

# **Delårsrapport 2024**

## **Kost- och servicenämnd**



## Innehållsförteckning

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

# 1 Sammanfattning

I nämndens delårsrapport 2024 följs det nämnden beslutat i sin planering inför 2024 upp. Delårsrapporten innehåller redovisning, analys och bedömningar av delårsresultat på tillgängliga underlag till och med augusti månad samt helårsprognoser för måluppfyllelse och ekonomiskt utfall.

Delårsrapporten behandlas av nämnden vid sammanträde i månadsskiftet september/oktober 2024.

## Sammanfattande prognos måluppfyllelse

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

Kost- och servicenämnden har en måltidsverksamhet med hög kvalitet, det finns en hög kundnöjdhet och måltider utvecklas efter kundens synpunkter och önskemål. Menyer är anpassade efter 2023 års kundenkät, resultat och nya menyer för 2024 är utskickade till nämndens kunder. Årets kundenkät är planerad och genomförs i slutet av året, redovisning sker i samband med årsrapportering. Prognos är att målet kommer att uppnås för 2024.

God samverkan genom hela måltidsprocessen uppnås delvis. På grund av resursbrist har utbildningsinsats kring nutrition har flyttas fram till våren 2025, planering är påbörjad. Vid varje nämndmöte finns en kommunikationspunkt där det finns möjlighet till information och dialog kring aktuella ämnen och frågeställningar.

Resultatmålet att utveckla och kvalitetssäkra utbud och tjänster uppnås delvis. Upphandling av kostdatasystem är klar, nytt avtal trädde i kraft 15 mars. Respektive part har nu möjlighet att avropa optioner, exempelvis klimatanalys och möjlighet att själv beställa sin måltid som patient eller kund.

Arbete med att anpassa och säkra måltider vid störning samt för att möta behov under höjd beredskap har påbörjats, exempel på aktiviteter är analys kring produktion och transporter, möjlighet till beredskapslager samt framtagande av menyer.

Ekonomi i balans uppnås, utfallet kostnad per måltid är 36,10 kr. vilket är bättre än prognostiserat 37 kr.

Miljömässig hållbarhet uppnås delvis. Mål om andel inköp av svensk råvara av kött och kyckling nås däremot uppnås inte mål om andel inköp av svenska, närproducerade och ekologiska livsmedel

## Sammanfattning resultat och ekonomisk ställning

Utfall avvikelse mot budget (jan-aug) (överskott/underskott [-] i mnkr)	Prognos avvikelse mot budget (helår) (överskott/underskott [-] i mnkr)	Förändring utfall jämfört föregående år (an-aug) (ökning/minskning [-] mnkr)
0,3	0	-0,9

Nämndens ackumulerade ekonomiska utfall för delåret uppgår till 0,6 mnkr, vilket i jämförelse med budget innebär överskott om 0,3 mnkr, en förbättring med 0,9 mnkr i jämförelse med samma period föregående år. Prognos för helåret är att utfallet kommer att ligga i nivå med budget.

## 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 ramstyrning och målstyrning. 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.

**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.

**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.

## 3 Nämndens uppdrag

Kost- och servicenämndens uppdrag är att åstadkomma en hållbar (ekonomisk, social och miljömässig) måltidsverksamhet med hög kvalitet. 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, 9, 12 och 15. Kost- och servicenämnden bidrar till målen enligt aktiviteter planerade för året.

Nämndens strategi utgår ifrån Livsmedelsverkets Nationella riktlinjer för måltider i äldreomsorgen samt Nationella riktlinjer för måltider på sjukhus.

## 4 Händelser av väsentlig betydelse

Kost- och servicenämnden har påbörjat administrativt arbete inför Kil kommuns avsikt att träda ur nämnden efter mandatperiodens slut.

Revisorernas grundläggande granskning av kost- och servicenämnden 2023 visar på att nämnden 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.

Regionens revisorer har under perioden också genomfört granskning av upphandling och inköp inklusive uppföljning (Rev/24013). Ansvariga nämnder bedöms i allt väsentligt ha säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll för att säkerställa att regionens inköpsprocess tillgodoser regionens inköpsbehov. Utifrån resultatet av granskningen har rekommendationer tagits fram.

## 5 Nämndens resultatmål

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

måluppfyllelse.

