



Kostnadsanalyse

KF Bordgleder Kinn Kommune



AGENDA

- **01** CASE OG OPPSUMMERING
- **02** FORUTSETNINGER
- **03** KOSTNADSANALYSE
- **04** OPPSUMMERING

Case og oppsummering

Sammenligning av investeringscase for kjøkkenløsning

- Det kommunale foretaket Bordgleder leverer ferdige måltider til hjemmeboende og personer på institusjoner i Kinn Kommune. Selskapet har også avtale om levering av måltider til ferjer hos Norled og Boreal.
- KF Bordgleder har frem til nå hatt storkjøkken i det gamle sykehuset i Florø sentrum. Kommunen ønsker å utvikle eiendommen til annet bruk, og har sagt opp leieavtalen med Bordgleder. I den forbindelse har kommunen kjøpt nye lokaler til storkjøkken i Hjellegata 2.
- Etter tidligere utgreiinger og kostnadsberegninger vedtok kommunestyret i Kinn kommune på forsommeren 2023 et forslag hvor det skal være kjøkken i både Måløy og Florø med kok/server som tilvirkningsmetode hele uken.
- KF Bordgleder har bedt om at det vedtatte forslaget kostnadsberegnes og at det i tillegg skal beregnes et alternativt forslag som er kalt «Omsorg». Dette skal videre sammenlignes med dagens modell hvor KF Bordgleder leverer mat til hele Kinn etter kok/kjøl-metoden.
- Våre handlinger i denne rapporten begrenser seg til teknisk bistand med beregning av kostnader til de ulike alternativene. Alle forutsetninger i beregningen er tatt av KF Bordgleder. Rapporten er ikke en attestasjon, kontroll eller revisjon av regnskapet, grunnlagsdataene eller forutsetningene.

Oppsummering av vår rapport:

Med forutsetningene som er lagt til grunn, er videre kjøkkendrift ved å opprettholde dagens drift av KF Bordgleder, alternativet med lavest kostnad.

Forutsetninger og oppsummering

Forutsetninger:

- Det er forutsatt en råvarekostnad pr. porsjon på kr 50. Den har historisk ligget mellom kr 45-50. Øverste del av intervallet legges til grunn, etter den siste tidens prisstigning.
- Lokalet i Hjellegata 2 er på 1320 kvm. De kostnadsberegnete alternativene tar utgangspunkt i at KF Bordgleder skal bruke mellom 500 og 600 kvm.
- På tidspunkt for kostnadsberegning har ikke kommunen fastsatt en husleie for KF Bordgleder. Det er derfor forutsatt en husleiekostnad basert på kapitalkostnader og tilhørende amortisering uten et profittelement, og faktisk husleie forventes å være høyere enn dette. Dette vil gi høyere enhetspriser for scenarioene med større påkrevd areal.
- Andre investeringskostnader er leietakers andel av kostnader på oppgradering av lokalet. I tillegg kommer kostnader til innkjøp av driftsmidler.
- Rentesats er basert på siste tilgjengelige budsjettrente hos Kommunalbanken. Pr. august 2023 er den 4,75%.
- Avskrivning/amortisering:
 - Lokale: 40 år
 - Oppgradering sanitær, kjøll, frys etc.: 20 år
 - Driftsmiddel: 10 år
- Antall porsjoner per dag er basert på hva KF Bordgleder produserer i april 2023. Pr. april blir det solgt mat til 270 brukere i Kinn Kommune.
- Antall årsverk for de ulike alternative er satt opp av ledelsen i KF Bordgleder. Gjennomsnittslønnen i beregningen er satt av Kinn Kommune og hentet fra budsjettet for 2023.

Forutsetninger – antall årsverk

Oversikt over antall årsverk								Alternativ 1	Alternativ 2	Alternativ 3
								Vedtak kommunestyre	"Omsorg"	Bordgleder 2023 inkl. Måløy
mandag	tirsdag	onsdag	torsdag	fredag	lørdag	søndag				
Administrasjon	2	2	2	2	2	0	0	2	1,5	2
Enæringsfysiolog	0	0	0	0	0			0	0	0
Lærling								0		
Produksjon										
Leder	1	1	1	1	1	1	1	1,5	1	1
Kjøkken	3	3	3	3	3	3	3	4,5	2,5	2,5
Diettkjøkken	1	1	1	1	1	1	1	1,5	0,5	1
Kokk ute på institusjon	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5			0,5	0,5	0,5
Hjemmeboende	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	2,25	0,5	0,9
Dessert- og kakekokk (konditor)	1	1	1	1	1	1	1	1,5		
Transport/logistikk	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	2,7	0,5	1
Renhold retur	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,9		
Antall årsverk								17,35	7	8,9

Forutsetninger om årsverk er gjort av KF Bordgleder

Alternativ 1

Kommunestyrets vedtak (075/23)

- Produksjonsmetode: Kok-Server, kommunestyret sitt vedtak.
- Krever over dobbelt så mange årsverk som de andre alternativene. Ledelsen i KF Bordgleder anslår at det er nødvendig med 17,35 årsverk for å serve Sør-Kinn (159 brukere) i tillegg til 40 mannskap på ferjene ved bruk av denne produksjonsmetoden.
- Produksjonsmetoden krever også 20% mer areal enn kok-kjøøl. Dette gjør at KF Bordgleder sine kostnader til investeringer også er større.
- iVest Consult har estimert et investeringsbehov i lokalene ved denne produksjonsmetoden til 16,4 MNOK.
- Norsk Storkjøkken har estimert at det kreves investeringer for rundt 9,5 MNOK i nye driftsmidler. I tillegg har KF Bordgleder estimert at det trengs transportutstyr for rundt 1,6 MNOK.
- Totalt kreves det investeringer for 27,4 MNOK i lokalene og i driftsmidler.
- Norsk Storkjøkken har estimert kraftforbruket på årsbasis til ca. 935 000 kWh. Dette gir en normalisert strømkostnad på 1,4 MNOK pr år.
- Selvkost pr porsjon: **kr 306**
- Total selvkost (kommunens andel): **17,8 MNOK**

