

Årsredovisning 2025

Kost- och servicenämnd



Innehållsförteckning

1 Sammanfattning	3
2 Vision, värdegrund och styrmodell	4
3 Nämndens uppdrag	4
4 Händelser av väsentlig betydelse	5
5 Nämndens resultatmål, indikatorer och aktiviteter.....	5
6 Uppföljning av politiska beslut och uppdrag	13
7 Viktiga förhållanden för nämndens resultat och ekonomiska ställning	14
8 Internkontroll.....	16

1 Sammanfattning

Sammanfattning av bedömning av måluppfyllnad

Effekt mål	Resultatmål	Bedömning 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: Under året har förpackningar och serviceavtal till förpackningsmaskiner upphandlats. Drift-och utvecklingsgruppen (DUG) har arbetat fram förslag på kundundersökning för kommande år. Genomförda utvecklingsinsatser inom måltidskonceptet innefattade informationsspridning samt uppdaterade kostrutiner. Mål för helåret bedöms därmed uppnås.

Attraktivt och hållbart Värmland: Både eftersläpande utbildningsinsats för 2024 samt 2025 års planerade utbildning har genomförts, vilket innebär att mål för helåret bedöms uppnås.

God, jämlik och jämställd hälsa: Ny funktionalitet i måltidssystemet "Nya Matilda" driftsattes under hösten, planerat arbetet med försörjningsberedskap har genomförts enligt plan. Mål för helår uppnås.

Hållbar organisation: Ekonomi i balans uppnås. Kostnad per portion är 35 kr, vilket är lägre än budgeterat.

Miljömässig hållbarhet: Målvärden för inköp av närproducerade, ekologiska, svensk råvara av kött och kyckling samt svenska livsmedel visar på marginella skillnader och uppnås därmed delvis.

Sammanfattning av resultat och ekonomisk ställning

Utfall avvikelser mot budget (överskott/underskott [-] i mnkr)	Förändring utfall jämfört föregående år (ökning/minskning [-] mnkr)
0,442 Mnkr	-0,241 mnkr

Kostnaden per måltid slutar efter helåret på 36 kr, vilket är något lägre än budgeterad kostnad per måltid 39,3 kr. (viktad kostnad). Orsaken är i huvudsak lägre personalkostnad samt lägre råvarukostnad jämfört med budget.

Avropad volym är lägre än budgeterad vilket som regel driver upp kostnaden per portion, men tack vare lägre kostnader än budgeterat i produktionen slutar den viktade kostnaden per portion ändå något lägre än budgeterat.

Totalt sett innebär det ett mindre överskott mot budget för nämnden, som uppgår till 0,4 mnkr.

	Utfall	Budget	
jan-dec	Viktade	viktade	
	Utfall	Budget	Avvik
Kostnad			
	(tkr)		
Personal	2 402	3 401	999
Råvaror	6 313	6 945	632
Material	1 022	783	-239
Övriga kostnader	2 098	2 045	-53
Totalt	11 844	13 174	1 330
Kostnad per måltid (kr)	36,0	39,3	3,4
Fördelning	Antal	Antal	
per part	måltider viktade	måltider viktade	
Karlstad	146 361	155 353	-8 992
Kristinehamn	85 228	89 732	-4 504
Hammarö	19 796	18 069	1 728
Regionen	77 985	78 481	-495
S:a	329 371	341 635	-12 264
Kostnad personal per måltid (kr)	7,3	10,2	2,9
Kostnad råvaror per måltid (kr)	19,2	20,7	1,6
Kostnad material per måltid (kr)	3,1	2,3	-0,8
Kostnad övriga kostnader per måltid (kr)	6,4	6,1	-0,3
Kostnad per måltid (kr)	36,0	39,3	3,3

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 planerade och

genomförda aktiviteter 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.

I slutet av december inkom Hammarö kommun med uppsägning av avtal med sista avtalsdag den 31 december 2026.

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

Implementering och dirftsåtning av kostdatasystem har skett under året.

5 Nämndens resultatmål, indikatorer och aktiviteter

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

Under effektmålet Hållbar organisation ska alla nämnder ha med ett antal regiongemensamma resultatmål, till exempel mål om en ekonomi i balans. Det var det högst prioriterade målet 2024 och är det även fortsättningsvis 2025.

