Livsmedelsverket

2024-09-16

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

Kostnadsunderlag, beräkning av timtaxa för livsmedelsanläggningar 2018

1 Inledning

Avgifter innebär, i likhet med övriga offentligrättsliga avgifter, ingrepp i enskildas personliga eller ekonomiska förhållanden. Föreskrifter om förhållandet mellan enskilda och det allmänna meddelas genom lag, 8 kap. 3 § regeringsformen. Regeringen kan, efter riksdagens bemyndigande, meddela sådana föreskrifter om avgifter, som på grund av 3 § annars skulle meddelas av riksdagen (8 kap. 9 § regeringsformen). Detta innebär att, om inte riksdagen vill bestämma storleken på avgiften, kan denna rätt delegeras till regeringen. Det tillhör undantagen att riksdagen väljer att själv bestämma avgifternas storlek. Riksdagen kan medge att regeringen i sin tur överlåter åt förvaltningsmyndighet att meddela bestämmelser (8 kap. 11 § regeringsformen). Bara om riksdagen uttryckligen har medgivit det kan således regeringen överlåta åt en myndighet att bestämma nivån på en ansökningsavgift.

I den finansiella styrningen av avgifter framgår av 5 § 2 st. avgiftsförordningen (1992:191) bl.a. att avgifter ska beräknas så att de helt täcker verksamhetens kostnader (full kostnadstäckning), såvida regeringen inte har föreskrivit något annat. Regeringen har avseende avgifter på livsmedelsområdet föreskrivit annat när det gäller offentlig kontroll. 2018 gällde förordning (EU) 882/2004 om offentlig kontroll för att säkerställa kontrollen av efterlevnaden av foder- och livsmedelslagstiftningen samt bestämmelserna om djurhälsa och djurskydd (kontrollförordningen) där det framgick att medlemsstaterna skulle se till att tillräckliga finansiella resurser fanns tillgängliga för att tillhandahålla nödvändig personal och andra resurser för offentlig kontroll genom den finansieringsform som anses lämplig, exempelvis allmän beskattning, avgifter eller pålagor. Av kontrollförordningen framgick att det fanns begränsningar som innebär att alla kostnader inte fick ingå i kostnadsmassan för avgiftsuttaget. Det innebär att EU-förordningen reglerar att full kostnadstäckning inte var möjlig. För 2018 gällde på

nationell nivå, förordningen (2006:1166) om avgifter för offentlig kontroll av livsmedel och vissa jordbruksprodukter samt Livsmedelsverkets föreskrifter (LIVSFS 2006:21) om föreskrifter för offentlig kontroll, prövning och registrering. Därutöver fanns ytterligare regler i förordningen (2006:815) om provtagning av djur, djurskyddsförordningen (1988:539) och förordningen (2006:1165) om avgifter för offentlig kontroll av foder och animaliska biprodukter.

På grund av den torka som uppstod sommaren 2018 beslutade riksdagen att kompensera jordbrukare och slakterier. Riksdagen fattade beslut om en extra ändringsbudget för att tillföra ytterligare medel till nedsättning av slakteriavgifterna för 2018 (prop. 2017/18:1). Detta medförde en ändring av Livsmedelsverkets regleringsbrev för 2018:

> *Medlen ska användas för att sätta ned avgiften för offentlig kontroll. Stöd får endast lämnas till de slakterier som uppfyller de villkor som behövs för att tillgodose syftet med stödet. Medlen ska komma landets djurägare till del genom nedsättning av slakteriavgifter som betalats under kalenderåret 2018. Livsmedelsverket ska betala ut stödet senast den 31 december 2018. Stöd delas ut i mån av medel och slakteriavgifterna får sättas ned som lägst till EU:s miniminivå under ett års tid.*

Detta innebar att Livsmedelsverket beslutade om ytterligare nedsättning av den årliga planerade avgiften för samtliga slakterier med en slaktvolym över 200 ton per år. Anläggningarna fick därigenom betala avgift endast motsvarande minimiavgifterna i enlighet med artikel 27.3 i förordning (EG) nr 882/2004. De anläggningar som hade en lägre slaktvolym än 200 ton per år betalade sedan tidigare endast minimiavgift. De större företagens avgift uppgick innan den extra nedsättningen till 2,01 x minimiavgifterna.

