

Styrelse/Nämnd: Servicenämnden

Dag, tid: 2025-11-26, kl. 13:30

Plats: Serviceförvaltningen

Övrigt: Vid förhinder att delta i sammanträdet ska ledamot kalla personlig ersättare samt meddela Elin Holmgren, tfn: 0370-37 77 68 eller elin.holmgren@varnamo.se

Ärenden:

Dnr:

Sida:

Beslutsärenden

- 1 Val av justerare

Redovisning av delegationsbeslut

- 2 Redovisning av delegationsbeslut 2

Beredningsärenden

- | | | | |
|---|--|------------|---------|
| 3 | Prognos per oktober 2025 | | 3 - 5 |
| 4 | Plan för ekonomisk styrning måltidsservice, justering | SN.2025.39 | 6 - 14 |
| 5 | Måltidspriser 2026 omsorgsnämnden | SN.2025.33 | 15 - 16 |
| 6 | Lunchpriser för externa gäster i skolrestauranger 2026 | SN.2025.34 | 17 |
| 7 | Lunchpriser för omsorgsrestauranger 2026 | SN.2025.35 | 18 - 19 |
| 8 | Personallunchpriser 2026 Värnamo kommun | SN.2025.36 | 20 - 21 |
| 9 | Måltidspriser 2026 barn- och utbildningsnämnden | SN.2025.37 | 22 - 23 |

Informationsärenden

- 10 Information från förvaltningen
- 11 Meddelanden
- 12 Övriga ärenden

Michael Andersson
Ordförande

Elin Holmgren
Sekreterare

Anmälan om delegationsbeslut, november**Måltidsservice****Anställningar:**

Måltidsbiträde 100 % Daggkåpens förskola tills vidare from 251111

Förste kock 100 % Rörstorpsgården tills vidare from 260101

Måltidsbiträde 77,5 % Horda skola tills vidare from 251111

Kock från 80 % till 100 % period 251001 – 251219 Rönnebackens förskola

Måltidsbiträde 80 % Bredaryds skola from 251001

Kock vikariat annan tjänst 100 % FIGY from 260101 – 260930

Måltidsbiträde vikariat 50 % Stallbackens förskola 251020 – 260320

IT-center**Avslut:**

Supporttekniker vikariat 100% från 251212

Lokalvården**Avslut:**

Lokalvårdare tillsvidare 100% från 251231

Värnamo kommun

Budgetuppföljning med helårsprognos

Ansvarsstruktur månadsrapport drift: SERV, Ansvarsstruktur månadsrapport investeringar: SERV

Resultatrapport Värnamo kommun

4

Ar: 2025, Prognos: Prognos okt, Ansvar: 42 - Serviceförvaltning

Belopp i tusentals kronor (tkr), inkl interna poster

	Budget 2025	Aktuell prognos	Avvikelse	Utfall Jan - Okt	Utfall Jan - Okt 2024
Verksamhetens intäkter	220 694	220 380	-314	182 881	173 771
Kostnader för arbetskraft	-136 023	-130 803	5 220	-106 999	-101 986
Lokal- och markhyror	-25 625	-25 542	83	-21 105	-19 609
Övriga verksamhetskostnader	-102 047	-101 696	351	-80 511	-79 540
Avskrivningar	-9 500	-9 500	0	-9 500	-9 281
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-52 501	-47 161	5 340	-35 234	-36 646
Finansiella poster				-1	-2
ÅRETS RESULTAT	-52 501	-47 161	5 340	-35 235	-36 648

Driftredovisning

	Budget 2025	Aktuell prognos	Avvikelse	Utfall Jan - Okt	Utfall Jan - Okt 2024
Förvaltning, nämnd	-10 399	-9 949	450	-7 428	-7 355
IT-center	-30 572	-28 872	1 700	-22 648	-22 504
Tolk- och internservice	-4 333	-4 183	150	-2 901	-5 956
Kontaktcenter	-4 237	-4 237	0	-3 494	
Logistik och tryckeri	-2 849	-2 849	0	-2 438	
Måltidsservice	-836	-136	700	585	-1 626
Lokalvård	726	3 066	2 340	3 091	3 316
Totalt Serviceförvaltningen	-52 501	-47 161	5 340	-35 235	-34 125

Belopp i tusentals kronor (tkr), inkl interna poster

Kommentar drift

Service-nämnden prognostiserar för år 2025 en positiv avvikelse mot budget som totalt beräknas uppgå till 5 340 tkr. Överskottet beror framför allt på att personalkostnaderna är 5 220 tkr lägre än budgeterat. Detta till följd av svårigheter att tillsätta vakanta tjänster, föräldraledigheter som inte ersatts med vikarier samt visst eftersläp av ersättningsrekrytering när personal har slutat. Kostnaderna för förbrukningsmaterial är också lägre. Däremot förväntas nämnden ha högre kostnader för livsmedel och konsultstöd.