Bedömning av måluppfyllnad görs enligt följande:

- Uppnås
- ◆ Uppnås delvis
- Uppnås inte

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 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

Bedömning av 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 har förslag på enkätundersökning för kommande år tagits fram.

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.

Bedömning av måluppfyllnad



Uppnås

Kommentar

Utbud och information har under året anpassats till nämndens kunder efter inkommande önskemål och behov. Kommunikation finns som en stående punkt vid varje nämndmöte.

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.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Kundnöjdhet				
<i>Datakälla</i> Drift- och utvecklingsgruppen, andel genomförda aktiviteter.				
Kommunikation om nämndens verksamhet och arbete.				
<i>Datakälla</i> Drift- och utvecklingsgruppen ska, fortlöpande under året, redovisa och informera om genomförda aktiviteter.				

Aktiviteter	Status	Kommentar
Hög kvalitet i nämndens måltidskoncept.	Avslutad	DUG- gruppen har diskuterat eventuell övergång till kvantitativ mätning, det vill säga att intervjua ett antal personer men kom fram till att utskick av enkät är en mer kostnadseffektiv lösning. Vid kommande enkät kommer fokus att ligga på helhetskoncept matdistribution, vilket innebär hela kedjan från beställning till slutleverans. Enkäten kommer att göras både analogt och digitalt vartannat år med början hösten 2026.
Utskick av informationsblad till våra kunder	Avslutad	Under maj månad skickades informationsblad ut till nämndens kunder om byte till värmeny och vilka maträtter som kommer att kunna beställas. Enligt önskemål visas också visuell bild på hur processen går till, från beställning till leverans.
Kommunikation om nämndens verksamhet och arbete.	Avslutad	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 så kallad <i>Kostpärm</i> .

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

Bedömning av måluppfyllnad

Uppnås

Kommentar

Årets utbildningsinsatser har genomförts, även de som var eftersläpande från 2024.

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 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.				

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.

Bedömning av måluppfyllnad

Uppnås

Kommentar

Utbildning för beställare kring specialkost och personlig kost har utförts under september 2025. Utbildningens syfte och mål var att underlätta arbetet med att säkerställa att kunden får rätt mat. Den kund som har behov av specialkost ska känna sig säker på att den får det, och den kund som kan äta normalkost ska inte behöva undvika livsmedel i onödan.

Aktiviteter	Status	Kommentar
Informations- och utbildningsinsatser inom nutritionsområdet.	Avslutad	Utbildningens syfte och mål var att underlätta arbetet med att säkerställa att kunden får rätt mat, näringsmässigt och utifrån behov och önskemål. Den kund som har behov av specialkost ska känna sig säker på att den får det, och den kund som kan äta normalkost ska inte behöva undvika livsmedel i onödan. Utbildningen var mycket uppskattad av deltagarna.

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

Bedömning av måluppfyllnad

Uppnås

Kommentar

Respektive part i kost- och servicenämnden har getts möjlighet under 2025 till köp av moduler i systemet som möjliggör beställning, fakturering och körplan på individnivå. Modulerna innebär; "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.

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Förvaltningsgruppens aktiviteter.				

Datakälla

Förvaltningsgruppen informerar och redovisar genomförda aktiviteter.

Kommentar

Underavtal, bilaga 3 IT och teknisk bilaga har reviderats utifrån det nya avtalet gällande kostdatasystem.

Aktiviteter	Status	Kommentar
Utveckling inom digitaliseringsområdet.	Avslutad	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.
Implementera kostdatasystem	Avslutad	Driftsättning och implementering av kostdatasystem är klart och har gått bra men blev något försenat på grund av sena leveranser från upphandlad leverantör.

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.

Bedömning av måluppfyllnad

Uppnås

Kommentar


En beredskapsplan för livsmedel och måltider är framtagen för Region Värmlands räkning, här ingår bland annat måltider för kost- och servicenämndens räkning.

I samband med upphandlingar ställs krav gällande kontinuitet vid normalläge och vid kris. Ledningssystem gällande kostdatasystem finns hos leverantören för kontinuitetshantering vid kris och höjd beredskap.

Vid nämndmöte 2025-04-03 informerades om framtagen 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.				