För övriga beslut om avgifter som baseras på timtaxan, exempelvis beslut om avgift för extra offentlig kontroll och beslut om avgift för årlig kontroll av övriga livsmedelsanläggningar, skedde ingen ytterligare nedsättning av avgifterna. Detta eftersom dessa avgifter inte omfattades av nedsättningsanslaget.

2 Godkända kostnader

Av artikel 27 i kontrollförordningen samt i den svenska livsmedelsavgiftsförordningen framgår att avgifterna som myndigheten tar ut får

inte vara högre än de ansvariga behöriga myndigheternas kostnader i förhållande till följande kriterier, som anges i bilaga VI.

1. Löner till den personal som medverkar i offentliga kontroller.
2. Kostnader för den personal som medverkar vid offentlig kontroll, inklusive kostnader för utrymmen, verktyg, utrustning, utbildning, resor och andra tillhörande kostnader.
3. Kostnader för provtagning och laboratorieanalyser.

3 Metoder för tidsredovisning

Sammantaget ställer lagstiftningen stora krav på redovisningen av arbetstiden. Redovisningsplanen utgör grunden för myndighetens uppföljning av kostnader och kopplar ihop verksamheten med ekonomin. Tidredovisning är i det sammanhanget en förutsättning för att få en rättvisande bild av kostnaderna. Redovisningsplanen är vanligen indelad i dels externredovisning (kontoplan), dels internredovisning (objektplanen). Externredovisningen visar vad som händer mellan myndigheten och omvärlden medan internredovisningen hanterar händelser, omfördelningar och resursanvändning inom myndigheten.

Beskrivna metoder nedan har både likheter och skillnader när det gäller regelbundenhet, omfattning och kostnader (se vidare ”Tidredovisning behövs i statlig förvaltning”, ESV 2007:15).

När man avgjort vilken information som behövs bör man se om den kan tas fram utan tidredovisning. Om det inte är möjligt bör man överväga vilken metod som är lämplig. Det finns tre huvudmetoder att redovisa arbetad tid för tjänsteproducerande verksamheter, nämligen *individuell tidredovisning*, *frekvensstudier* och *skattningar*. Individuell tidredovisning är den i särklass vanligaste metoden inom statsförvaltningen följd av skattningar och sist frekvensstudier. Vid individuell tidredovisning anger personalen själv hur den har fördelat sin arbetade tid med stöd av instruktioner utifrån objektplanen. Inrapporteringen görs normalt i ett webbaserat formulär, på pappersblanketter eller på en Excelblankett. Vid frekvensstudier och skattningar kan personalen ange tidsåtgången på samma sätt som vid individuell redovisning men då endast periodvis. Man kan också låta någon annan person än den som utför arbetet direkt observera och anteckna tidsåtgången (frekvensstudier) eller på annat sätt bedöma tidsåtgången (skattningar).

Livsmedelsverket har en kombination av metoder med både en individuell tidredovisning och skattningar. De medarbetare som är anställda inom område Livsmedelskontroll redovisar arbetad tid genom individuell tidsredovisning vilket innebär att arbetad tid kostnadsförs som lönekostnad på kontrollverksamheten.

För de stödfunktioner (se 4.4.1 - 4.4.5) som arbetar direkt mot kontrollen, men inte är anställda inom kontrollen, finns ingen direkt tidredovisning mot avgiftsbelagd verksamhet. Där har i stället arbetstiden för dessa arbetsuppgifter skattats. *Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef eller gruppledare genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande.* För att få korrekt kostnad mot avgiftsbelagd verksamhet har de skattade kostnaderna fördelats mellan de olika avgiftsbelagda verksamheterna, inom område Livsmedelskontroll, med respektive andel kontrolltimmar av totalt antal kontrolltimmar som fördelningsnyckel.