Staben och nämndens överskott beräknas tillsammans uppgå till 450 tkr. Stabens överskott uppgår till 350 tkr och förklaras med en partiell föräldraledighet under första halvåret som inte ersattes av vikarie samt lägre förbrukningskostnader. Nämndens överskott beror på lägre kostnader för sammanträden.

IT-center prognostiserar ett överskott på 1 700 tkr. Svårigheter att tillsätta vakanta tjänster samt föräldraledigheter som inte ersatts med vikarier är de huvudsakliga förklaringarna till överskottet. IT-center har personalkostnader som är omkring 2 500 tkr lägre än budgeterat. Kostnaden för konsulttjänster beräknas vara 850 tkr högre än budget. Framst avser det ökade kostnader för GIS-konsulter samt el-konsulter som används för att sätta upp nätverksutrustning. Övriga kostnader är i linje med budget.

Kontaktcenter och intern service prognostiserar totalt budget i balans, medan tolk-service beräknar ett överskott på 150 tkr. Den positiva avvikelsen mot budget beror huvudsakligen på högre intäkter för tolktjänster. Logistik- och tryckeriet prognostiserar budget i balans. Tryckeriet prognostiserar en negativ avvikelse på 75 tkr. Det beror i huvudsak på högre kostnader för reparation av kopieringsmaskinen samt engångskostnader kopplade till utbyte av budbilen. Logistikheten prognostiserar ett överskott på 75 tkr, vilket beror på något lägre personalkostnader samt högre uthyrningsgrad i bilpoolen.

Måltidsservice prognostiserar ett överskott som uppgår till 700 tkr. Inom måltidsservice beräknas löpande förbrukningskostnader vara lägre än budgeterat, vilket balanserar högre kostnader för livsmedel. Tidigare prognostiserades högre kostnader för varu- och mattransporter. De kostnaderna beräknas nu hållas inom budget, detta till följd av en stor återbetalning från leverantören för felaktigt debiterade avgifter för mattransporter under 2024. Det som bidrar till den positiva avvikelsen mot budget är att verksamheten har lägre administrativa kostnader, lägre kostnader för kontrollavgifter, högre bidrag än beräknat från Jordbruksverket samt högre övriga intäkter.

För helåret prognostiserar lokalvården en positiv avvikelse som uppgår till 2 340 tkr. Personalkostnaderna är 1 100 tkr lägre än budgeterat, vilket beror på föräldraledigheter, ersättningsrekrytering som ersatts med någon månads förskjutning samt vakanser i lokalvårdspoolen. Kostnaderna för förbrukningsmaterial är omkring 850 tkr lägre än budgeterat till följd av ett nytt avtal med lägre priser samt effektivare användning av bland annat rengöringsmedel. I övrigt har verksamheten haft lägre fordonskostnader och lägre kostnader för reparation av maskiner. Intäkterna för tilläggsuppdrag såsom extra golvvård, storstäd och flyttstäd ligger omkring 150 tkr högre än budgeterat.

Investeringsredovisning

5

År: 2025, Prognos: Prognos okt,

Belopp i tusentals kronor (tkr), inkl interna poster

	Total Budg. 2025	Aktuell prognos	Avvikelse	Utfall Jan - Okt
Förvaltning, nämnd	985	635	-350	9
IT-center	11 863	8 335	-3 528	2 495
Tolk- och internservice				52
Kontaktcenter				164
Logistik och tryckeri	1 028	500	-528	487
Måltidsservice	1 770	1 470	-300	1 349
Lokalvård	245	259	14	267
Totalt Serviceförvaltningen	15 891	11 199	-4 692	4 822

Kommentarer investeringsprognos ansvar

Servicekommitténs investeringsbudget för 2025 uppgår till 15 891 tkr. För helåret prognostiseras den totala investeringsutgiften uppgå till 11 199 tkr, vilket motsvarar omkring 70 procent av planerade investeringar.

Serviceförvaltningen gemensamma investeringsbudget för inventarier och IT-utrustning uppgår till 985 tkr. Investeringsanslaget till inköp av inventarier beräknas generera ett överskott som uppgår till 50 tkr. Medel till utbyte av äldre datorer samt inköp av övrig IT-utrustning till verksamheterna prognostiseras inte att nyttjas fullt ut i år och överskottet beräknas till 300 tkr. Prognosen inkluderar även inköp av inventarier och IT-utrustning till förvaltarens enhet, vilket är en ny verksamhet som kommer att inrättas under servicekommittén från 1 januari 2026.

