



3. Frokostordning

Punktoplysninger

Sagsnr.: 81.19.00-P20-1-18

Sagsbeh.: Adnan Fejzic

Resumé

Direktionen behandlede den 18. december 2018 en ansøgning fra en arbejdsgruppe om etablering af en frokostordning på Rådhuset i Aars. Direktionen ønskede en udarbejdet beskrivelse af et 3. alternativ "udlicitering af hele kantinen" samt at eventuelle konsekvenser af kantinemoms og lønsumsafgift blev indregnet i modellerne.

Baggrund

Arbejdsgruppen havde til mødet den 18 december udarbejdet en oversigt over 2 modeller for, hvordan en frokostordning kunne etableres.

- økonomien ved produktion af mad i eget køkken.
- mad fra ekstern leverandør.

Med henvisning til Direktionens beslutning den 18 december har Budget og Regnskab i samarbejde med BDO udarbejdet en opgørelse på kantinemoms. Se evt. flere detaljer under afsnit "Økonomi" samt vedhæftet bilag. Det er udelukkende produktion af mad i eget køkken og mad fra ekstern leverandør, der er omfattet af kantinemomsregler.

Udlicitering af hele kantinen er ikke omfattet af kantinemomsreglerne, da der ikke er interessefællesskab mellem operatør og medarbejderen jf. ML §29.

Budget og Regnskab har i beregningerne også indregnet nuværende driftsudgifter ved kantinedriften, og beregninger under økonomiafsnittet tager udgangspunkt i den samlede økonomi ved etablering af de 3 forskellige frokostordninger.

Ingen af ovennævnte ordninger er omfattet af lønsumsafgift.

Forventet konsekvens

Følgende har tidligere indgået i arbejdsgruppens overvejelser:

- Attraktiv arbejdsplads - Vesthimmerlands Kommune vil kunne fremstå stærkere som en attraktiv arbejdsplads i kampen om kvalificeret arbejdskraft.
- Konkurrencedygtig -en frokostordning vil være et parameter i rekrutterings-sammenhæng, da alle andre nordjyske kommuner har etableret frokostordninger.



Organisering og kommunikation

Afhænger af den valgte model.

Lovgrundlag

Bekendtgørelse om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen), Budget og regnskabssystem for kommuner og Kommunens regulativ for økonomistyring.

Økonomi

Der er vedhæftet et bilag til sagen, hvor man kan se de forskellige beregninger.

Nedenstående beregninger tager udgangspunkt i 100 medarbejdere, og at der skal serveres mad 180 dage om året. Medarbejdernes egenbetaling er på 22 kr. pr. frokost ved alle 3 frokostordninger. Ingen af nedenstående frokostordninger indeholder nuværende frugtordning samt kaffe.

Egen kantinedrift (ansætte en kok)

Den samlede merudgift for kommunen er 614.556 kr. (tallet er inkl. kantinemoms, som er på 167.838 kr.).

Denne model forudsætter at indkøbsprisen til råvarer bliver 15 kr. ekskl. moms. pr medarbejder, og at vi kan indhente 50 % i besparelse på mødemad og brøddordning. Modellen forudsætter, at eksisterende kantinepersonale bliver en del af den nye frokostordning, og at der skal ansættes en kok til 500.000 kr.

Mad fra ekstern leverandør

Den samlede merudgift for Kommunen er 616.137 kr. (tallet er inkl. kantinemoms, som er på 172.180 kr.).

Denne model forudsætter at indkøbsprisen til maden vil koste 35 kr. ekskl. moms pr. medarbejder. Der vil ikke være ændringer i forhold til den nuværende brøddordning samt mad til møder.

Modellen forudsætter, at eksisterende kantinepersonale bliver en del af den nye frokostordning.

Hvis denne model vælges, skal ordningen i udbud.

Udlicitering af hele kantinen

Den samlede merudgift for Kommunen er 614.947 kr. (Ingen kantinemoms).

Denne model forudsætter at indkøbsprisen til maden vil koste 35 kr. ekskl. moms pr. medarbejder. Den nuværende brøddordning samt mad til møder vil blive en del af den samlede udlicitering.

Kommunen vil ved udlicitering af kantinen opkræve forpagtningsafgift. Vi har skønnet at forpagtningsafgiften bliver ca. 60.000 kr. pr. år. Afregning af el, vand og varme



skal ske særskilt. På nuværende tidspunkt har vi ikke særskilte målere i køkkenet til el, vand og varme.

I forbindelse med udarbejdelse af forpagtningskontrakten, skal der tages stilling til udskiftning og vedligeholdelse af køkkenudstyret samt kontraktens opsigelsesvilkår. For at kantineoperatøren ikke skal budgettere med et underskud, og for at overholde branchens overskudsgrad som i henhold til Danmarks statistik er på 5,9 %, har vi indregnet udgiften i ovenstående beregning. Se evt. detaljeret beregning i vedhæftet bilag.

Hvis vi vælger denne model, skal vi sikre en markedspris for udleje, samt at der respekteres ligestilling i henhold til kommunalfuldmagten.

Der skal også tages stilling til normering af det nuværende kantinepersonale, fordi udlicitering har ansættelsesmæssige konsekvenser.

Procesplan

Sagen afgøres i

Direktionen.

Administrationen indstiller

- at direktionen drøfter om de forskellige frokostordninger og tager stilling til det videre forløb.

Beslutning i Direktionen den 26. februar 2019

Direktionen arbejder med oplæg til budget 2020.

Bilag

- Kantineordning, den samlede oversigt