Nämndens resultatmål kan vara ett- eller fleråriga. Ett resultatmål kan endast vara kopplat till ett effektmål och varje nämnd ska ha 1-3 resultatmål per effektmål. Nämndernas resultatmål hämtas företrädesvis ur redan beslutade styrdokument. 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. Under år 2024 är just målet om en ekonomi i balans det högst prioriterade målet.

Redovisning av bedömning av och prognos för måluppfyllelse görs enligt följande:

- Uppnås (grönt)
- Uppnås delvis (gult)
- Uppnås inte (rött)

## 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.

#### Prognos för måluppfyllnad

 Uppnås

#### 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.

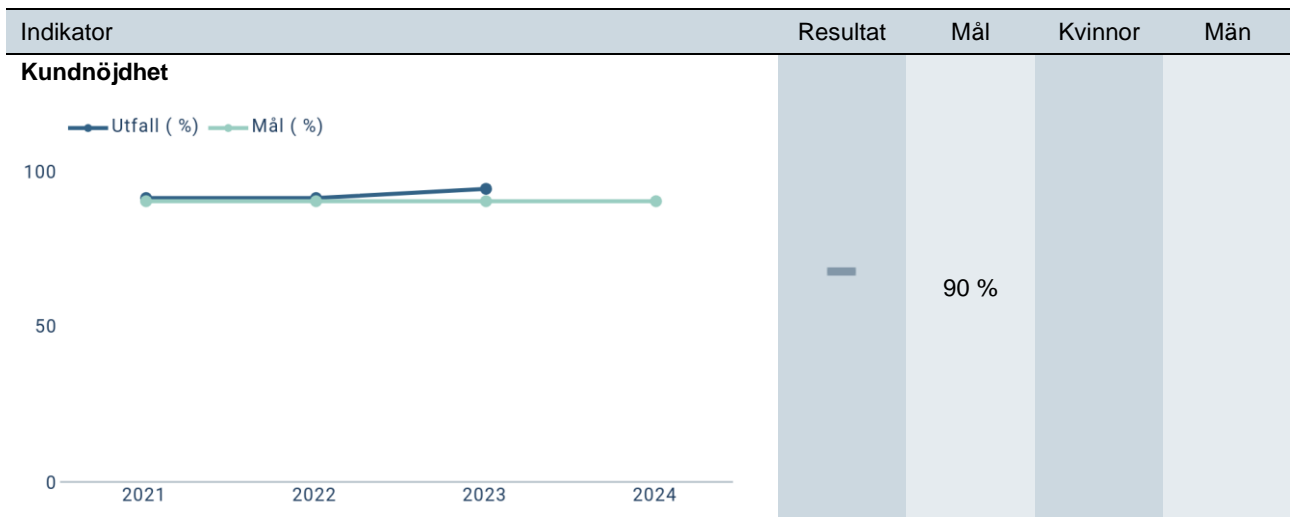
#### Prognos för måluppfyllnad

 Uppnås delvis

#### Kommentar

Utifrån 2023 års kundenkät har menyer anpassats.

2024 års kundenkät skickas ut till nämndens kunder i slutet av året, resultatet redovisas i årsrapporten för 2024.

**Mätmetod och datakälla**

Andel kunder som ger lägst betyg fyra till sex vid mätning ska vara minst 90%.

Kundundersökningen genomförs i slutet av året och redovisas vid nämndmöte i februari 2025.

Aktiviteter	Status
Utveckla matleveranskonceptet utifrån synpunkter, önskemål och nya behov. Sedan lång tid har resultaten på konceptet i sin helhet varit mycket hög, varav en diskussion pågår om och hur uppföljning av konceptet ska göras framöver.	Pågående
Revidera informationsblad som ges till nya kunder. Revidering av informationsbroschyr pågår, med stöd av kommunikationsenheten, informationsbladet bedöms vara klart innan årets slut.	Pågående
Utskick av informationsblad till våra kunder. Informationen har gått ut till de som får kylda matlådor hemlevererade, mottagarna har fått information om vår- och sommarmenyn samt resultatet från den årliga kostenkäten som genomfördes i slutet av 2023.	Avslutad

**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.

**Prognos för måluppfyllnad**

 Uppnås delvis

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 hos både kommuner och inom Region Värmland.

**Prognos för måluppfyllnad**



 Uppnås delvis

**Kommentar**

På grund av resursbrist till följd av livsmedelsupphandling samt implementering av kostdatasystem är planerad utbildningsinsats kring nutrition flyttad till våren 2025.