Det totala investeringsanslaget för IT-center uppgår till 11 863 tkr. Av det budgeterade anslaget så prognostiseras 8 335 tkr användas under 2025. Flera större investeringar i backuplösning och nätverksutrustning är planerade till november-december. Planering av säkerhetsåtgärder pågår, vilket senarelägger planerad investering på 400 tkr till 2026. Planerade investeringar som berör robotisering, effektivisering av processer, IoT, datadriven utveckling och AI för omkring 3,1 mnkr kommer att senareläggas.

Investeringsprojekt som tillhör logistik- och tryckeri omfattar en investeringsbudget på 1 028 tkr och under 2025 prognostiseras 500 tkr utnyttjas. 100 tkr som är avsatta för implementering av nytt fordonshanteringssystem kommer senareläggas. Utbyte och utbyggnad av laddinfrastrukturen har senarelagts på några platser. Främst är det utbyggnad på Expo-området som inte kommer att genomföras under 2025.

Måltidsservice anslag för inventarieutrustning till nya och befintliga kök uppgår till 1 770 tkr. Utgiften för inköp av inventarier och utrustning till nybyggt kök och matsal på Västhorjaskolan samt löpande utbyte av köksutrustning och digitala enheter beräknas uppgå till 1 470 tkr. Det innebär att 300 tkr av anslaget inte kommer att användas i år.

Investeringsmedel till inköp och utbyte av städmaskiner uppgår till 245 tkr och hela anslaget för 2025 har redan använts.

Plan för ekonomisk styrning måltidsservice, justering

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige fastställde 2021-11-25 §179 reviderad Plan för ekonomisk styrning måltidsservice.

I den reviderade planen under stycket ”Beräkning av fast portionspris” beskrivs att hanteringskostnader för specerier ingår i beräkningen av det fasta priset.

Med anledning av att inköp och leveranser av specerier till särskilt boende i omsorgsverksamheter inte längre hanteras av måltidsservice utan utförs av en extern aktör från och med 1 oktober 2025, föreslås att följande stycket stryks från planen för ekonomisk styrning måltidsservice:

”Hanteringskostnaden för specerier betraktas som en fast kostnad och debiteras för helåret utifrån antalet platser gånger uppskattad beläggning i särskilt boende enligt grundbeställningen”

Med ovanstående som grund föreslås:

Beslutsförslag

Serviceförvaltningen föreslår servicenämnden besluta

att godkänna föreslagen justering av Plan för ekonomisk styrning måltidsservice

att överlämna ärendet till kommunstyrelsen för vidare hantering

Beata Olsson
Förvaltningsekonom

Pär Svensson
Förvaltningschef

Plan för ekonomisk styrning måltidsservice



Reglemente

Kommunala beslut som utöver kommunallag och andra författningar styr och reglerar kommunala verksamheter. Innefattar Nämndreglementen, Delegeringsordningar, Bolagsordningar, Ägardirektiv, Föreskrifter, Kommunala taxor och avgifter.

Policy

Anger principer och värdegrundsbaserat förhållningssätt och tjänar som vägledning inom det aktuella området.

Plan

Beskriver strategier för arbetet med utvecklingen av Värnamo som kommun, och utvecklingsarbete inom kommunens organisation.

Åtgärdsplan

Anger konkreta åtgärder, tidsramar och ansvar.

Riktlinje

Beskriver hur förvaltning bedriver den befintliga verksamheten, eller ett visst område, så att den bedrivs effektivt och med god kvalitet.

Fastställd av: Kommunfullmäktige

Datum: 2021-11-25, § 179

Dokumentet gäller från: 2022-01-01

Dokumentet gäller för: Kommunstyrelsen och kommunens nämnder och utskott

Dokumentansvarig: Förvaltningschef, Serviceförvaltningen

Inledning

Måltidsservice bildades den första januari 2015 genom en sammanslagning av kostorganisationerna på barn och utbildningsförvaltningen samt omsorgsförvaltningen.

Måltidsservice har uppdraget att producera måltider till barn, unga och äldre inom kommunens verksamhet. Utöver kommunala verksamheter tillhörande omsorgsförvaltningen och barn och utbildningsförvaltningen producerar även måltidsservice luncher till exempelvis seniorrestauranger samt enstaka föräldrakooperativ i privat regi.

Inom måltidsservice är 124 anställda (antal faktiska årsarbetare uppgår till 100,5) som årligen tillagar och serverar 2,4 miljoner portioner. Totalt innefattar måltidsservice 46 kök. Köken är tillagningskök med utskick, tillagningskök utan utskick, serveringskök och mottagningskök samt skolmatsalar och seniorrestauranger. Måltidsservice säljer måltider för 93 miljoner kronor per år (samtliga uppgifter från 2021).

