



Kommunstyrelsen

**VILHELMINA KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN**

2025 -11- 07

Dnr.

Måltidsservice budget och måltidspriser 2026

Sammanfattning

Budget för måltidsservice har utarbetats för 2026. Riktlinjerna är att enhetens kostnad ska helt finansieras av intäkter.

Interna måltidspriset för 2026 har beräknats uppgå till:

Frukost: 29kr

Lunch: 75kr

Mellanmål: 21kr

Middag: 70kr

Förslag till beslut

1. Fastställa de interna måltidspriserna för 2026 enligt

Frukost: 29kr

Lunch: 75kr

Mellanmål: 21kr

Middag: 70kr

att förskolor kompenseras genom att portionspriset reduceras med 20%.

Priskompensationen gäller enbart barnportioner, inte pedagogiska måltider

Att kostnader för bikomponenter och övriga beställningar utöver måltider debiteras enligt för varje tidpunkt gällande prislista,

att enligt budget för måltidsservice beräknad kostersättning debiteras verksamheterna månadsvis i förskott

att för planerad frånvaro som verksamheterna rapporterar senast två veckor före aktuell dag återbetalas livsmedelskostnad motsvarande antal avbeställa måltider. För 2026 utgör livsmedelskostnaden 16kr för normalpris lunch och 13kr för reducerat pris lunch,

att nettoavvikelsen vid årets slut med mer än 1% av kostenhetens bruttokostnad krediteras eller debiteras köpande förvaltningar,



att fastställa externt debiterad måltidskostnad till Region Västerbotten, Vilhelmina sjukstuga för 2026 till

Frukost: 33kr

Lunch: 79kr

Middag: 73kr

(priser exkl moms)

Beslutsunderlag

Bilaga måltidsbudget och pris 2026

Beslutet sänds till:

Måltidschef

Ekonomichef



Beskrivning av ärendet

Se bilaga

Konsekvenser

Samverkan med annan förvaltning

Konsultationsbehov

Analys

Alternativ

Ekonomiskt åtagande

Personal – finansiering - konsekvenser

Checklista för barnets bästa

Besparingspotential

Christer Staaf
Kommunchef

Sara Lundqvist
T.f. ekonomichef

Jenny Almroth
Måltidschef

Måltidsservice budget och måltidspriser 2026

Budget för måltidsservice 2026

Budgeten för Måltidsservice 2026 har utarbetats utifrån principen att verksamhetens kostnader fullt ut ska finansieras av intäkter. Den största intäkten utgörs av ersättning för producerade måltider. Nedan redovisas budgeten för 2026 jämfört med budget 2025 samt förändringarna mellan åren.

Kostnader och intäkter inklusive interna poster inom måltidsservice i tkr:

	2025	2026	Förändring %
Personalkostnader	16 036	15 137	-6%
Livsmedel	8 333	7 906	-5%
Övriga kostnader	15 251	12 655	-17%
Summa kostnader:	39 620	35 698	-10%
Intäkter:	-40 127	-35 698	-11%
Netto:	-507	0	

Kostnader och intäkter exklusive interna poster inom måltidsservice i tkr:

	2025	2026	Förändring %
Personalkostnader	16 036	15 137	-6%
Livsmedel	8 333	7 906	-5%
Övriga kostnader	5 010	5 314	6%
Summa kostnader:	29 379	28 357	-3%
Intäkter:	-29 886	-28 357	-5%
Netto:	-507	0	

Personalkostnaderna i budgeten baseras på Sveriges Kommuner och regioners (SKR) preliminära uppgift om personalomkostnadspålägg för 2026. Ett aktivt arbete med personalplanering och bemanning har genomförts under 2025, vilket har möjliggjort en minskning av en tjänst. Beräkningen utgår även från att Sagobackens verksamhet flyttas under året, vilket medför reducerade personalkostnader för mottagningsköket under årets senare del.

Livsmedelskostnaderna beräknas minska genom ett aktivt arbete med att minska matsvinnet och genom mer hållbara och genomtänkta inköp.

Övriga kostnader beräknas minska under året, främst till följd av att måltidsproduktionen för förskolorna har flyttats från Åsbacka kök till Hembergsskolans kök. Förändringen har medfört att de interna inköpen av måltider för förskolans mottagningskök minskat. Dessa utgör dock enbart interna transaktioner mellan produktions- och mottagningskök och påverkar därför inte måltidspriset.

Tittar man på de övriga kostnader exkl. interna poster inom måltidsservice så ser vi en ökning med 6%, detta är främst kostnader för avskrivningar, internränta samt rep och underhåll av inventarier.

Även intäkterna beräknas minska mellan åren, vilket främst förklaras av samma förändring – att produktionen av förskolornas måltider flyttats till Hembergsskolans kök. De interna transaktionerna får ett lägre värde.

Portionsberäkning

Antal portioner för förskolor och skolor har beräknats utifrån uppgift som erhållits från utbildningsförvaltningen om antal platser/elever samt pedagogiska måltider vid respektive förskola/skola.

För boenden har uppgifter erhållits från socialförvaltningen om antal platser.

I beräkningen ingår även måltider till de i eget boende som har beviljas matdistribution. Dessa måltider faktureras av socialförvaltningen och beräkning utgår från uppgift om genomsnittligt antal levererade måltider per dag.

Totalt beräknade antal måltider internt beräknas minska något under 2026 jämfört med 2025.

