet. För att stärka resultatens representativitet bör ett utvecklingsarbete initieras i syfte att öka deltagandet i kommande enkätundersökningar.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Kundenkät		90		



Kommentar

Andelen kunder som ger betyget 4-6 av en 6-gradig skala är 91%.
Fortfarande får bemötandet högst betyg, matens smak, utseende och utbudet har också högt betyg mellan 4-5.
Helhetsintrycket är över 5.

Aktiviteter	Status	Kommentar
Säkra måltidsproduktion vid störning.	Pågående	Under april månad har produktionsköket på CSK och DUG-gruppen tagit del av information och demonstrationer från två leverantörer av beredskapsmat med en hållbarhet på upp till 25 år. Arbete med beredskapsplanering har påbörjats, bland annat genom framtagande av menyer, kartläggning av tillgängliga lagerutrymmen samt en översyn av möjligheterna att utöka produktionskapaciteten vid en störning eller krissituation.
Förvaltningsgruppens aktiviteter.	Pågående	Förvaltningsarbetet har löpt på enligt plan för kommunerna. Regionen har samtidigt fortsatt arbetet med införandet av det nya kostdataavtalet, där vissa optioner och funktioner ännu inte har implementerats. Anpassningar har även tagits fram med anledning av Hammarö kommuns planerade utträde ur nämnden och förvaltningsgruppen.

5.4 Fullmäktiges mål: Hållbar organisation

5.4.1 Nämndens mål: 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.

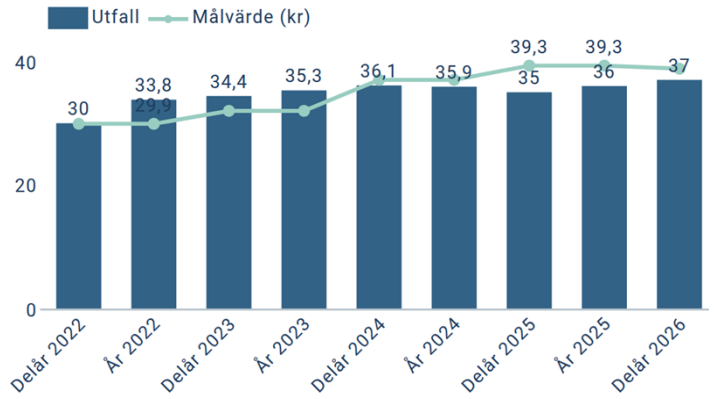
Bidrar till de globala målen i Agenda 2030

Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Prognos för måluppfyllnad

Uppnås

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Kostnad per måltid (kr).		38,8 kr		

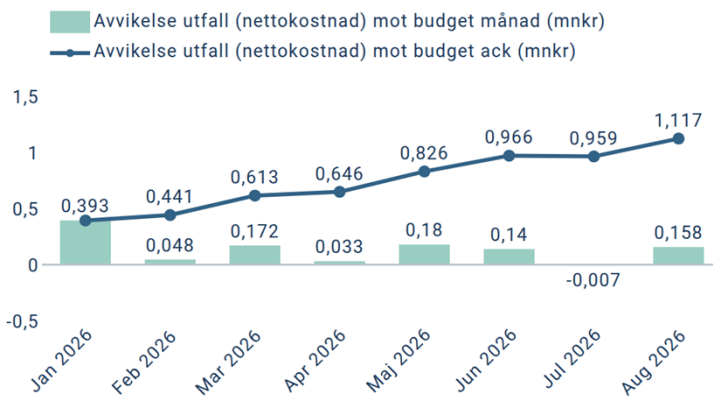


Datakälla
Kostdatasystem, Raindance.

Kommentar Kostnaden per måltid uppgår efter delåret till 37,0 kr, vilket är något lägre än den budgeterade viktade kostnaden på 38,8 kr per portion. Orsaken är huvudsakligen lägre kostnader än budgeterat för material och varor, främst livsmedel samt rengörings- och hygienmaterial.

	Utfall Delår	Budget 2026	
jan-dec	**Viktade**	**viktade**	
	Utfall	**Budget**	**Avvik**
Kostnad			
	(tkr)		
Personal	1 422	**3 401**	**1 979**
Råvaror	3 560	**6 945**	**3 386**
Material	401	**783**	**382**
Övriga kostnader	107	**2 045**	**1 938**
Totalt	**5 490**	**13 174**	**7 684**
Kostnad per måltid (kr)	**36,8**	**38,8**	**2,0**
Fördelning	**Antal**	**Antal**	
per part	**måltider viktade**	**måltider viktade**	
Karlstad	71 957	**161 476**	**-89 519**
Kristinehamn	42 960	**87 720**	**-44 760**
Hammarö	206	**9 739**	**-9 533**
Regionen	33 948	**83 930**	**-49 982**
S:a	**149 070**	**342 865**	**-193 795**

Kostnad personal per måltid (kr)	**9,5**	**9,1**	**-0,4**
Kostnad råvaror per måltid (kr)	**23,9**	**21,1**	**-2,7**
Kostnad material per måltid (kr)	**2,7**	**2,4**	**-0,3**
Kostnad övriga kostnader per måltid (kr)	**0,7**	**6,2**	**5,4**
Kostnad per måltid (kr)	**37,0**	**38,8**	**1,8**

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Nettokostnad mot budget  ***Datakälla*** *Raindance*	-0,313 mnkr			

5.4.2 Nämndens mål: Låg miljöpåverkan

Beskrivning

För att hålla vårt miljöavtryck så lågt som möjligt från de resurser vi måste köpa in, använda och förbruka, samt från de direkta avtryck vi gör i miljön genom exempelvis markanvändning och transporter, krävs ett brett spektrum av insatser. Vi behöver bland annat gå över till fossilfria förbrukningsmaterial och transporter, öka andelen livsmedel med lågt klimatavtryck, ställa skarpare miljökrav vid upphandlingar och göra medvetna val av läkemedel och byggmaterial. Det är också viktigt att möjliggöra materialåtervinning i högre utsträckning samt att vårda och utveckla utomhusmiljöerna kring våra fastigheter för att bidra till en stärkt biologisk mångfald. Även genom vår placering i fonder och aktier samt genom våra bidrag, projektmedel och stöd kan vi främja aktiviteter och insatser som bidrar till miljömässig hållbarhet.