Utbildningen heter "*Livsmedelsallergi och överkänslighet- Vad är bra att känna till*".

Syftet med utbildningen är att underlätta arbetet med att säkerställa att kunden får rätt mat, anpassad efter behov. Målbilden är att den kund som har behov av specialkost ska känna sig säker på att få tillgång till det och den kund som kan äta normalkost inte ska behöva undvika livsmedel i onödan.

Aktiviteter	Status
Informations- och utbildningsinsatser inom nutritionsområdet.	 Pågående
Vid nämndmöte i april fick nämndens parter en genomgång av hur måltidsverksamheten är organiserad och fungerar i Kristinehamns kommun.	
Ta fram och genomförda utbildningsinsatser för biståndsbedömare.	 Försenad
Utbildningsinsatsen utökas till fler än biståndsbedömare, för att få en samsyn mellan beslutsfattare och beställare.	

**5.3 Effektmål: God, jämlik och jämställd hälsa**

5.3.1 Resultatmål: Utveckla och kvalitetssäkra utbud och tjänster inom måltidsområdet

**Prognos för måluppfyllnad**

 Uppnås delvis

5.3.1.1 Lokalt mål: Öka informationstillgängligheten genom hela måltidskedjan.

### Beskrivning



I samverkan med andra samhällsaktörer främjar Region Värmland innovativa lösningar. Digitaliseringen ger nya möjligheter som ska tas tillvara för att hantera samhällsutmaningar. Kost- och servicenämnden ska öka digital delaktighet genom att utveckla, kvalitetssäkra och effektivisera utbud, tjänster och processer.

### Prognos för måluppfyllnad

 Uppnås delvis

### Kommentar

Nämndens viljeinriktning för digitalisering innebära främst att utveckla och kvalitetssäkra utbud och tjänster inom måltidsområdet. Under 2024 samt kommande planperiod ska nämnden arbeta för ökad digital delaktighet genom att utgå från patientens/kundens behov och möjligheter. Underlag och tidsplan arbetas fram av DUG samt Förvaltningsgruppen.

Aktiviteter	Status
Viljeinriktning för digitalisering.	 Pågående
<p><b>Kost- och servicenämnd</b></p> <p>I respektive parts förvaltning behandlas nu om och vilka optioner som eventuellt ska lösas ut.</p> <p>Följande optioner finns i avtalet; Klimatanalyser, Hänsyn till lagersaldo i beställningar, Utökat lagerhanteringsstöd, Svinberäkningsfunktioner, Inlagd patient beställer bricka till sig själv, Personal eller patient beställer från kylskåp, Besökare beställer från kylskåp, Kommun beställer matlåda till omsorgstagare, Omsorgstagare hos kommun beställer matlåda till sig själv.</p>	
Implementation av kostdatasystem	 Pågående
<p>Förvaltningsgruppen har främst arbetat med upphandlingen av nytt kostdatasystem, krav och behov, inklusive möjlighet till optioner som kan lösas ut beroende av behov för nämndens parter.</p> <p>Tilldelning av upphandlingen skedde i slutet av februari och avtalet började gälla den 15 mars. Sedan tilldelningen har projektledare från Region Värmland utsetts och en projektgrupp arbetar med införandet.</p>	

5.3.1.2 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 delvis

### Kommentar

Analys pågår kring produktion, möjlighet för beredskapslager, menyer och leveranser för de parter som ingår i KSN.



Aktiviteter	Status
Öka beredskapen för att möta frestida kriser och stärka motståndskraften.	 Pågående
Visning av de maträtter som ingår i ADDA- avtal <i>Livsmedel för krisberedskap</i> är inplanerad till kostverksnätverket i Värmland under september månad.	