Indikator	Resultat	Målvärde	Kvinnor	Män
Datakälla Drift- och utvecklingsgruppen redovisar andel genomförda aktiviteter under året.				
Kommentar Plan för årets aktiviteter har uppnåtts, beredskapsfrågan kommer fortsatt att hanteras under 2026.				

Aktiviteter	Status	Kommentar
Öka beredskapen för att möta fredstida kriser och stärka motståndskraften.	 Avslutad	Inom kost-och servicenämndens ansvarsområde behöver kartläggning genomföras samt möjligheter till samarbete och lagerhållning ses över, ett arbete som kommer att fortgå under 2026. Under året har flera medlemmar i Drift-och utvecklingsgruppen deltagit i olika nätverksträffar kring livsmedelsberedskap. Bland annat genom Livsmedelverket, Länsstyrelsen, mattanken samt Nifa.

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

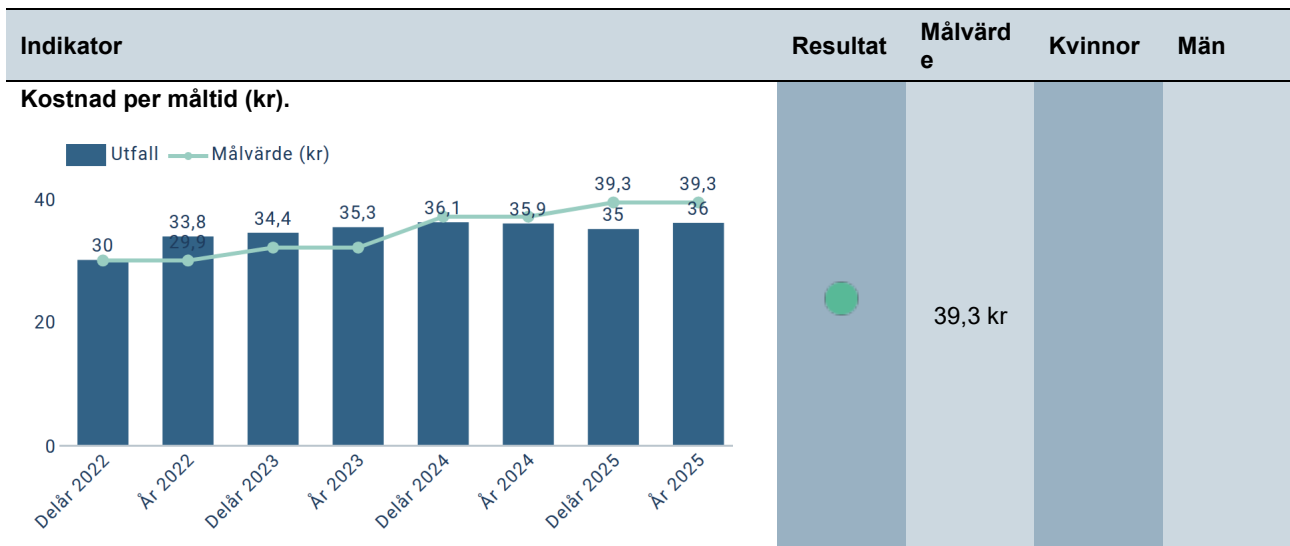
Bedömning av måluppfyllnad

 Uppnås

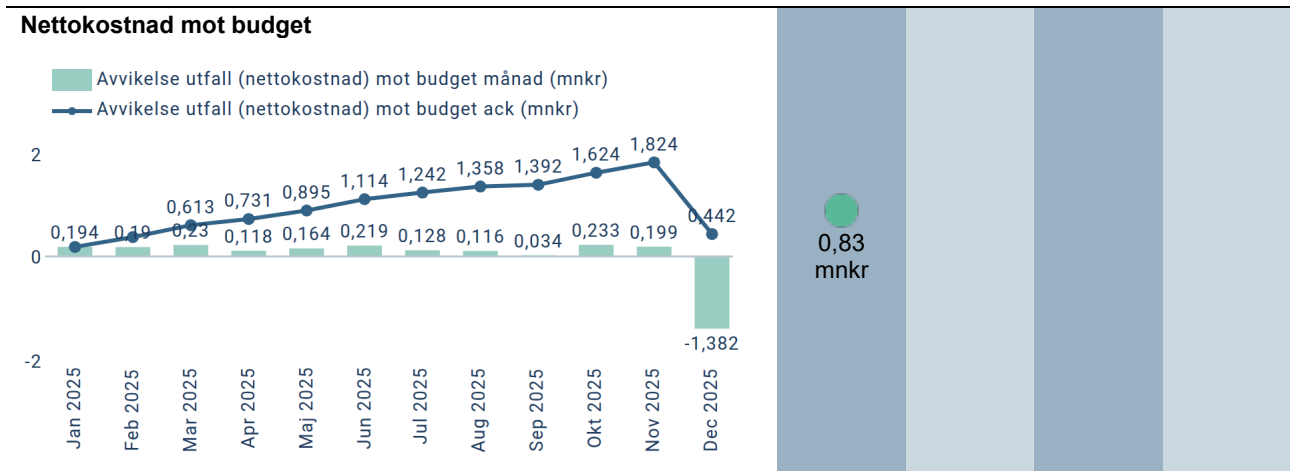
Kommentar

