Livsmedelsverket

2026-10-16

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

Kalkylunderlag avseende beräkning av timtaxa för exportkontroll 2027

1 Metoder för tidredovisning

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.

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

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

För stödfunktioner inom posten administration- och chefsstöd inom avdelning (kapitel 2.8) och myndighetsövergripande overheadkostnad (kapitel 2.9) redovisas kostnaderna inte direkt på respektive avgiftsverksamhet utan fördelas på verksamheterna utifrån bruttokostnad. Se under respektive kapitel för mer information. För de stödfunktioner (2.5.4 IT-kostnader) som arbetar direkt mot kontrollen, men inte är anställda inom kontrollen, finns ingen direkt tidredovisning mot avgiftsbelagd verksamhet. Där har istället arbetstiden för dessa arbetsuppgifter skattats. Detta har skett genom att ansvarig enhetschef bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. De skattade kostnaderna har fördelats mellan de olika avgiftsbelagda verksamheterna, inom avdelningen för 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 2027.

2 Kostnadsmassa till grund för beräkning av timtaxa

Timtaxan för 2027 är beräknad per en prognostiserad årlig kostnad 2027 motsvarande 8 900 tkr.

Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa som ska ingå i kalkylerna i beräkningen av timtaxorna för livsmedelsanläggningar enligt artikel 80 i kontrollförordningen. Det innebär att kalkylen för exportkontroll beräknas enligt nationella regler, det vill säga att för exportkontroller har timtaxorna beräknats enligt principen om full kostnadstäckning.

Inför 2025 införde Livsmedelsverket en ny OH-modell för fördelning av myndighetsövergripande kostnader samt kostnadsfördelningar inom avdelningarna. Förändringen gjordes för att få en mer rättvisande kostnadsfördelning. För avgifter som beräknas enligt principen om full kostnadstäckning fördelas och beräknas myndighetsövergripande kostnader till verksamheten för exportkontroll i detta kalkylunderlag på samma sätt som övriga verksamheter inom Livsmedelsverket.

2.1 Kostnader avseende exportkontroll

Konto (tkr)	Budget 2026
Lönekostnader	5 770
Lokalkostnader	90
Externa tjänster	60
Driftkostnader	710
Avskrivningar	150
Finansiella kostnader	40
Administration- och chefsstöd inom avdelning	360
Myndighetsövergripande overheadkostnad	1 510
Kostnader	**8 690**

I budget 2026 uppgår kostnaden till knappt 8 700 tkr. För 2027 beräknas verksamhetens kostnader uppgå till 8 900 tkr, exakt fördelning mellan kostnadsposter görs under budgetläggning 2027 som beslutas i december 2026. Myndigheter ska principiellt anpassa kalkylen så att den över tid, på några års sikt, når en kapitalförändring som ger noll kronor som resultat. Utgående underskott 2026 beräknas till 4 000 tkr. Hantering av underskottet ingår inte i timtaxan gällande 2027. Se nedan gällande Livsmedelsverkets handlingsplan för det balanserade underskottet. Timtaxan för 2027 är därmed beräknad på en intäkt på 8 400 tkr.

Flerårsprognos[1]	Utfall 2025	Budget 2026	Prel. budget 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Intäkter	7 994	7 800	8 400	8 900	9 500
Kostnader	10 123	8 670	8 900	9 200	9 400
Resultat	**-2 129**	**-870**	**-500**	**-300**	**100**
Ingående balans	-1 025	-3 154	-4 024	-4 524	-4 824
Utgående balans	-3 154	-4 024	-4 524	-4 824	-4 724

Höjningen av avgiftsintäkter till 2027 beror dels på inflationsuppräkning och dels på att en obalans mellan verksamhetens kostnader som överstiger

[1] I prognosen har kostnaderna räknats upp med inflation. Avgifterna inför 2028 och 2029 kommer ses över inför 2028 respektive 2029. Inflation KPI: 3,4 procent 2028 och 2,3 procent 2029. Konjunkturinstitutet (2026) Konjunkturläget juni 2026. konjunkturlaget-juni-2026.pdf.

avgiftsintäkterna. För att komma i balans beräknas avgiften höjas över tre år för att då nå årlig balans.