Syfte

Denna plan syftar till att beskriva finansieringsmodell och ekonomisk styrning för kommunens måltidsservice. Planen ska utgöra ett stöd i utformningen av måltidsservice som en resultatenhet.

Värnamo kommuns mål

Planen ska vara ett hjälpmedel för måltidsservice att tillsammans med berörda förvaltningar använda tilldelade resurser på ett sådant sätt att måltidsservice, på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt, kan ge den kvalitet och uppfylla de mål som finns kring mat och måltider.

Plan för ekonomisk styrning måltidsservice

Finansieringsmodell

Måltidsservice utgör en resultatenhet och har därmed inget budgetanslag utöver anslag för prisjusteringar innevarande år. Kostnaderna ska finansieras via portionspriset.

Kompensation ges i budget för lönejusteringar, kapitaltjänstkostnader, prisökningar på livsmedel och större förändringar av lokalhyror.

Overheadkostnader för nämnd, förvaltningsledning och gemensam förvaltningsadministration finansieras genom budgetanslag och ingår därmed inte i portionspriset.

Kostnadsökningar som inte täcks genom ökning av kundernas budgetramar och som exempelvis beror på geografisk placering av verksamheter eller andra åtgärder som är kostnadsdrivande, ska i första hand motverkas genom dialog mellan parterna. Detta för att gemensamt diskutera möjligheterna till en mer kostnadseffektiv verksamhet.

Medel till satsningar och/ eller eventuella uppräknings av budgetramar, grundade på politiska beslut, läggs som regel till köpande förvaltningars budgetramar. Eventuella budgettillskott ska beslutas av kommunfullmäktige.

Årsrutin/process

Rutinen avseende köp och sälj av måltider kan beskrivas i nedanstående bild där processen startar med grundbeställning av antal portioner för nästkommande år och avslutas med uppföljning.



Figur 1, process avseende köp och sälj av måltider

Grundbeställning

En grundbeställning av portioner görs inför kommande budgetår så att portionspriser kan beräknas och kommuniceras med godtagbar framförhållning.

Grundbeställning från barn- och utbildningsförvaltningen specificerar årsbeställning per måltid och elev/vuxen i olika skolverksamheter.

Grundbeställning från omsorgsförvaltningen anger antal boendeplatser på särskilt boende för beräkning av hanteringskostnaden samt totalt antal luncher och kvällsmålsportioner till särskilt boende och för matdistribution.

Grundbeställningen ska utgå från en så realistisk bedömning som möjligt.

Beräkning av portionspris

Måltidspriserna, portionspriser, beräknas utifrån en självkostnads kalkyl som tar hänsyn till både direkta och indirekta kostnader inom måltidsservice. Samtliga kostnader som uppstår i måltidsservice fördelas och räknas med i måltidspriset. De kostnader som inte direkt kan hänföras till produktionen av måltider (indirekta kostnader) belastar priset enligt fördelningsnycklar, exempelvis kostnad för måltidschef, måltidsområdeschefer, måltidsplanerare, kostnader för systemstöd samt övrig administration.

Måltidspriserna för barn- och utbildningsförvaltningen respektive omsorgsförvaltningen beräknas utifrån en genomsnittlig kostnad för de kök som tillverkar måltider till respektive förvaltning. Utifrån grundbeställningen beräknas ett fast och ett rörligt pris per måltid som gäller för hela budgetåret.

Livsmedelsverket tar fram beräkningar om portionsstorlek för olika åldersgrupper, exempelvis hur mycket en elev förväntas äta i grundskola respektive gymnasium. Dessa rekommendationer används för beräkning av portionsstorlek och portionspris.

Från debiteringsunderlaget avräknas erhållna statsbidrag och övriga externa intäkter.

Beräkning av fast portionspris

Det fasta portionspriset beräknas utifrån fasta kostnader. Fasta kostnader är kostnader som inte varierar med antalet beställda måltider eller som varierar trappstegsvis vid exempelvis kapacitetsändringar.

Hanteringskostnaden för specerier betraktas som en fast kostnad och debiteras för helåret utifrån antalet platser gånger uppskattad beläggning i särskilt boende enligt grundbeställningen.

Justeringen av kapitaltjänstkostnader under pågående år görs mot måltidsservice budgetram. Till nästkommande år räknas dessa justeringar in i portionspriset medan köpande förvaltningar får motsvarande kompensation till respektive budgetram.

Löneberäkningar baseras på föregående års lönenivåer. Kompensation för löneökningar under pågående år görs mot måltidsservice budgetram. Till nästkommande år räknas löneökningar in i portionspriset medan köpande förvaltningar får motsvarande kompensation till respektive budgetram.