SELVKOST PR PORSJON			
	Direkte råvarekostnad	kr	50
+	Direkte lønnskostnad	kr	198
=	Direkte kostnader	kr	248
+	Indirekte kostnader - kapitalkostnad	kr	39
+	Indirekte kostnader - driftskonsekvens	kr	19
=	Selvkost pr porsjon	kr	306

TOTAL SELVKOST			
	Direkte råvarekostnad	kr	2 901 750
+	Direkte lønnskostnad	kr	11 476 724
=	Direkte kostnad	kr	14 378 474
+	Indirekte kostnader - kapitalkostnad	kr	2 273 693
+	Indirekte kostnader - driftskonsekvens	kr	1 119 871
=	Total selvkost	kr	17 772 039

Alternativ 2

Alternativ «Omsorg»

- Produksjonsmetode: Kok-kjøøl
- Alternativ «Omsorg» er som i dag etter innspill fra omsorgstjenesten.
- Antall brukere i dette alternativet er likt som i alternativ 1 og er basert på Sør-Kinn og mannskap på de eksterne ferjene.
- Ledelsen i KF Bordgleder sin vurdering av antall årsverk i dette tilfellet er 7.
- Nødvendig areal ved denne produksjonsmetoden er 500 kvm.
- iVest Consult har estimert et investeringsbehov i lokalene ved denne produksjonsmetoden til 14,6 MNOK.
- Norske Storkjøkken har estimert at det kreves investeringer for ca. 7,1 MNOK i driftsmidler til et kjøkken utformet for denne produksjonsmetoden.
- Totale investering i lokaler og driftsmidler er 21,7 MNOK.
- Selvkost pr. porsjon: **kr 172**
- Total selvkost: **10 MNOK**

SELVKOST PR PORSJON			
	Direkte råvarekostnad	kr	50
+	Direkte lønnskostnad	kr	73
=	Direkte kostnader	kr	123
+	Indirekte kostnader - kapitalkostnad	kr	30
+	Indirekte kostnader - driftskonsekvens	kr	19
=	Selvkost pr porsjon	kr	172

TOTAL SELVKOST			
	Direkte råvarekostnad	kr	2 901 750
+	Direkte lønnskostnad	kr	4 226 973
=	Direkte kostnad	kr	7 128 723
+	Indirekte kostnader - kapitalkostnad	kr	1 746 215
+	Indirekte kostnader - driftskonsekvens	kr	1 119 871
=	Total selvkost	kr	9 994 809

Alternativ 3

KF Bordgleder inkl. Måløy

- Produksjonsmetode: Kok-kjøøl.
- Alternativ 3 er dagens drift av KF Bordgleder med både Florø og Måløy samt mannskapet på ferjene. Totalt 310 daglige brukere.
- Antall årsverk er 8,9. Det er det samme som dagens drift.
- Nødvendig areal er 500 kvm. Nødvendig investering i lokaler og driftsmiddel er 21,7 MNOK. Samme som i alternativ «Omsorg».
- Indirekte kostnader pr. porsjon går betydelig ned i dette alternativet siden man har med Måløy.
- Flere eksterne kunder vil bidra til å senke de indirekte kostnadene pr. porsjon nedover.
- Selvkost pr. porsjon: **kr 141**
- Total selvkost: **13,9 MNOK**

SELVKOST PR PORSJON			
	Direkte råvarekostnad	kr	50
+	Direkte lønnskostnad	kr	59
=	Direkte kostnader	kr	109
+	Indirekte kostnader - kapitalkostnad	kr	19
+	Indirekte kostnader - driftskonsekvens	kr	12
=	Selvkost pr porsjon	kr	141

TOTAL SELVKOST			
	Direkte råvarekostnad	kr	4 927 500
+	Direkte lønnskostnad	kr	5 858 405
=	Direkte kostnad	kr	10 785 905
+	Indirekte kostnader - kapitalkostnad	kr	1 903 512
+	Indirekte kostnader - driftskonsekvens	kr	1 220 748
=	Total selvkost	kr	13 910 166

OPPSUMMERING



- Det billigste alternativet pr. porsjon er videre drift av dagens KF Bordgleder. Selvkost pr. porsjon ved dette alternativet er kr 141.
- Det dyreste alternativet pr. porsjon er driftsmodellen som kommunestyret har vedtatt. Selvkost pr. porsjon ved dette alternativet er kr 306.
- Den største forskjellen mellom alternativene er antall årsverk som er nødvendig for å drifte modellen i alternativ 1. Nødvendige investeringer ved kok-server er også 5,7 MNOK høyere enn nødvendige investeringer ved kok-kjøøl.
- Nødvendig areal ved kok-server er 100 kvm høyere enn ved kok-kjøøl. Dette vil isolert sett også gi en høyere husleiekostnad.
- Driftsmodellen i alternativ 1 gir også en del kvelds- og helgearbeid. Merkostnadene for skift- og turnustillegg er beregnet av kommunen til 1,25 MNOK. Dette unngår man ved kok-kjøøl i alternativ 2 og 3.





Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.