Kostnaden per måltid slutar efter delåret något lägre än budgeterad kostnad per måltid. (viktad kostnad) Orsaken är i huvudsak lägre personal och livsmedelskostnader jämfört med budget. Materialkostnaderna ligger något över budget men totalt sett ändå en lägre kostnad per portion jämfört med budgeterade viktade kostnader som för helåret är 39,3 kr/st.

Avropad volym är lägre än budgeterad vilket som regel driver upp kostnaden per portion, men tack vare lägre kostnader än budgeterat i produktionen. Är den viktade kostnaden per portion ändå något lägre än budgeterat efter delåret. Utfallet slutar efter helåret vid 36 kr/ portion.



Datakälla
Kostdatasystem, Raindance.








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

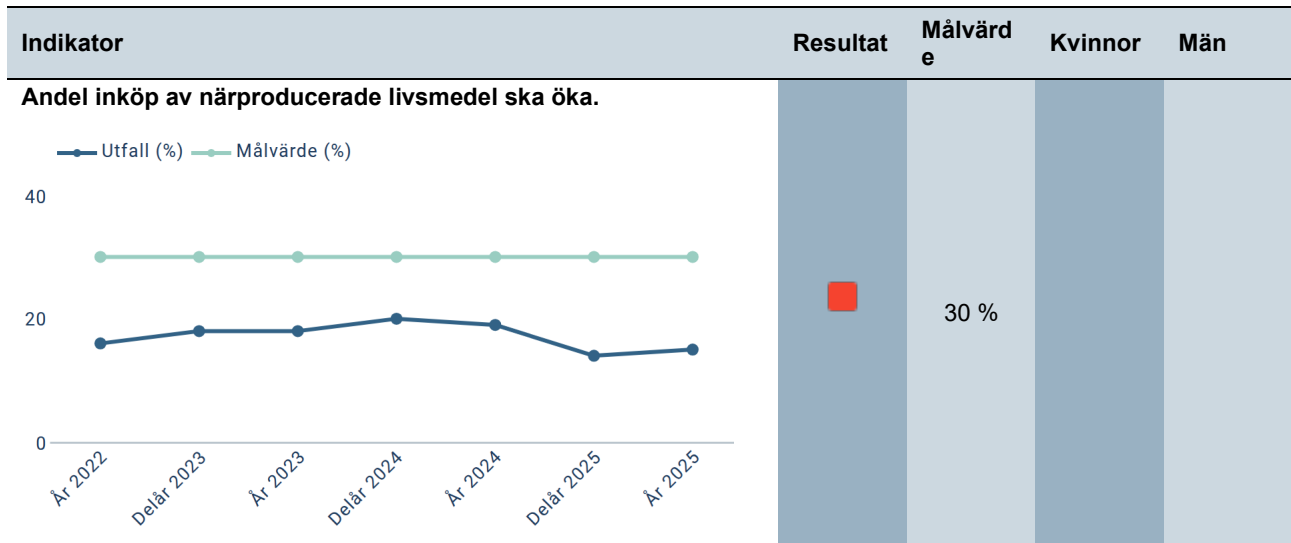
Bedömning av måluppfyllnad

 Uppnås delvis

Kommentar

Mål uppnås delvis, 1 %ökning har skett gällande inköp av närproducerade livsmedel, mål om andel inköp av svensk råvara av kött och kyckling har inte ökat men är fortsatt hög, speciellt gällande oberedd kyckling