Större uppdagsförändringar som innebär att bemanning i produktionen och servering behöver förändras beaktas i det fasta priset per måltidsportion. Större uppdagsförändringar ska aviseras så att verksamheten kan anpassas men också så att prispåverkan kan beräknas och kommuniceras.

Löpande kostnadsökningar beroende på exempelvis ökning av konsumentprisindex för hyror, transporter och myndighetstillsyn beräknas enligt en tredjedelsprincip. Detta innebär att uppräkningspriset görs av priset med 2/3-delar. Den andel som inte fördelas ut i priset medför ett årligt effektiviseringskrav på måltidsverksamheten.

Beräkning av rörligt portionspris

Det rörliga portionspriset beräknas utifrån rörliga kostnader som uteslutande utgörs av livsmedelskostnader; kostnader för råvaror vid måltidsproduktionen.

Livsmedelskostnaden varierar utifrån portionsstorlekar för barn och elever samt vuxna. Råvaruåtgången per portion baseras på livsmedelskostnaden för att framställa en komplett måltid.

Debitering

Fasta priser debiteras en gång om året utifrån respektive grundbeställning. Periodisering av bokförda intäkter och kostnader samordnas mellan berörda förvaltningar. Kunderna betalar som lägst för antalet beställda portioner enligt grundbeställningen. Vid betydande organisatoriska uppdagsförändringar, tillämpas en tilläggsdebitering efter överenskommelse med berörda förvaltningar.

Rörligt pris debiteras månadsvis utifrån faktiskt levererade antal portioner.

Löpande beställningar och avbeställningar under innevarande år

Rutiner ska finnas för tillkommande beställning och avbeställning av portioner under innevarande år. Skyldighet och möjlighet ska finnas att med rimlig framförhållning göra korrigeringar i beställningen.

Kunskap om lämplig nivå på antalet beställda portioner vid olika tidpunkter ska utvecklas i samarbete mellan måltidsservice och kunderna med syfte att tillräckligt med mat lagas samtidigt som svinnet begränsas till ett minimum.

Resultat och uppföljning

Löpande bokföring av kostnader och intäkter ska ske på ett sätt som möjliggör en enkel och kontinuerlig uppföljning. Utveckling av ekonomin och dess hantering ska löpande diskuteras mellan måltidsservice och berörda förvaltningarna. Periodicitet för uppföljning och avstämning samordnas av parterna.

Grundregeln är att över- och underskott stannar i servicenämndens resultatfond.

Övriga förutsättningar

Årligt anslag för prisökningar samt närproducerad, svensk och ekologisk mat

Budgetkompensation för livsmedelsökningar samt anslag för att öka andelen av närproducerade, svenska och ekologiska livsmedel i måltidsservice utgår till måltidsköpande förvaltningar. Måltidsservice debiterar anslaget årligen i sin helhet i det fasta portionspriset. Det innebär att anslagna medel inte ingår i underlaget för beräkning av rörligt portionspris.

Måltidsservice använder i första hand medel för att kompensera prisökningar (enligt SPI index). Resterande medel används för att öka andelen av närproducerade, svenska och ekologiska livsmedel i måltidsproduktionen. Genom att måltidsservice disponerar anslaget i sin helhet uppnås en tydligare styrning då kompensationen genom det rörliga portionspriset annars hade blivit volymrelaterad. Det ger också en större flexibilitet för måltidsservice att optimera satsningar och strategier.

Extern försäljning av portioner

Måltidsservice ansvarar för försäljning till externa kunder, exklusive intraprenaders externa gäster. Prissättning sker efter beslut av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige kan delegera beslut om prissättning enligt gällande ramverk för hantering av taxor. Vid extern försäljning tillkommer lagstadgad mervärdesskatt. Avvägning mot gällande marknadspriser ska ske.

Priset för pedagogiska eller eventuellt andra subventionerade måltider beslutas och bekostas av respektive verksamhet/ förvaltning. Måltidsservice debiterar normalpris för måltiden till berörd förvaltning.

Hyror

Hyreskontrakt för så väl externt som internt förhyrda lokaler upprättas mellan tekniska förvaltningen och måltidsservice för de lokaler (kök/matsal) som måltidsservice använder i sin verksamhet.

Alla kostnader som avser den yta som används av måltidsservice ska belasta denna, exempelvis sopor, vatten och el. En mätning av förbrukningen ska eftersträvas. Där den exakta förbrukningen inte går att mäta tillämpas en schablonmässig fördelning.

Driftsavräkning (mediaavräkning) vid årets slut ska endast ske för de internt förhyrda lokalerna där måltidsservice är ensam hyresgäst.