Bidrar till de globala målen i Agenda 2030

Mål 2: Ingen hunger
Mål 3: God hälsa och välbefinnande
Mål 5: Jämställdhet
Mål 6: Rent vatten och sanitet
Mål 11: Hållbara städer och samhällen
Mål 13: Bekämpa klimatförändringarna
Mål 15: Ekosystem och biologisk mångfald

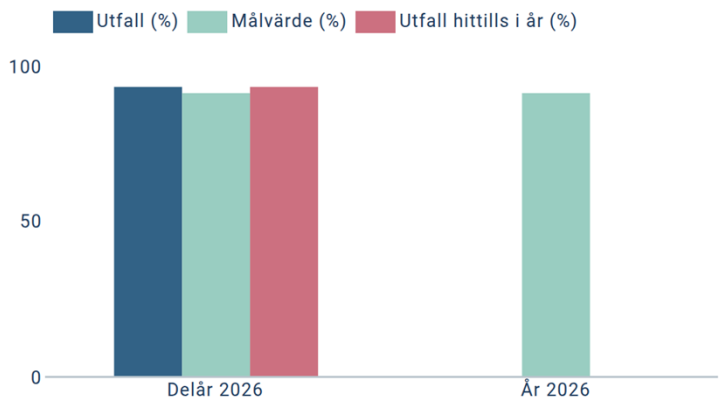
Prognos för måluppfyllnad

Uppnås

Kommentar

Andelen livsmedels inköp av svensk råvara ska öka årligen. Indikatorn är ny från och med 2026 (Region Värmlands miljöplan) och består av andel inköp av kött, fågel, mejerivaror, ost och ägg. Tidigare år mättes endast kött och kyckling av animalier. Utfallet jan- juni 2026 är 93%, vilket innebär att mål om 91% uppnås.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Inköpsandel av svensk animalieråvara ska öka	93 %	91 %		



Datakälla
Statistik från systemstöd Hantera.

Kommentar
Nämnden uppnår fortsatt 100% svensk råvara av kyckling, mejerivaror och ägg.

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.

7.1 Genomgång av resultat

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

Nämndens utfall jämfört med budget uppgår efter augusti till ett överskott om 1,2 mnkr.

Det positiva utfallet för delårsperioden förklaras främst av lägre personalkostnader och lägre livsmedelskostnader än budgeterat.

Antalet avropade portioner är lägre än föregående år, vilket medför lägre intäkter. Effekten av de lägre intäkterna har dock kompenserats av de lägre kostnaderna.

Prognosen för helåret är att nämndens resultat kommer att vara i balans med budget.

Jämfört med motsvarande period föregående år är resultatet 0,1 mnkr lägre. Detta förklaras huvudsakligen av en lägre personalbudget 2026, där överskottet var högre under 2025, samt av lägre intäkter under 2026.

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 kommer från nämndens parter som preliminärdebiteras enligt budgeterad volym och portionskostnad, för verksamhetsåret.

Verksamhetens intäkter uppgår efter augusti månad till 6,7 mnkr vilket är 0,2 mnkr lägre än föregående år (-2,9%)

Främsta orsaken till lägre intäkt för nämnden är en lägre budgeterad produktionsvolym för 2026 än för verksamhetsåret 2025.

7.4 Verksamhetens kostnader

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

Verksamhetens kostnader uppgår till 6,2 mnkr vilket är 0,2 mnkr lägre än föregående år. Det beror huvudsakligen på lägre livsmedelskostnader samt lägre kostnader för förpackningar än 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 1,6% högre för delåret 2026, jämfört med 2025.

Orsaken är en lägre avropad volym portioner jämfört med föregående år. Man kan också se en viss indexnedgång, men effekten av indexnedgången syns inte omedelbart i resultatet, utan får genomslag med en avtalsmässig fördröjning per kvartal.

7.4.2 Övriga verksamhetskostnader

Övriga kostnader påvisar ett underskott om -0,3mnkr, dock 17,8% lägre utfall än föregående år samma period. Orsaken är förbrukningsmaterial i form av förpackningar.

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, dock något högre än föregående år på grund av investering av blastchiller som gjorts under innevarande år.

7.6 Nämndanalys

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

Nämndens visade ett överskott om 1,2 mnkr.

Överskottet berodde på lägre personalkostnader och lägre livsmedelskostnader än budgeterat.

Antalet avropade portioner är lägre än föregående år, vilket medför lägre intäkter. Effekten av de lägre intäkterna har dock kompenserats av de lägre kostnaderna.

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 2026 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 2026. Sammanfattning av internkontrollen kommer att dokumenteras i årsrapporten för 2026.

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 avvikelsehantering.

Nämnden har haft möte vid två tillfällen under halvåret. Vid varje nämndmöte rapporteras 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. Inga större avvikelser eller förändringar har påverkat nämndens verksamhet i dagsläget.