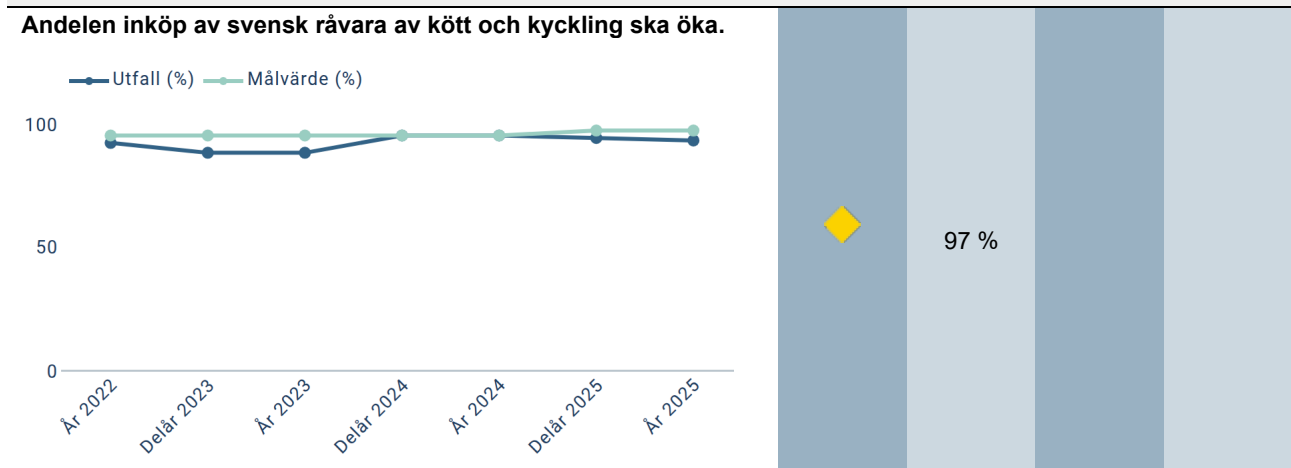
100%, andel inköp av svenska livsmedel har marginell minskning med 1% och andel inköp av ekologiska livsmedel har ökat med 1%.



Datakälla

Livsmedelsstatistik från leverantören, datakälla Hantera.

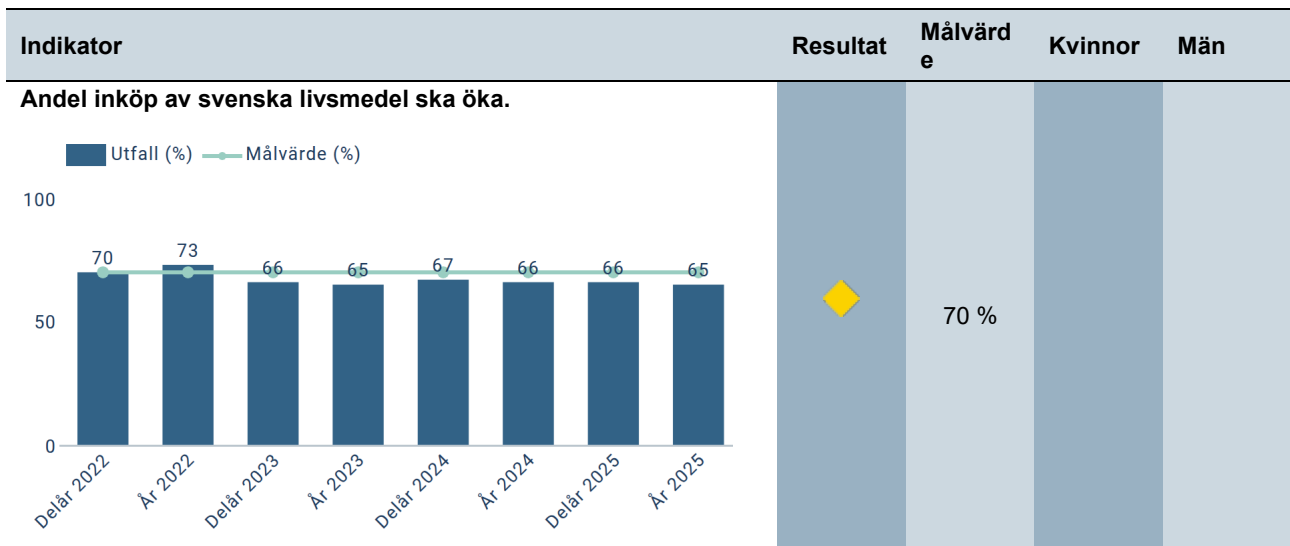
Kommentar En liten ökning med 1%. Närproducerade mejeriprodukter från arla är ett schabloniserat värde på 5%. När det läggs till blir andelen 20%.