## 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.

#### Prognos för måluppfyllnad

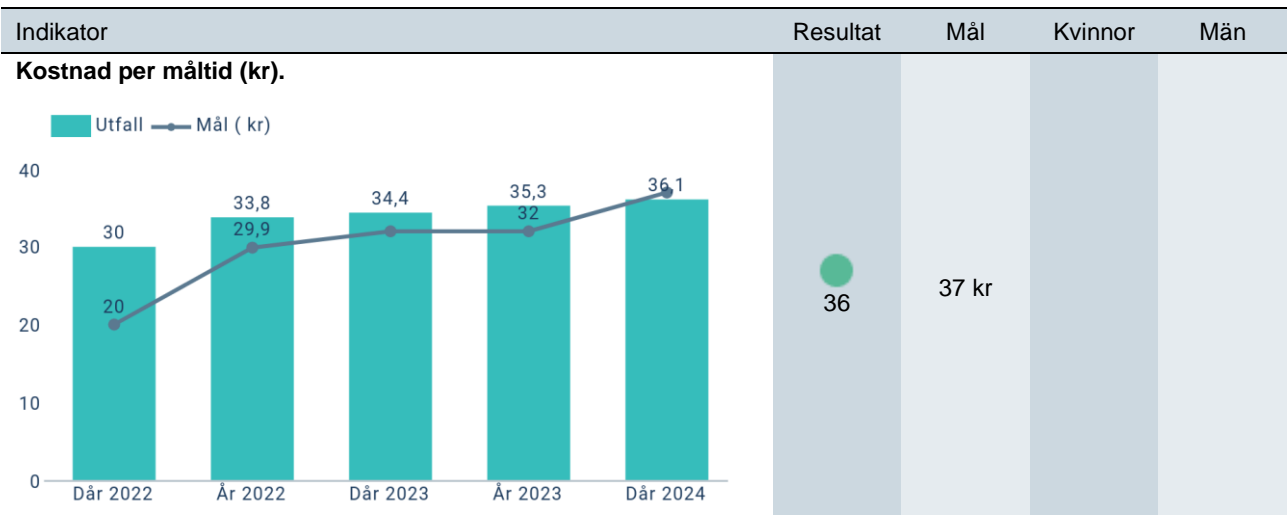
 Uppnås

#### Kommentar

Kostnad per måltid för delåret är 36 kr (36,10), vilket är lägre än prognostiserat 37 kr. (36,90). Antalet avropade måltider är färre än prognostiserat -17 647. Kils kommun, som inte har avropat något av sitt prognostiserade antal måltider, står för den största minskningen med -11 000.

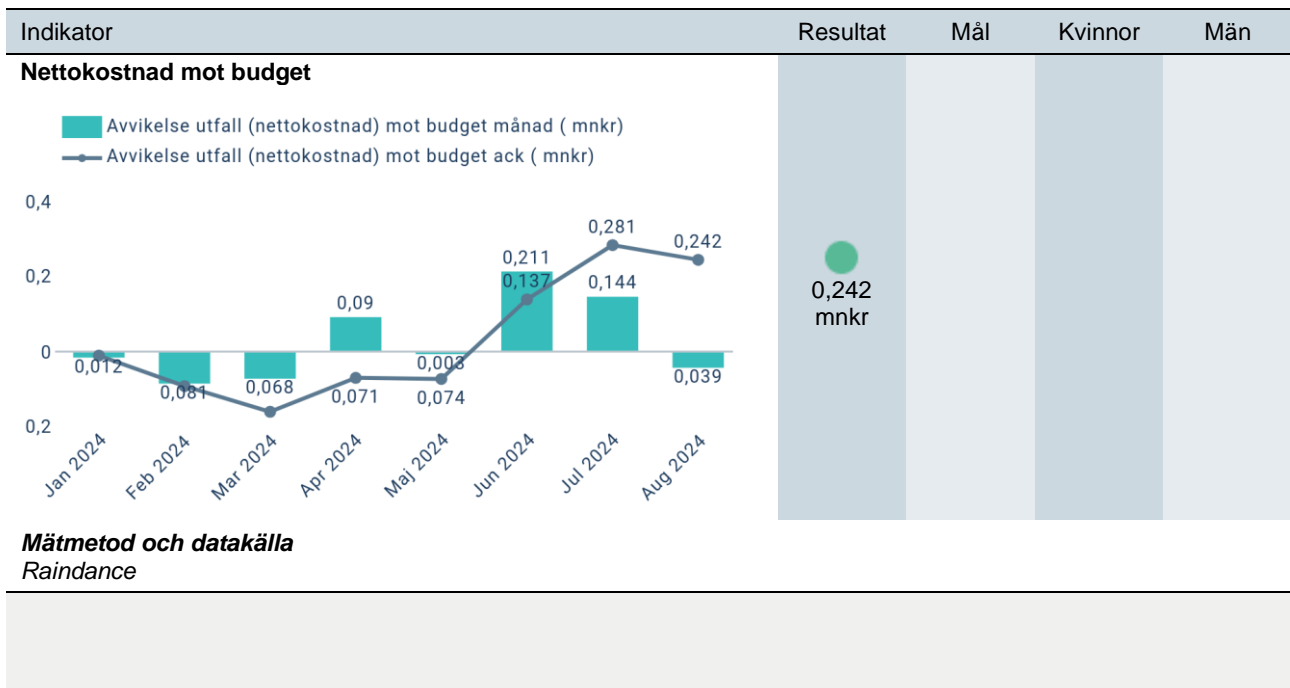
Ett stabiliserat indexläge samt minskade inköp till följd av minskat antal avrop har bidragit till kostnadsbilden.