Sammantaget ger detta en tydlig och transparant redovisning av den kostnadsmassa som ligger till grund för avgiftsuttaget för 2018.

4 Kostnadsmassa till grund för beräkning av timtaxa

Förvaltningsrätten i Uppsala upphävde den 11 mars 2021 i mål nr 4810-18 m.fl. Livsmedelsverkets beslut om årlig avgift för planerad kontroll avseende 2018 efter att Kammarrätten i Stockholm upphävt avgiftsbesluten för 2017. Vid Livsmedelsverket översyn av 2017 års avgifter beaktades kammarrättens dom avseende 2017. Livsmedelsverket har även tagit hänsyn till översynen av avgifterna 2017 efter kammarrättens dom vid omräkning av avgifterna för 2018. Timtaxorna inför 2018 beräknades utifrån en kostnad om 248 300 tkr men efter beaktande av domstolsavgörandena har den justerats ned med 20 200 tkr[1].Timtaxan för 2018 beräknas efter justeringarna på en prognostiserad årlig kostnad för 2018 motsvarande 228 100 tkr. Timtaxan har beräknats så att avgifterna ska vara i balans inom två år med hänsyn till det då uppskattade ingående underskottet om 5 700 tkr i verksamheten.

[1] Exkluderade kostnader redovisas i bilaga *Exkluderade kostnader vid beräkning av timtaxa livsmedelsanläggningar 2018*

4.1 Kostnader avseende kontroll vid livsmedelsanläggningar

	2018
Konto (tkr)	**Prognos**
Lönekostnader	197 500
Internt sålda tjänster	– 2 800
Internt köpta tjänster	1 500
Lokalkostnader	4 000
Externa tjänster	5 900
Driftkostnader	20 100
Avskrivningar	1 900
Kostnader	**228 100**

Kostnad för 2018 var utifrån de nu aktuella premisserna 228 100 tkr. Kostnaden är uppskattad utifrån utfall 2017 med justeringar för 2018. Myndigheter ska principiellt anpassa kalkylen så att den över tid, på några års sikt, når en kapitalförändring som ger noll kronor som resultat.[2] Utgående balans 2017 beräknades till ett överskott om 5 700 tkr[3].

4.2 Lönekostnader (197 500 tkr)

Operativt arbete inom kontrollen
Inom ramen för det operativa arbetet inom kontrollen har arbetstid för officiell veterinär (OV), officiell assistent (OA), statsinspektör, avdelningschef, teamchef samt områdeschef medräknats i kostnadsmassan. I kostnadsmassan ingår också arbetstid för administratörer som arbetar direkt mot officiell veterinär, officiell assistent, statsinspektör, avdelningschef, teamchef samt områdeschef. Det ingår enbart tid som är direkt kopplat till arbete med kontrollverksamheten. Ej godkänd arbetskostnad belastar alltså inte avgiftsuttaget utan finansieras av annan verksamhet.

De medräknade arbetsuppgifterna består utav kontroll vid slakt och kontroll av livsmedelsföretagare samt förberedelser och efterarbete.

[2] Avgiftsförordningen 1992:191 5 § ”En myndighet får bestämma storleken på andra avgifter än de som avses i 4 § endast efter särskilt bemyndigande från regeringen. Om inte regeringen har föreskrivit något annat, ska avgifter beräknas så att de helt täcker verksamhetens kostnader (full kostnadstäckning).”
[3] Utfallet för 2017 resulterade i att det utgående balansen uppgick till ett överskott om 8 847 tkr, Livsmedelsverkets årsredovisning 2017, vilket medförde ett högre överskott om 3 147 tkr än 5 700 tkr som beräknats.