Datakälla

Statistik från leverantörer, datakälla Hantera.

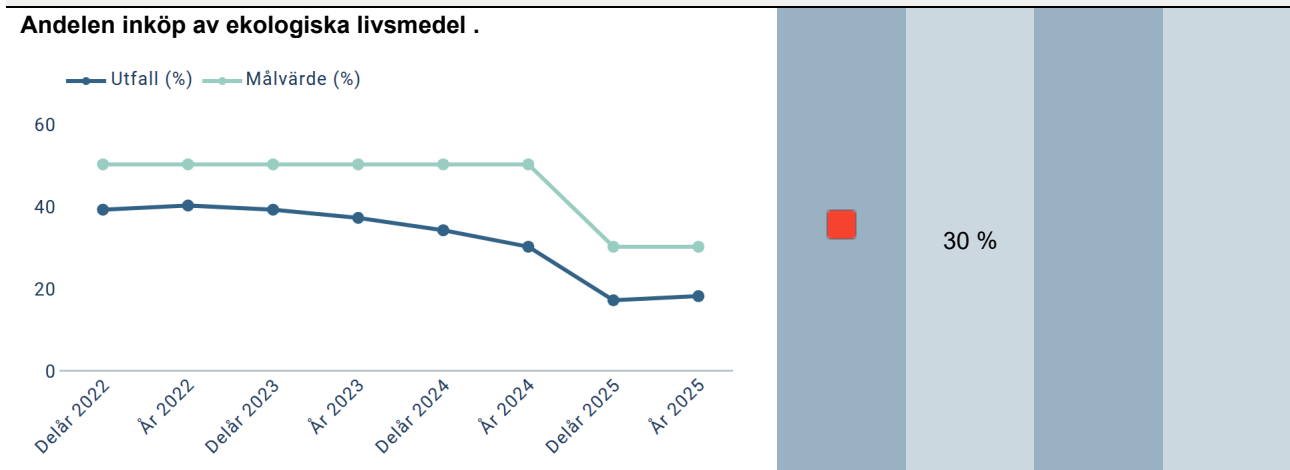
Kommentar En marginell sänkning. Men fortsatt 100% andel av oberedd kyckling.



Datakälla

Statistik från leverantörer genom systemstödet Hantera.

Kommentar Marginell sänkning med 1%.



Datakälla

Andel ekologiska livsmedel av den totala livsmedelskostnaden (I linje med regeringens beslut att 30% av den svenska jordbruksmarken ska utgöras av certifierad ekologisk jordbruksmark år 2030 och 60% av den offentliga livsmedelskonsumtionen ska utgöras av certifierade ekologiska produkter år 2030).

Kommentar 1%ökning mot delår.

Aktiviteter	Status	Kommentar
Stärka hållbarhetsarbetet inom ramen för Agenda 2030 samt Regionens och kommuners miljömål.	✔ Avslutad	Egenkontrollprogrammet för produktionsköket CSK är nu uppdaterat. Genomförda livsmedelskontroller av god livsmedelshygien, som genomförs av Miljöförvaltningen, är fortsatt godkända.

6 Uppföljning av politiska beslut och uppdrag

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

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 årsredovisningen ska nämndens ackumulerade ekonomiska utfall följas upp jämfört med budget samt utveckling mot föregående år.