Investeringar och kapitaltjänstkostnader

Investeringar i fastigheter och kapitaltjänstkostnader för dessa ska finnas hos tekniska förvaltningen och belasta hyran. Vid större ny-/ombyggnationer bör hyreskompensation ges till berörda förvaltningar. Frågan hanteras av budgetberedningen eller kommunstyrelsen.

I samband med renovering eller ombyggnation ska tillfälliga kostnader som uppkommer, exempelvis transporter och hyror för evakueringslokaler tas med i projektbladen för respektive investeringsprojekt. Detta då dessa kostnader inte bör belasta måltidspriset eller investeringsprojektet. Extra anslag begärs och hanteras av budgetberedningen eller kommunstyrelsen.

Investeringar i köksutrustning och dess kapitaltjänstkostnader ska påverka det fasta portionspriset, Motsvarande ramjustering av köpande förvaltningars budgetramar ska ske.

Inköp under 0,5 prisbasbelopp betraktas inte som investering utan som driftkostnad och ska därmed ingå i det fasta portionspriset.

Alla investeringar över 0,5 prisbasbelopp utgörs av inventarier och belastar investeringsbudgeten hos serviceförvaltningen.

Inventarier och dess kapitaltjänstkostnader för intraprenadernas köksverksamhet ligger kvar hos intraprenaderna.

Lokalvård

För de ytor som hyrs av måltidsservice ligger kostnaden för lokalvård på denna och läggs på det fasta portionspriset. Lokalvård ska så långt det är möjligt köpas från kommunens egen lokalvårdsenhet. Alternativt ingår lokalvård som en av arbetsuppgifterna för måltidspersonal. Måltidsservice ska inte ha egen personal som enbart arbetar med lokalvård.

För den måltidspersonal där lokalvård är en arbetsuppgift ska kostnaderna för denna redovisas separat genom fast fördelning i lönesystemet. Kostnader för utförd lokalvård ska debiteras köpande förvaltning.

Dialog om lokalvårdens genomförande och kvalitet ska vid behov genomföras mellan parterna.

Distribution

Samtliga transporter av råvaror och färdiglagade rätter belastar måltidsservice och ingår därmed i portionspriset. I de fall kunderna beställer extra leveranser betalas detta av kunden och ingår inte i portionspriset.

Kvalitet

Måltidsverksamheten ansvarar, i dialog med kunden, för kvalitén. På sikt ska kunden kunna påverka denna mer = annat pris. Mat- och måltidspolicyn ska vara styrande.

Dokumentansvariga

Förvaltningschef, serviceförvaltningen

Uppföljning

Löpande bokföring av kostnader och intäkter ska ske på ett sätt som möjliggör en enkel och kontinuerlig uppföljning. Utveckling av ekonomin och dess hantering ska löpande diskuteras mellan måltidsverksamheten och kunderna (förvaltningarna). Planen följs upp årligen av förvaltningschefen på serviceförvaltningen inom ramen för intern kontroll.

Revidering

Revidering görs vid behov av ändringar. Senaste revideringen är gjord 2021-11-25

Måltidspriser 2026 omsorgsnämnden

Ärendebeskrivning

Nya måltidspriser för år 2026 har tagits fram. Priserna är beräknade enligt den finansieringsmodellen som beskrivs i riktlinjerna "Plan för ekonomisk styrning måltidsservice".

De rörliga portionspriserna avser livsmedelskostnader vid framställande av en måltid och är uppräknade med 2% i förhållande med år 2025. Uppräkningen är kostnadsneutral för omsorgsnämnden och täcks av den årliga och fastställda kompensationen för "justering av kostpris" som tilldelas till omsorgsnämndens budgetram.

Rörligt pris debiteras månadsvis utifrån faktiskt levererat antal portioner.

De fasta portionspriserna inkluderar den återstående delen av den årliga kompensationen för "justering av kostpris" efter avdrag för prisuppräkning av rörligt pris, och används för att utöka andelen av ekologiska, svenska och närproducerade livsmedel. Personalkostnader i det fasta portionspriset baseras på 2025 års lönenivå. Den kompensation som sedan ges för 2026 års löneökningar tilldelas måltidsservice budgetram. I fasta priser ingår även kostnader för transporter, lokalhyra och städning, administrativa tjänster, kapitaltjänstkostnader och övriga förbrukningskostnader.

Fasta priser debiteras en gång om året utifrån skattade volymtal av måltider.

Volymtal av måltider för år 2026 har tagits fram av ekonomer på omsorgsförvaltningen i samråd med ekonomen på serviceförvaltningen.