Tidsredovisningen för dessa personalgrupper följer den organisatoriska indelningen av dåvarande område Livsmedelskontroll. Underlaget bygger på faktisk tidsredovisning för 2017 års utfall på årets två första tertial och prognos för årets sista tertial samt på 2018 års preliminära budget för samma verksamhet. Justeringar har gjorts för kända förändringar i omfattning och organisationstillhörighet. Med detta som underlag har ansvariga avdelningschefer och områdeschef för året 2018 skattat lönekostnaden. Preliminär budget för 2018 ligger högre än utfall 2017 och se nedan tabell för lönekostnadsfördelning per avdelning. Semester- och kompskulden har ökat både under 2016 och 2017.

	Utfall 2017	**Preliminär budget 2018**
Områdeschef inkl. stab	2 600	5 200
Avdelning Support	6 300	7 200
Avdelning Styrning och uppföljning	3 400	1 500
Avdelning norra och mellersta Sverige	52 900	61 700
Avdelning västra Götaland	31 900	32 600
Avdelning östra Götaland	33 400	36 400
Avdelning södra Götaland	49 200	51 700
Semester- och kompskuld	1 400	1 200
Lönekostnader totalt	**181 100**	**197 500**

I lönekostnaden ingår socialförsäkrings- och pensionsavgifter samt försäkringskostnader för personalen. Justering sker för uppskattat semesterlöne- och kompskuldssaldo.

4.3 Internt sålda tjänster (-2 800 tkr)

Intäkter för internt sålda tjänster avser intäkter för ersättning när område Livsmedelskontroll utför provtagning av restsubstanser för kontrollprogrammens räkning. Ersättningen har beräknats genom att räkna upp föregående årsbelopp med 2,1%[4]. I denna post ingår också justering för övriga kostnader när en medarbetare inom den avgiftsbelagda verksamheten arbetar med andra arbetsuppgifter som inte ska finansieras av avgifter d.v.s. när personal arbetar inom andra verksamhetsområden såsom uppdragsverksamhet, utlämnande av handlingar med mera.

[4] 2018 låg inflationen på ca. 2 %. 2 % är ett generellt inflationsmål för Sverige, se Inflationen i Sverige (scb.se) och uppräkningen ligger i paritet med inflationsmålet.

Provtagning restsubstanser	– 1 700
Gemensamma kostnader till andra finansieringar	– 1 100
Kostnader avgifter	**– 2 800**

4.4 Internt köpta tjänster (1 500 tkr)[5]

Lönekostnader inom internt köpta tjänster avser personer som arbetar direkt mot kontrollen alternativt utför arbetsuppgifter som är oupplösligen förbundna, men som organisatoriskt är placerade inom andra områden vid Livsmedelsverket. Här ingår även driftkostnader där kostnaderna bokförs inom andra områden men avser en kostnad som är direkt kopplat till kontrollen alternativt är oupplösligen förbundna med kontrollen. En helårsarbetskraft beräknas till 1 675 timmar[6].

Service och vaktmästeri	100
Registratur	400
Verksjurist	400
IT-support	500
Huvudskyddsombud	100
Kostnader avgifter	**1 500**

4.4.1 Service och vaktmästeri (100 tkr)

Avseende Service och vaktmästeri har del av arbetstid för vaktmästare samt del av maskin för paketspårning medräknats i kostnadsmassan

De medräknade kostnaderna avser följande arbetsuppgifter:

- posthantering

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet i Service och vaktmästeri har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig gruppledare bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. I de 100 tkr ingår även kostnaden för nyttjande av en paketspårningsmaskin.

[5] Kostnadsuttaget är i enlighet med artikel 81a och 81b i kontrollförordningen.
[6] Administrativ personal beskrivs utifrån årsarbetskrafter. En årsarbetskraft har beräknats till en debiteringsgrad om 81 % d.v.s. 1 675 timmar/år.

4.4.2 Registratur (400 tkr)

Avseende den centrala Registraturen har del av arbetstid för registrator medräknats i kostnadsmassan. Andelen arbetstid har skattats till ca 25 % utifrån antal ärenden som Livsmedelsverkets centrala Registratur hanterar avseendeområde Kontroll.