	Utfall	Budget	
jan-aug	Viktade	viktade	
	Utfall	Budget	Avvik
<b>Kostnad</b>			
	(tkr)		
Personal	1 993	2 050	57
Råvaror	4 479	4 725	246
Material	358	763	405
Övriga kostnader	1 372	1 334	-38
<b>Totalt</b>	<b>8 209</b>	<b>8 873</b>	<b>664</b>
<b>Kostnad per måltid (kr)</b>	<b>36,1</b>	<b>36,9</b>	<b>0,8</b>
<b>Fördelning</b>	<b>Antal</b>	<b>Antal</b>	
<b>per part</b>	<b>måltider viktade</b>	<b>måltider viktade</b>	
Karlstad	105 331	107 657	-2 326
Kristinehamn	57 846	56 423	1 424
Kil	0	11 100	-11 100
Hammarö	12 019	12 046	-26
Regionen	52 139	57 756	-5 618
<b>S:a</b>	<b>227 335</b>	<b>244 982</b>	<b>-17 647</b>
<b>Kostnad personal per måltid (kr)</b>	<b>8,8</b>	<b>8,5</b>	<b>-0,2</b>
<b>Kostnad råvaror per måltid (kr)</b>	<b>19,7</b>	<b>19,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Kostnad material per måltid (kr)</b>	<b>1,6</b>	<b>3,2</b>	<b>1,6</b>
<b>Kostnad övriga kostnader per måltid (kr)</b>	<b>6,0</b>	<b>5,6</b>	<b>-0,5</b>
<b>Kostnad per måltid (kr)</b>	<b>36,1</b>	<b>36,9</b>	<b>0,8</b>



**Mätmetod och datakälla**  
 Kostdatasystem, Raindance.

Kostnad per måltid för delåret är 36,10 kr, vilket är något lägre än budgeterat (36,90 kr). Menyer och livsmedelsval har gått igenom för att sänka råvarukostnaden.



#### 5.4.1.1 Lokalt mål: Miljömässig hållbarhet.

##### Beskrivning

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

##### Prognos för måluppfyllnad

◆ Uppnås delvis

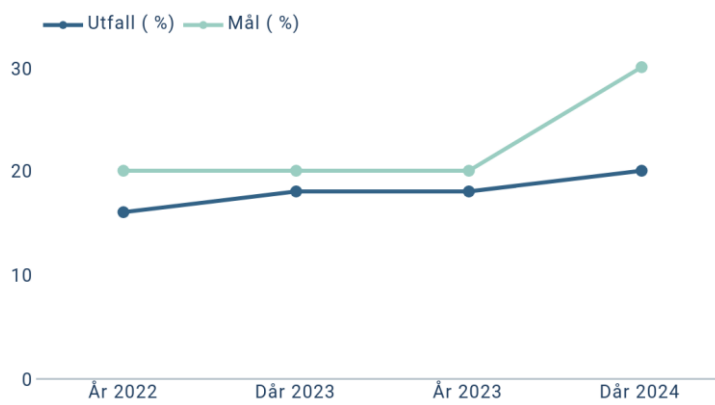
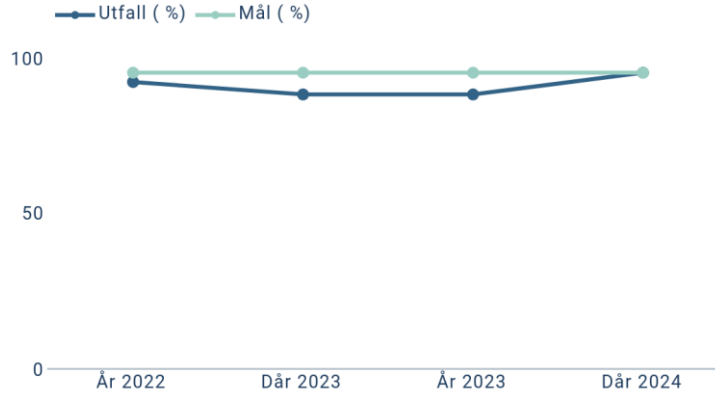
##### Kommentar