År 2026 skattade måltidsvolymtal:

Måltid	Portioner 2026
Lunch	219 540
Kvällsmat	123 700
Summa portioner:	343 240

Serviceförvaltningen

Servicenämnden

Dnr: SN.2025.33

Rörliga priser 2026	
Måltid	Kr/portion
Lunch	22,58 kr
Kvällsmat	11,03 kr

Fasta priser 2026	
Måltid	Kr/portion
Lunch	93,25 kr
Kvällsmat	45,66 kr

Från år 2026 upphör inköp av specerier till särskilt boende på omsorgsförvaltningen genom måltidsservice och därmed debiteras ingen hanteringsavgift för tjänsten.

Beslutsförslag

Serviceförvaltningen föreslår servicenämnden besluta

att godkänna förvaltningens förslag till nya måltidspriser för omsorgsnämnden för 2026

Beata Olsson
Förvaltningsekonom

Pär Svensson
Förvaltningschef

Lunchpris för externa gäster till skolverksamheten 2026

Ärendebeskrivning

Nytt lunchpris för externa gäster till skolverksamheten för 2026 har framräknats.

Exempel på externa gäster är föräldrar/vårdnadshavare vid inskolning av barn till förskolor eller externa pedagoger som besöker skolverksamheter vid samverkan eller utbildningar.

Måltidspriset beräknas utifrån de kostnader som måltidsservice har för att producera pedagogiska luncher till skolverksamheten uppräknat med hanteringskostnader av kassa- och betalningssystem.

Beräknat pris (inkl. 12% moms) för 2026 är följande:

Lunchpris 2026		
	Kr/portion exkl. moms	Kr/portion inkl. moms
Lunch exkl. dessert	79 kr	88 kr

Beslutsförslag

Serviceförvaltningen föreslår servicenämnden besluta

att lunchpriset för externa gäster till skolverksamheten fastställs till 88 kronor inklusive moms för 2026

Beata Olsson
Förvaltningsekonom

Pär Svensson
Förvaltningschef

Lunchpriser för seniorrestaurangerna 2026

Ärendebeskrivning

För varje år beräknar måltidsservice lunchpriser för externa gäster och pensionärer i seniorrestaurangerna.

Lunchpriser för seniorrestauranger beräknas utifrån de genomsnittliga kostnaderna som måltidsservice har för att producera måltiderna till omsorgsverksamheten med hänsyn till skattade volymer. Eftersom genomsnittligt lunchpris till omsorgsverksamheten inte har ökat för år 2026, görs inte någon prisuppräknning av lunchpriser för externa gäster och pensionärer i seniorrestaurangerna för 2026 i jämförelse med föregående års priser.

Lunchpriser för externa gäster och pensionärer baseras på följande skattade volymtal:

Uppskattat antal portioner till pensionärer

Lunch	Antal portioner
Lunch pensionär exkl. dessert	5320
Lunch pensionär inkl. dessert	1424
Summa portioner	6744

Uppskattat antal portioner till övriga externa gäster:

Lunch	Antal portioner
Lunch exkl. dessert	60
Lunch inkl. dessert	10
Summa portioner	70

Serviceförvaltningen

Servicenämnden

Dnr: SN.2025.35

Beräknade priserna (inkl. 12% moms) för 2026 är följande:

Lunchpriser till externa gäster 2026		
	Kr/portion exkl. moms	Kr/portion inkl. moms
Lunch inkl. dessert	113,41 kr	127 kr
Lunch exkl. dessert	102,70 kr	115 kr

Lunchpriser till pensionärer 2026		
	Kr/portion exkl. moms	Kr/portion inkl. moms
Lunch inkl. dessert	93,75 kr	105 kr
Lunch exkl. dessert	84,80 kr	95 kr

Beslutsförslag

Serviceförvaltningen föreslår servicenämnden besluta

att priset i seniorrestaurangen för externa gäster för en lunch med dessert fastställs till 127 kronor inklusive moms

att priset i seniorrestaurangen för externa gäster för en lunch utan dessert fastställs till 115 kronor inklusive moms

att priset i seniorrestaurangen för pensionärer för en lunch med dessert fastställs till 105 kronor inklusive moms

att priset i seniorrestaurangen för pensionärer för en lunch utan dessert fastställs till 95 kronor inklusive moms

Beata Olsson
Förvaltningsekonom

Pär Svensson
Förvaltningschef

Personallunchpriser 2026

Ärendebeskrivning

Nya personallunchpriser har tagits fram för 2026.

Måltidspriset beräknas utifrån självkostnadspris för att producera luncherna i Värnamo kommun.

Priset är uppräknat med 2026 års skattade prisökningar för livsmedel, löner samt lokalkostnader.