4.4.3 Verksjurist (400 tkr)

Avseende verksjurist har del av arbetstid medräknats i kostnadsmassan. De medräknade arbetsuppgifterna avser stöd och faktiska arbetsuppgifter i frågor rörande:

- Granskning inför beslut
- Stöttar i bedömningar i enskilda fall
- Stöttar i övergripande kontrollfrågor inför utarbetandet av rutiner eller handledningar

Då verksjuristerna inte tidsredovisar direkt mot avgiftsbelagd verksamhet har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande.

4.4.4 IT-support (500 tkr)

Avseende IT-support har del av arbetstid för support medräknats i kostnadsmassan.
De medräknade arbetsuppgifterna avser direkt it-support i frågor rörande:

- Support av Windows operativsystem med standard- och specialapplikationer och programvaror som är kontrollens bassystem
- Konfiguration och administration av molnlösningar
- Beställning av IT-utrustning, felsökning och övrig hantering för att hitta lösningar på tekniska problem kopplat till kontrollens system

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet avseende IT-support har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande.

4.4.5 Huvudskyddsombud (100 tkr)

Här ingår kostnader för Huvudskyddsombud i den del arbetad tid härrör ur kontrollverksamheten. Huvudskyddsombudet samordnar de regionala skyddsombudens verksamhet och företräder dem utåt. Huvudskyddsombudet verkar på hela arbetsstället och ska till exempel ta upp frågor med arbetsgivaren som rör mer än ett skyddsområde.

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet avseende Huvudskyddsombud har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att huvudskyddsombudet bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som avser arbetsuppgifter som kan anses härröra ur kontrollen.

4.5 Lokalkostnad (4 000 tkr)

4.5.1 Regional lokalkostnad (3 700 tkr)

Lokalkostnad för regionala kontor inom den operativa kontrollen. Livsmedelsverket har totalt 58 regionala kontor där anställda inom kontrollverksamheten arbetar och merparten av kontrollens medarbetare är stationerade vid de regionala kontoren.

4.5.2 Lokalkostnad, Uppsala (300 tkr)

Denna kostnad avser kontorskostnad för de medarbetarna vilka arbetar inom område Livsmedelskontroll och är fysiskt stationerade på kontoret i Uppsala. Totala lokalkostnader för kontoret i Uppsala uppgår till 23 mkr och avser 13 000 kvm. Av denna yta står ca 500 kvm lokalyta för medarbetare inom område Livsmedelskontroll. Av ytan på 500 kvm ingår 39 % i kalkylunderlaget baserat på andel lönekostnad som ingår i kalkylkostnaden jämfört med lönekostnad för annan verksamhet inom området. Det ger en total kostnad inom kalkylunderlaget om 300 tkr.

4.6 Externa tjänster (5 900 tkr)

Kostnader för externa tjänster har i den del det härrör ur kontrollen medräknats i kostnadsmassan. Dessa kostnader fördelar sig enligt nedan.

Distriktsveterinärer och laboratorieanalyser	800
Post- och teletjänster	500
Konsulttjänster, kurs och konferens	4 600
Kostnader	**5 900**

4.6.1 Distriktsveterinärer och laboratorieanalyser (800 tkr)

Avser kostnader där område Livsmedelskontroll anlitar distriktsveterinärer för att utföra kontroll på slakterier- och vilthanteringsanläggningar samt kostnader för analyser som utförs på externa laboratorier.

4.6.2 Post- och teletjänster (500 tkr)

Avser kontrollens kostnader för mobiltelefon och telefonabonnemang samt portokostnader.

4.6.3 Konsulttjänster, kurs och konferens (4 600 tkr)

Avser kontrollens kostnader för chefscoaching och teamutveckling. Den största kostnadsposten 3 100 tkr avser kurser och konferenser för vidareutbildning, EU-kurser om livsmedelssäkerhet mm (BTSF), område Kontrolls utbildningsdagar, avdelningskonferens och vidareutbildning för chefer. Här ingår också kostnad om ca 100 tkr för konsult som arbetat som officiell veterinär.

4.7 Driftkostnader (20 100 tkr)

Driftkostnader i den del kostnaderna härrör ur kontrollen har medräknats i kostnadsmassan. Kostnader för drift fördelar sig enligt nedan.