Andel inköp av närproducerade livsmedel ökar något men mål om 30% uppnås inte. Delårets resultat är 20%, vilket är 2% mer än föregående mätning.

Andel inköp av svensk råvara av kött och kyckling har också ökat något och nu nås målet om 95%.

Andel inköp av svenska livsmedel är 67%, mål om 70% uppnås inte.

Andel inköp av ekologiska livsmedel har sjunkit något i jämförelse med föregående år och ligger för delåret på 34%, mål om 50% uppnås därmed inte.

Indikator	Resultat	Mål	Kvinnor	Män
<p><b>Andel inköp av närproducerade livsmedel ska öka.</b></p>  <p>— Utfall (%) — Mål (%)</p> <p>30</p> <p>20</p> <p>10</p> <p>0</p> <p>År 2022 Där 2023 År 2023 Där 2024</p>	<p>20</p>	<p>30 %</p>		
<p><b>Mätmetod och datakälla</b>                      Livsmedelsstatistik från leverantören, datakälla Hantera.</p> <p>Definitionen utgår från Region Värmlands livsmedelsavtal med Lilla Grossisten (Värmlands Skaffereri). Det är en värmländsk grossist som levererar produkter producerade i Värmland och angränsande län.</p> <p>I avtalet med Lilla Grossisten finns krav om att regionens verksamheter ska kunna besöka bönder och producenter av de livsmedel som ingår i avtalet. Studiebesöken ska kunna genomföras dagtid och restiden ska inte överstiga fyra timmar per tillfälle.</p> <p>Samtliga produkter i avtalet räknas som närproducerade oavsett var ingående råvaror producerats. Utifrån definitionen ingår även gällande avtal med Källmansbröd, Lillängshamnens Fiskrökeri, Löfbergs lila och Arla Foods (via en schablonberäkning).</p>				
<p>Några produkter har bytts ut till närproducerade därav en liten ökning.</p>				
<p><b>Andelen inköp av svensk råvara av kött och kyckling ska öka.</b></p>  <p>— Utfall (%) — Mål (%)</p> <p>100</p> <p>50</p> <p>0</p> <p>År 2022 Där 2023 År 2023 Där 2024</p>	<p>95</p>	<p>95 %</p>		
<p><b>Mätmetod och datakälla</b>                      Statistik från leverantörer, datakälla Hantera.</p> <p>Stor ökning i jämförelse med 2023 vilket främst beror på att beredda produkter av kyckling och kött är utbytta till svensk råvara. Av den inköpta volymen är andelen inköp av oberedd kyckling och kött av svensk råvara 100%.</p>				

Indikator	Resultat	Mål	Kvinnor	Män
<p><b>Andel inköp av svenska livsmedel ska öka.</b></p> <p><b>Mätmetod och datakälla</b> Statistik från leverantörer genom systemstödet Hantera.</p>	67	70 %		
<p>En liten ökning från 2023. I andelen svenska livsmedel ingår de livsmedel där Sverige är sluttillverkare.</p>				

<p><b>Andelen inköp av ekologiska livsmedel .</b></p> <p><b>Mätmetod och datakälla</b> 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).</p>	34	50 %		
<p>Stor minskning i jämförelse med 2023. Utbudet av ekologiska livsmedel fortsätter att minska hos avtalade grossister. I första hand prioriteras svenska och närproducerade livsmedel framför ekologiska, vilket prismässigt oftast är det mest fördelaktiga, det ligger också i linje med pågående arbete kring försörjningsstrategi.</p>				

Aktiviteter	Status
<p>Stärka hållbarhetsarbetet inom ramen för Agenda 2030 samt Regioners och kommuners miljömål.</p> <p>Miljöinspektionen gör regelbundna kontroller i produktionsköket, internkontroll sker däremellan.</p> <p>I livsmedelsupphandlingen, som nyligen har avslutats skedde prioriteringen enligt följande: Hälsoperspektivet Svenska livsmedel</p>	<p>🔄 Pågående</p>