Kostnadsposterna nedan redovisas utifrån budgeterade kostnadsnivåerna 2026. För 2027 har kostnaderna räknats upp med inflation[2].

Livsmedelsverket utvecklar en ny struktur för den finansiella styrningen av avgiftsverksamheten och en ny tillhörande avgiftstabell. Syftet är att förenkla men också skapa en ökad förutsägbarhet i kostnader för kontrollavgifter för företagen. Strukturen ska också ge en ökad transparens och legitimitet för kostnadsstrukturen i avgiftssystemet.
Parallellt med det kommer myndigheten att ta fram en handlingsplan för de avgiftsområden som har balanserade underskott från tidigare år, då historiska underskott inte kommer att ha samma koppling till det avgiftskollektiv som ska betala avgifterna i den nya strukturen. Myndigheten avser att gå vidare med en handlingsplan med tre möjliga förslag på lösning.

I första hand avser Livsmedelsverket att lämna en hemställan till regeringen att betala av balanserade underskott med Livsmedelsverkets förvaltningsanslag 1:14 under 2026 i samband med årsbokslutet när slutliga balanser är fastställda.

I andra hand lyfter myndigheten i budgetunderlaget 2028–2030 behoven att betala av underskotten som en del av konstruktionen av anslagsram för 2028.

Som ett tredje alternativ kommer Livsmedelsverket att hemställa om att få förlängda planer på att hämta hem underskotten under fler än tre år beroende på hur stort underskottet är i förhållande till avgiftsnivån.

2.2 Lönekostnader (5 750 tkr)

Operativt arbete inom kontrollen
Inom ramen för det operativa arbetet inom kontrollen har arbetstid för statsinspektör, officiell veterinär (OV), teamchef medräknats i kostnadsmassan. För lönekostnader för avdelningschef, enhetschef och administratör se kapitel 2.8.

[2] Inflation KPI: 2,7 procent för 2027. Konjunkturinstitutet (2026) Konjunkturläget juni 2026. konjunkturlaget-juni-2026.pdf

De medräknade arbetsuppgifterna avser stöd och faktiska arbetsuppgifter i frågor rörande:

- Fysisk kontroll
- Skrivande av intyg
- Förberedelse kontrollbesök
- Administration efter kontroll
- Årlig kontroll vid exporterande anläggningar listade till vissa länder
- Särskild kontroll inför listning av livsmedelsanläggning för export till vissa länder
- Expertstöd till personalen i exportkontrollen
- Leda och samordna inom avdelningen för Livsmedelskontroll
- Arbetsmiljöarbete
- Utvecklingsaktiviteter som avses exportkontroll

Tidsredovisningen för dessa personalgrupper följer den organisatoriska indelningen av avdelning Livsmedelskontroll och underlaget till budgeten för 2026 bygger på faktisk tidsredovisning för 2025 års utfall samt på 2026 års budget för samma verksamhet med justeringar för kända förändringar i omfattning och organisationstillhörighet. Med detta som underlag har ansvariga enhetschefer och avdelningschef skattat lönekostnaden för åren 2026.

	Budget 2026
Enheterna för livsmedelskontroll i norra Sverige, mellersta Sverige samt södra Sverige	5 700
Enheten för verksamhetsstöd i kontrollen	70
Lönekostnader totalt[3]	**5 770**

I lönekostnaden ingår socialförsäkrings- och pensionsavgifter samt försäkringskostnader för personalen. Förändring av semesterlöne- och kompskuldssaldo har i tidigare kalkylunderlag ingått i lönekostnaden, från och med 2025 ingår den i posten administration- och chefsstöd inom avdelningen.

[3] I kalkylunderlaget för 2024-2026 ingick posten ”Avdelningen för Livsmedelskontroll” samt gemensamma lönekostnader inom enheterna och teamen. Kostnaderna redovisas i detta underlag under posten 3.7 Administration- och chefsstöd inom avdelning”.