Övriga externa personalkostnader	2 400
Resor	11 900
Övriga externa driftkostnader	2 400
IT-kostnader	3 400
Kostnader	**20 100**

4.7.1 Övriga externa personalkostnader (2 400 tkr)

Avser kostnader för företagshälsovård, friskvårdsbidrag, skyddsutrustning samt enklare förtäring såsom kaffe/te och frukt.

4.7.2 Resor (11 900 tkr)

Avser kostnader för resor som utförs till och från livsmedelsanläggningarna samt resor kopplade till arbetsuppgifter som ingår i kontrollverksamheten, se arbetsuppgifter under rubrik 4.2 Lönekostnader.

4.7.3 Övriga externa driftkostnader (2 400 tkr)

Avser kostnader för reparationer och underhåll av bilar, drivmedel för bilar samt förbrukningsmaterial som laboratorie- och kontorsmaterial.

4.7.4 IT-kostnader (3 400 tkr)

Kostnaderna inkluderar driftkostnader hänförliga till kontrollverksamheten (se 4.4.4 för kostnader hänförliga till lönekostnader för arbetad tid med support). De faktiska arbetsuppgifterna rör:

- Kostnader för datorer som används i kontrollverksamheten
- Mjukvarukostnad som avser licenskostnader för de olika IT-lösningar som behövs i kontrollens verksamhet
- Hårdvarukostnad i form av driftkostnader för server, kostnader för datakopplingar och datahall.

4.8 Avskrivningar (1 900 tkr)

Avser kostnader för avskrivningar av IT-system samt bilar och möbler som härrör ur kontrollen.

Immateriella anläggningstillgångar (1 500 tkr)	
Kontrollen i mobilen (slaktappen)	800
Kontrollen i mobilen (kontrollwiki)	100
Faktureringsverktyget	600
Kostnader	**1 500**

Materiella anläggningstillgångar (400 tkr)	
Bilar	400
Kostnader	**400**

4.8.1 Kontrollen i mobilen (slaktappen) (800 tkr)

Avskrivningskostnad för systemstöd som används för att personalen ska kunna dokumentera kontrollen direkt under löpande arbete på slakteriet i stället för att mellanlagra uppgifter på papper och vid ett senare tillfälle föra in uppgifterna i datasystemet. Det sparar tid och minskar risken för fel.

4.8.2 Kontrollen i mobilen (kontrollwiki) (100 tkr)

Avskrivningskostnad för systemstöd som används för att dokumentera slaktdata som sedan förs över till systemstöd.

4.8.3 Faktureringsverktyget (600 tkr)

Avskrivningskostnad för systemstöd som används för fakturering av avgifter inom kontrollen.

4.8.4 Bilar (400 tkr)

Avskrivningskostnad för tjänstebilar. Gäller biträdande områdeschef för Livsmedelskontroll och avdelningschefer för avdelningarna, Norra och mellersta Sverige, Västra Götaland, Östra Götaland samt Södra Götaland. Gäller även tjänstebil för team Gotland och team Linköping.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2024-09-16

Bilaga, Beräkning timtaxa och timtaxor för livsmedelsanläggningar 2018

Bilagan består av två delar. Första delen hur förändring av timtaxor är beräknad. I andra delen framgår vilka timtaxor som finns.

1 Beräkning av timtaxor

Timtaxan för 2018 är beräknad per en prognostiserad årlig kostnad[7] år 2018 om 228 100 tkr samt ett ingående balanserat överskott om 5 700 tkr. Avgiftsintäkterna 2018 beräknas uppgå till 221 200 tkr.

Sänkningen av timtaxorna jämfört med tidigare beslutade timtaxor för 2018 beror på justering av kostnader med motsvarande 20 200 tkr. Livsmedelsverket har beaktat utfall i domstol och lyft ut de kostnader som avser bland annat, interna tjänster, utbildningskostnader som delas med annan verksamhet samt konsultkostnader för översyn av arbetsgivarvarumärket. Se även bilaga, Exkluderade kostnader vid beräkning av timtaxa livsmedelsanläggningar 2018.