Aktiviteter	Status
Ekonomiska förutsättningar Närproducerade och ekologiska livsmedel	

## 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.

Från och med 2024 beslutar varje nämnd sin interna budgetfördelning av den av regionfullmäktige tilldelade nettokostnadsramen. I nämndens svar på planeringsdirektivet 2024 redovisades föreslagna och beslutade omprioriteringar för att verksamhetens ska rymmas inom angiven nettokostnadsram. Åtterrapporering till nämnd av föreslagna omprioriteringar för en budget i balans görs för berörda nämnder i samband med årsredovisning 2024.

Nämnden ser inte behov av att planera om budget för perioden, prognos för helår pekar mot budget i balans.

### 7.1 Genomgång av resultat

I delårsrapporten redovisas nämndens ackumulerade ekonomiska utfall efter åtta månader och jämförs både med budgeten för samma period och med utfallet för samma period föregående år. Dessutom redovisas nämndens ekonomiska prognos för helåret och jämförs med budgeten.

Driftredovisning, perioden (Nettokostnad, mnkr)						
Kost- och servicenämnden	Utfall perioden 2024	Utfall perioden 2023	Utveckling		Budget perioden 2024	Utfall jämfört budget
Period: jan-aug						
Region Värmland gemensamt	-0,6	-1,4	-0,9	-61%	-0,8	0,2
Politik och revision	-0,1	-0,1	0,0	25%	-0,1	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-0,6</b>	<b>-1,5</b>	<b>-0,9</b>	<b>-58%</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,3</b>

Nämndens ackumulerade ekonomiska utfall efter åtta månader uppgår till 0,6 mnkr vilket jämfört med budget innebär ett budgetöverskott om 0,3 mnkr. Jämfört med samma period föregående år innebär det en förbättring om 0,9 mnkr. Prognos för helåret är att utfallet kommer att ligga i nivå med budget.

### 7.2 Verksamhetens nettokostnader

I verksamhetens nettokostnader ingår verksamhetens intäkter, kostnader och avskrivningar.

jan-aug	Viktade	viktade	
	Utfall	Budget	Avvik
Kostnad			
	(tkr)		
<b>Totalt</b>	<b>8 209</b>	<b>8 873</b>	<b>664</b>

### 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 parterna i nämnden. En preliminärdebitering sker månadsvis enligt budgeterad kostnad per portion och i dagsläget följer kostnaden per portion budget väl. Intäkterna följer därav i stort sett budgeterad nivå.

### 7.4 Verksamhetens kostnader

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

jan-aug	Viktade	viktade	
	Utfall	Budget	Avvik
Kostnad			
	(tkr)		
Personal	1 993	2 050	57

#### 7.4.1 Material och varor

jan-aug	Viktade	viktade	
	Utfall	Budget	Avvik
Kostnad			
	(tkr)		
Råvaror	4 479	4 725	246
Material	358	763	405

#### 7.4.2 Övriga verksamhetskostnader

jan-aug	Viktade	viktade	
	Utfall	Budget	Avvik
Kostnad			
	(tkr)		
Övriga kostnader	1 372	1 334	-38

### 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.

Nämndens avskrivningar ligger fördelade på olika enheter. Dels enheten för nämnduppdrag där vissa specifika maskiner och inventarier för nämndens verksamhet finns kostnadsförda. Samt hos Storköksenheten CSK och hos Regionfastigheter och Region IT.

Avskrivningar för nämndens verksamhet ligger i linje med budget.

## 7.6 Nämndanalys

Nämnden visar i nuläget ett överskott på 0,3 miljoner kronor. Överskottet beror i huvudsak på att avropad volym för nämnden har minskat, i kombination med livsmedelspriser som stabiliserats i nivå. Helårsprognosen pekar på kostnader i nivå med budget.

## 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 2024 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 följs upp vid delårsrapport efter andra tertialet och vid årsredovisning 2024. Uppföljning av internkontrollplan för 2024 godkändes vid nämndmöte 231116.

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 är också en stående punkt vid varje möte.

Under delåret har två sammanträden samt två beredningsmöten hållits samt möten i drift- och utvecklingsgrupp och förvaltningsgrupp.