Beräkning portionskostnad

Följande måltidspriser har beräknats för 2026:

Fördelat per måltid	År 2026	År 2025	Reducerat pris förskolebarn 2026	Reducerat pris föreskolebarn 2025
Frukost	29,00	30,00	23,00	24,00
Lunch	75,00	78,00	60,00	62,00
Mellanmål	21,00	23,00	17,00	18,00
Middag	70,00	70,00		
Summa	195,00	201,00	100,00	104,00

Frukost+lunch+mellanmål	125,00	131,00
Lunch+middag	145,00	148,00

För specialkost debiteras verksamheterna ett tillägg om 25 procent utöver ordinarie måltidspris.

Planerad frånvaro som anmälts innan 14 dagar, ger reduktion av livsmedelskostnaden. De debiteras månadsvis via kommunens ekonomisystem. På begäran tillhandahåller Måltidsservice statistik på antalet köpta måltider och bikomponenter per enhet.

Enligt tidigare beslut reduceras måltidspriset för förskolebarn med 20 %. För pedagogmåltider inom förskolorna tillämpas fullt pris.

För utomstående och personal gäller det pris som fastställts av kommunfullmäktige enligt KFM § 85/20201026. Måltidspriset uppgår till 95kr.

Debitering

För måltider till förskolor, skolor och särskilda boenden sker intern debitering till respektive verksamhet månadsvis. Debiteringen baseras på den framräknade kostnad som redovisas nedan under rubriken *"Måltidsdebitering till förvaltningar"*.

För måltider inom matdistribution fakturerar socialförvaltningen enlighet med listor från måltidsservice som visar brukarnas beställningar. Priserna grundas på de portionspriser som beslutats av sociala utskottet, och intäkten tillfaller måltidsservice. Om socialförvaltningen beslutar om ett lägre portionspris än det internt beslutade, debiteras skillnaden mellan de två priserna socialförvaltningen.

Region Västerbotten, Vilhelmina sjukstuga faktureras för beställda måltider. I enlighet med gällande avtal mellan Vilhelmina Kommun och Region Västerbotten, Vilhelmina sjukstuga, har måltidspriserna för 2026 indexuppräknats baserat på 2025 års prisenivå och KPI per juni månad.

För Region Västerbotten, Vilhelmina sjukstuga gäller för 2026 följande priser:

	2025	2026
Frukost	33	33,00
Lunch	78	79,00
Middag	72	73,00
portionspriser exkl. moms		



Måltidsdebitering till förvaltningar 2026

Verksamhet	Antal platser/ inskrivna	Antal luncher årsbasis 2026	Årskostnad 2026	Jmf årskostnad 2025	Förändring 2026 jmf med 2025
Utbildningsförvaltning					
Skogsbacken	81	24 598	2 045 148	2 074 112	-28 964
Regnbågen	35	10 542	809 475	1 095 168	-285 693
Sagobacken	34	10 040	796 925	993 280	-196 355
Myltan	17	5 020	427 202	393 728	33 474
Norrskenet	20	6 024	525 845	561 664	-35 819
Tranan	17	5 020	446 027	387 584	58 443
Rävlyan	14	4 267	363 197	262 656	100 541
Fjällripan	7	2 259	199 043	197 120	1 923
Delsumma förskolor	225	67 770	5 612 862	5 965 312	-352 450
Volgsjö skola inkl förskoleklass och fritids	349	67 106	5 534 020	5 781 440	-247 420
Resursskolan Ankaret	6	1 602	120 150	83 304	36 846
Hembergsskolan	157	30 082	2 256 150	2 582 424	-326 274
Saxnäs skola inkl förskoleklass och fritids	28	5 518	466 182	435 388	30 794
Dikanäs skola inkl förskoleklass och fritids	24	4 628	388 218	312 034	76 184
Malgomajskolan	246	43 788	3 284 100	3 665 376	-381 276
Delsumma skolor inkl förskoleklass och fritids	810	152 724	12 048 820	12 859 966	-429 870
Summa Utbildningsförvaltning	1 035	220 494	17 661 682	18 825 278	-782 320

Verksamhet	Antal platser	Antal måltider årsbasis 2026	Årskostnad 2026	Jmf årskostnad 2025	Förändring 2026 jmf med 2025
Socialförvaltning, Särskilt boende					
Saxnäsgården	2	1 460	105 850	54 020	51 830
Åsbacka	34	24 820	1 799 450	2 538 940	-739 490
Tallbacka	43	31 390	2 275 775	2 484 920	-209 145
Gläntan	8	5 840	423 400	0	420 280
Summa socialförvaltning	87	63 510	4 604 475	5 077 880	-476 525

Verksamhet	Genomsnittligt antal levererade portioner per dag	Antal måltider årsbasis 2026	Årskostnad 2026	Jmf årskostnad 2025	Förändring 2026 jmf med 2025
Socialförvaltningen matdistribution					
Matdistribution Saxnäs	8 lunch, 10 middag	6 570	474 500	281 050	193 450
Matdistribution Dikanäs	13 lunch, 2 middag	5 475	406 975	281 050	125 925
Matdistribution Vilhelmina	47 lunch, 21 midda	24 779	1 820 500	1 951 324	-130 824
45:an	cirka 1 + 1	592	42 900	72 996	-30 096
Summa beräknad intäkt matdistribution mm		37 416	2 744 875	2 586 420	158 455