1.1 Beräkning av förändring timtaxor

Timtaxorna beräknas genom att ta hänsyn till föregående års balanserade resultat samt kommande årets prognostiserade intäkter och kostnader. Avgifterna ska balanseras på några års sikt. Den nya timtaxan fås genom att den procentuella förändringen av intäkterna mellan år ett och två multipliceras med föregående års timtaxa.

[7] Kostnaderna vid timtaxeberäkningen för 2018 prognostiserades inför 2018. Vid ny beräkning av timtaxan har endast justering gjorts utifrån ej godkända kostnader. Justerade timtaxan för 2018 beräknas därmed utifrån den kostnadsprognos för 2018 som gjordes vid beräkning av timtaxan under 2017.

	Timtaxeberäkning inför 2018*	**Justerad timtaxeberäkning 2018**
Intäkter	241 500	221 200
Kostnader	248 300	228 100
Resultat	**-6 900**	**-6 900**

Ingående balans	5 700	5 700
Utgående balans	-1 200	-1 200

Förändring timtaxa	+3 %	-8,4%

*Avrundningsdifferens om 100 tkr.

Efter justering av kostnadsmassan som minskar med 20 200 tkr ger det en taxeminskning om -8,4 %.

1.2 Timtaxor

Notera att timtaxor inom parentes nedan avser taxor som beslutades inför 2018, vilka nu har justerats.

Taxor för årlig kontrollavgift

Livsmedelsanläggningar som avses i 3 kap. 1 § avgiftsföreskrifterna

Anläggningar som faller in under punkterna 1-5, 7-8 och 10 i 23 § livsmedelsförordningen, resultatområde kontroll av livsmedelsanläggningar.

Timtaxa 1 145 kr *(1 250 kr)*

Taxor för bemanningsavgifter

Slakterier inkl. renslakterier och vilthanteringsanläggningar som avses i 3 kap. 2 § avgiftsföreskrifterna

Timtaxa 1 145 kr *(1 250 kr)*

För köttbesiktning vid stora slakterier med fast bemanning av officiella assistenter utgår det dock en lägre taxa för fördelad tid för officiella assistenter.

Timtaxa officiell assistent 779 kr *(850 kr)*

Ytterligare kontroll utöver årlig kontrollavgift vid styckningsanläggningar, som avses i 3 kap. 3 § avgiftsföreskrifterna

Timtaxa 1 145 kr *(1 250 kr)*

Taxor för exportkontroll

Exportkontroll som avses i 5 kap. 1 § avgiftsföreskrifterna

Anläggningar som faller in under punkterna 1-5, 7-8 och 10 i 23 § livsmedelsförordningen, resultatområde kontroll av livsmedelsanläggningar.

Timtaxa 1 145 kr *(1 250 kr)*

Taxor för extra kontroll

Anläggningar som faller in under punkterna 1-5, 7-8 och 10 i 23 § livsmedelsförordningen, resultatområde kontroll av livsmedelsanläggningar.

Timtaxa 1 145 kr *(1 250kr)*

Avgifter för tid utöver ordinarie tid och olika typer av övertid

Notera att timtaxor inom parentes nedan avser taxor som beslutades inför 2018, vilka nu har justerats.

Utöver ovanstående avgift för officiell veterinär och officiell assistent debiteras slakterier för eventuell övertid.

Lördag, söndag samt helgdag debiteras alltid minst 3 timmar per kontrolltillfälle.

Typ av övertid	Officiell veterinär		Officiell assistent	
Enkel	1 511 kr/tim	*(1 649 kr/tim)*	1 011 kr/tim	*(1 104 kr/tim)*
Medel	1 668 kr/tim	*(1 821 kr/tim)*	1 100 kr/tim	*(1 201 kr/tim)*
Kvalificerad	1 842 kr/tim	*(2 011 kr/tim)*	1 191 kr/tim	*(1 300 kr/tim)*
Storhelg	2 145 kr/tim	*(2 342 kr/tim)*	1 392 kr/tim	*(1 519 kr/tim)*

Med enkel övertid avses övertidsarbete som är beordrat, som faller utanför den schemalagda arbetstiden för Livsmedelsverkets personal på anläggningen och utförs på annan tid än den som enligt nedan är medelövertid, kvalificerad övertid eller storhelgsövertid.