Kostnadsberäkning

Kostnadsslag	Index
A. Livsmedel (SPI)	1,0300
B. Personal (lönepott)	1,0300
C. Lokaler mm	1,0300

Kostnad per lunchportion 2026		
<i>Lunchalternativ</i>		
Kostnadsslag	Pris/lunchportion inkl. dessert	Pris/lunchportion exkl. dessert
A. Livsmedel	36,94	32,50
B. Personal	40,33	40,33
C. Lokaler mm	10,23	10,23
Avrundat portionspris inkl. 12% moms	98,00	93,00
Avrundat portionspris exkl. moms	87,50	83,07

Serviceförvaltningen

Servicenämnden

Dnr: SN.2025.36

Personallunchpriser 2026		
	Kr/portion exkl. moms	Kr/portion inkl. moms
Lunch inkl. dessert	87,50 kr	98 kr
Lunch exkl. dessert	83,07 kr	93 kr

Beslutsförslag

Serviceförvaltningen föreslår servicenämnden besluta

att priset för en personallunch utan dessert fastställs till
93 kronor inklusive moms för 2026

att priset för en personallunch med dessert fastställs till
98 kronor inklusive moms för 2026

Beata Olsson
Förvaltningsekonom

Pär Svensson
Förvaltningschef

Måltidspriser 2026 barn- och utbildningsnämnden

Ärendebeskrivning

Nya måltidspriser för år 2026 har tagits fram. Priserna är beräknade enligt den finansieringsmodellen som beskrivs i riktlinjerna "Plan för ekonomisk styrning måltidsservice".

De rörliga portionspriserna avser livsmedelskostnader vid framställande av en måltid och är uppräknade med 2% i förhållande med år 2025.

Uppräkningen är kostnadsneutral för barn- och utbildningsnämnden och täcks av den årliga och fastställda kompensationen för "justering av kostpris" som tilldelas till barn- och utbildningsnämndens budgetram.

Rörligt pris debiteras månadsvis utifrån faktiskt levererat antal portioner.

De fasta portionspriserna inkluderar den återstående delen av den årliga kompensationen för "justering av kostpris" efter avdrag för prisuppräkning av rörligt pris, och används för att utöka andelen av ekologiska, svenska och närproducerade livsmedel. Personalkostnader i det fasta portionspriset baseras på 2025 års lönenivå. Den kompensation som sedan ges för 2026 års löneökningar tilldelas måltidsservice budgetram. I fasta priser ingår även kostnader för transporter, lokalhyra och städning, administrativa tjänster, kapitaltjänstkostnader och övriga förbrukningskostnader.

Fasta priser debiteras en gång om året utifrån skattade volymtal av måltider.

Volymtal av måltider för år 2026 har tagits fram av ekonomer på barn- och utbildningsförvaltningen i samråd med ekonomen på serviceförvaltningen.

År 2026 skattade måltidsvolymtal:

Måltid	Portioner 2026
Frukost	283 668
Lunch	1 156 531
Mellanmål	384 037
Kvällsmat	542
Summa portioner:	1 824 778

Serviceförvaltningen

Servicenämnden

Dnr: SN.2025.37

Rörliga priser 2026					
Måltid	Fritids	Förskola	Grundskola	Gymnasium	Pedagogisk
Frukost	5,67 kr	5,57 kr	5,67 kr	5,78 kr	5,78 kr
Lunch	15,39 kr	9,67 kr	15,39 kr	16,23 kr	16,23 kr
Mellanmål	5,99 kr	5,57 kr	5,99 kr	6,09 kr	6,09 kr
Kvällsmat		9,67 kr			16,23 kr

Fasta priser 2026					
Måltid	Fritids	Förskola	Grundskola	Gymnasium	Pedagogisk
Frukost	22,54 kr	21,06 kr	22,54 kr	22,57 kr	22,57 kr
Lunch	52,59 kr	51,05 kr	52,59 kr	55,65 kr	55,65 kr
Mellanmål	22,54 kr	21,06 kr	22,54 kr	22,57 kr	22,57 kr
Kvällsmat		51,05 kr			55,65 kr

Städning som utförs av måltidsservice i överenskomna förskolor ingår inte i måltidspriser. Kostnader för städtjänsten omfattar personalkostnaden motsvarande 1,7 tjänster som uppskattas uppgå till 840 000 kronor utifrån 2025 års lönenivå, samt löpande kostnader för städmaterial. Den separata debiteringen sker via internfaktura.

Beslutsförslag

Serviceförvaltningen föreslår servicenämnden besluta

att godkänna förvaltningens förslag till nya måltidspriser för barn- och utbildningsnämnden för 2026

Beata Olsson
Förvaltningsekonom

Pär Svensson
Förvaltningschef