Kostnaden per måltid slutar efter helåret något lägre än budgeterad kostnad per måltid. (viktad kostnad). Orsaken är i huvudsak lägre personalkostnad, samt lägre råvarukostnad jämfört med budget.

Avropad volym är lägre än budgeterad vilket som regel driver upp kostnaden per portion, men tack vare lägre kostnader än budgeterat i produktionen slutar den viktade kostnaden per portion ändå något lägre än budgeterat.

Totalt sett innebär det ett mindre överskott mot budget för nämnden, som uppgår till 0,4 mnkr.

Avropad volym och kostnad fördelad per part;

Part	Vägt antal måltider	Fördelad Kostnad Tkr	Bidrag Tkr	Kommun återbetalar Tkr	Regionen återbetalar Tkr
Karlstad	146 361	5 263	6 109		846
Kristinehamn	85 228	3 065	3 529		464
Hammarö	19 796	712	711	-1	0
Region Värmland	77 985	2 804	3 086		282
Summa	329 371	11 844	13 435		1591

Slutavräkning innebär att 1 591 tkr återbetalas till nämndens parter enligt bild ovan.

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. Under 2025 så har preliminära debiteringen överstigit nämndens totala utfall vid årets slut. Varför nämnden återbetalar intäkter enligt slutavräkning för 2025.

Verksamhetens intäkter uppgår efter december månad till 13,4 mnkr vilket är 0,3 mnkr mindre än föregående år (-3%)

Främsta orsaken till lägre intäkt för nämnden är en mindre budgeterad produktionsvolym för 2025 än för verksamhetsåret 2024.

7.4 Verksamhetens kostnader

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

Verksamhetens kostnader uppgår till 11,8 mnkr vilket är 0,5 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 6% lägre för helåret 2025, jämfört med 2024.

Orsaken är dels en viss indexnedgång inom vissa varugrupper, samt en lägre avropad volym portioner jämfört med föregående år.

7.4.2 Övriga verksamhetskostnader

Övriga kostnader följer i stort sett budgeterad nivå. Ett mindre underskott mot budget som efter delåret uppgår till -0,053 mnkr (- 3%)

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 underlag till en del av styrelsens samlade rapporter till regionfullmäktige.

Driftredovisning, perioden (Nettokostnad, mnkr)						
Kost- och servicenämnden	Utfall perioden 2025	Utfall perioden 2024	Utveckling		Budget perioden 2025	Utfall jämfört budget
Period: dec						
Region Värmland gemensamt	-0,7	-1,0	-0,2	-24%	-1,1	0,4
Politik och revision	-0,1	-0,1	0,0	-12%	-0,1	0,1
Verksamhetens nettokostnader	-0,8	-1,1	-0,2	-22%	-1,3	0,4

Nämnden visade ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Överskottet berodde på lägre personal och livsmedelskostnader än budgeterat.

Kostnaden per måltid slutar efter helåret något lägre än budgeterad kostnad per måltid. (viktad kostnad). Orsaken är i huvudsak lägre personalkostnad, samt lägre råvarukostnad jämfört med budget.

Avropad volym är lägre än budgeterad vilket som regel driver upp kostnaden per portion, men tack vare lägre kostnader än budgeterat i produktionen. Slutar den viktade kostnaden per portion ändå något lägre än budgeterat.

Totalt sett innebär det ett mindre överskott mot budget för nämnden, som uppgår till 0,4 mnkr

7.7 Återrapportering till nämnd av föreslagna omprioriteringar för en budget i balans

Under året har aktiviteter bidragit till budget i balans exempelvis genom taktiska inköp av livsmedel, menyplanering samt avstegsansökningar vid ersättningsrekrytering av personal.

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. Nämndens mål följs upp vid delårsrapport efter andra tertialet och vid årsredovisning efter 2025. Sammanfattning av internkontrollen sammanfattas och dokumenteras i årsrapport 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.

Vid varje nämndmöte lyfts större förändringar och/eller avvikelser. Vid varje nämndmöte rapporteras också ekonomiskt utfall, utfallet tas fram månadsvis och finns tillgängligt 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.

Granskning av *regionens arbete mot välfärdsbrottslighet* visade att riskbedömning inte genomförts i kost-och servicenämnden. Riskbedömning genomfördes och redovisades för nämnden under hösten.