Med medelövertid avses övertidsarbete som är beordrat samma dag, som faller utanför den schemalagda arbetstiden för Livsmedelsverkets personal på anläggningen och utförs på annan tid än den som enligt nedan är kvalificerad övertid eller storhelgsövertid.

Med kvalificerad övertid avses övertidsarbete som är beordrat och som infaller;

- mellan klockan 19.00 på fredag och klockan 07.00 på måndag,
- mellan klockan 19.00 dag före Trettondedag jul, Första maj, Kristi Himmelsfärdsdag eller Alla Helgons dag och klockan 07.00 närmast följande vardag,
- mellan klockan 19.00 den 5 juni och klockan 07.00 den 7 juni,
- i övrigt mellan klockan 22.00 och 06.00.

Med storhelgsövertid avses övertidsarbete som är beordrat och som infaller;

- från klockan 19.00 dag före Långfredag till 07.00 dagen efter Annandag påsk och tid från klockan 19.00 dag före pingst-, midsommar-, eller nyårsafton, sista vardag före julafton, till klockan 07.00 närmast följande vardag.

Dock debiteras de vilthanteringsanläggningar, där kontrollen inte är schemalagd, för tid måndagar före kl. 07.00 och efter kl. 17.00, tisdag till fredag före kl. 06.00 och efter kl. 17.00 samt lördag, söndag och helgdag med taxa motsvarande kvalificerad övertid i tabellen ovan. Lördag, söndag samt helgdag debiteras alltid minst 3 timmar per kontrolltillfälle.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2024-09-16

Bilaga, Exkluderade kostnader vid beräkning av timtaxa livsmedelsanläggningar 2018

Bilagan redogör för de kostnader som exkluderas ur kostnadsmassan vid beräkning av timtaxan 2018 för kontroll av livsmedelsanläggningar.

1 Exkluderade kostnader vid beräkning av timtaxa

Efter beaktande av domstolsavgörandet i Kammarrätten och beaktande av domstolsbeslutet i Förvaltningsrätten har kostnaderna justerats med 20 200 tkr.

1.1 Exkluderade kostnader avseende timtaxa 2018 vid omprövad timtaxa 2024-09-16

Efter att Förvaltningsrättens i Uppsala dom den 11 mars 2021 upphävde beslut om årlig avgift för planerad kontroll avseende 2018 har Livsmedelsverket beräknat nya timtaxor. Vid omräkningen har kostnader motsvarande 20 200 tkr exkluderats ur kostnadsmassan. Livsmedelsverket har vid omräkningen av 2018 beaktat översynen som gjordes av 2017 års avgifter efter Kammarrätten i Stockholms dom avseende 2017. De exkluderade kostnaderna avser:

- Konsulttjänster, kurs och konferens, 600 tkr
- Finansiella intäkter, -200 tkr
- Internt köpta tjänster, 19 800 tkr

Specifikation av vilka kostnader som exkluderats avseende internt köpta tjänster:

Tjänst	**Typ av kostnad**
GD inklusive stab	Lön, drift och generellt OH-påslag
Kommunikationsstrateg	Lön och generellt OH-påslag
Controller	Lön och generellt OH-påslag
Ekonomi	Lön, drift och generellt OH-påslag
Systemutvecklare IT	Lön och generellt OH-påslag
HR	Lön, drift och generellt OH-påslag
IT-support	Lön och generellt OH-påslag
Jurist	Generellt OH-påslag
Service/vaktmästeri	Generellt OH-påslag
Registratur	Generellt OH-påslag

Det generella OH-påslaget beräknades med 70 procent på lönekostnaden.