2.3 Lokalkostnad (110 tkr)

2.3.1 Regional lokalkostnad (70 tkr)

Lokalkostnad för regionala kontor inom den operativa kontrollen. Livsmedelsverket har totalt 46 regionala kontor där anställda inom kontrollverksamheten arbetar och merparten av kontrollens medarbetare är stationerade vid de regionala kontoren. De totala lokalkostnaderna för varje team fördelas inom respektive team till kärnverksamhet, med totala kostnader per kärnverksamhet inom teamet som fördelningsnyckel.

2.3.2 Lokalkostnad, Uppsala (40 tkr)

Denna kostnad avser kontorskostnad för de medarbetarna vilka arbetar inom avdelningen för Livsmedelskontroll och är fysiskt stationerade på kontoret i Uppsala. Totala antalet medarbetare som är stationerade i Uppsala uppgår till 488 st. Av dessa arbetar 21 stycken inom avdelningen för Livsmedelskontroll, d.v.s. 4,3 procent.

Totala lokalkostnader för kontoret i Uppsala uppgår till 46,5 mkr och avser 8 000 kvm. Av denna yta är 4 000 kvm gemensamma ytor, vilket är ca 50 % av ytan, i kronor ca 23,1 mk.

Den del av lokalkostnaden av gemensamma ytor som ska bäras av avdelningen för Livsmedelskontroll uppgår till ca 995 tkr varav 40 tkr fördelats till exportkontrollen vid livsmedelsanläggningar. Inom avdelningen för Livsmedelskontroll har lokalkostnaden fördelats per aktivitetskod utifrån bruttokostnad.

2.4 Externa tjänster (60 tkr)

Kostnader för externa tjänster har i den del det härrör ur kontrollen medräknats i kostnadsmassan. Kostnaden baseras på redovisad kostnad för verksamheten. För avdelningsgemensamma kostnader har dessa fördelats utifrån antal kontrolltimmar. Dessa kostnader fördelar sig enligt nedan.

Laboratorieanalyser	10
Post- och teletjänster	10
Konsulttjänster, kurs och konferenser	40
Total kostnad	**60**

2.4.1 Laboratorieanalyser (10 tkr)

Avser kostnad för provtagning på anläggningar där analyser utförs på externa laboratorier.

2.4.2 Post- och teletjänster (10 tkr)

Avser kostnader för mobiltelefontelefonabonnemang och portokostnader som härrör till denna specifika avgift.

2.4.3 Konsulttjänster, kurs och konferenser (40 tkr)

Avser kostnader för kurser, konferenser, Livsmedelskontrollens utbildningsdagar, chefscoaching och teamutveckling.

2.5 Driftkostnader (710 tkr)

Driftkostnader i den del kostnaderna härrör ur kontrollen har medräknats i kostnadsmassan. Kostnaden baseras på redovisad kostnad för verksamheten. För avdelningsgemensamma kostnader har dessa fördelats utifrån antal kontrolltimmar totalt inom avdelningen för Livsmedelskontroll. Kostnader för drift fördelar sig enligt nedan:

Övriga externa personalkostnader	40
Resor	320
Övriga externa driftkostnader	40
IT-kostnader	310
Kostnader	710

2.5.1 Övriga externa personalkostnader (40 tkr)

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

2.5.2 Resor (320 tkr)

Avser kostnader för resor som utförs till och från livsmedelsanläggningar för exportkontroller samt resor kopplade till arbetsuppgifter som ingår i kontrollverksamheten, se punktlista arbetsuppgifter under rubrik 2.2 Lönekostnader.

2.5.3 Övriga externa driftkostnader (40 tkr)

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

2.5.4 IT-kostnader (310 tkr)

Avser kostnader för drift, utveckling och förvaltning som härrör till denna specifika avgift för IT-utrustning och IT-system. Avseende Systemutvecklare har del av arbetstid för utveckling och förvaltning av IT-system som kontrollen använder medräknats i kostnadsmassan. Tiden avser även krav- och behovsidentifiering av det IT-stöd som kontrollverksamheten behöver. Driftkostnader avser faktiska kostnader för de system vilka används i kontrollen. Kostnaderna inkluderar således både löne- och driftkostnader hänförliga till kontrollverksamheten. De faktiska arbetsuppgifterna rör:

- Förvaltning och utveckling av kontrollens egna systemstöd (Edit). Systemet är special utvecklat och tillgodoser kontrollens behov av processtöd, dokumentation, rapportering och fakturering
- Förvaltning av Tieto Évry som är kontrollens system för integrerad del av diarieföring och handläggning av ärenden inom kontrollen
- Programmera och designa det IT-stöd som verksamheten behöver
- Vidareutveckling av befintliga system

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet avseende systemutveckling har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta görs årligen i samband med budgetarbetet och de beräknade kostnaderna i underlaget har utgått från 2026 års skattningar. Skattningarna har skett genom att ansvarig enhetschef utifrån det senaste årets tidredovisning bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande.

2.6 Avskrivningar (140 tkr)

Avser kostnader för avskrivningar av IT-system som härrör ur kontrollen. Kostnaden baseras på redovisad kostnad för verksamheten. För avdelningsgemensamma anläggningar har avskrivningarna fördelats utifrån antal kontrolltimmar.

Immateriella anläggningstillgångar (100 tkr)	
Datalager	10
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, avgifter	30
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, Edit	100
Kostnader	**140**

2.6.1 Datalager (10 tkr)

Avskrivningskostnad för det datalager som innehåller resultat från kontrollverksamheten och används för att kunna förse verksamheten med uppgifter från kontrollen sorterade på det sätt som efterfrågas.

2.6.2 Systemstöd kontrollens eget systemstöd, avgifter (30 tkr)

Avskrivningskostnad för systemstöd som används för beräkning och fakturering av avgifter inom kontrollverksamheten (från 1 jan 2022) som innebär övergång till efterhandsdebitering.

2.6.3 Systemstöd kontrollens eget systemstöd, Edit (100 tkr)

Avskrivningskostnad avseende systemstöd för att planera och dokumentera all livsmedelskontroll som utförs.

2.7 Finansiella kostnader (40 tkr)

Avser räntekostnader för IT-system som härrör ur kontrollen. Anläggningar inom staten ska lånefinansieras med lån i Riksgälden. Kostnaden baseras på redovisad kostnad för verksamheten. För avdelningsgemensamma kostnader har dessa fördelats utifrån antal kontrolltimmar.

2.8 Administration- och chefsstöd inom avdelning (360 tkr)

Inom respektive avdelning arbetar avdelningschef, enhetschefer, administratörer och ekonomiadministratörer. Detta utgör avdelningens administrations- och chefsstöd. I posten ingår även kostnader för semester- och kompskuld[4] inom avdelningen. För exportkontroll innefattas kostnader från Avdelningen för

[4] Till och med 2024 har posten redovisats under lönekostnaderna. Från och med 2025 ingår posten i fördelningen av administration- och chefsstöd (OH 2) och fördelas på avdelningens samtliga aktivitetskoder.

livsmedelskontroll. Stödet är till för avdelningens samtliga verksamheter och fördelas inom avdelningen utifrån bruttokostnad per verksamhet. Påslaget inom avdelningen för Livsmedelskontroll motsvarar ca 5 %[5]. I myndighetens OH-modell som infördes inför 2025 definieras denna kostnad som OH 2. I tidigare modell fördelades dessa kostnader utifrån antal kontrolltimmar. Förändringen genomförs för att nå en mer rättvisande kostnadsfördelning.

2.9 Myndighetsövergripande overheadkostnad (1 510 tkr)

Livsmedelverket har gemensamma kostnader som är myndighetsövergripande. Detta innefattar i huvudsak stödfunktioner från IT, juridik, ekonomi, HR och kommunikation. Dessa kostnader inkluderas i kostnadskalkylen eftersom samtliga avdelningar inom myndigheten nyttjar dessa stödfunktioner. Denna kostnad fördelas inom myndigheten utifrån bruttokostnad inklusive administration- och chefsstöd. Förändringen genomförs inför 2025 för att nå en mer rättvisande kostnadsfördelning. I myndighetens nya OH-modell definieras denna kostnad som OH 1. Påslaget uppgår till 21%.

[5] Beräknat på budget 2026 med de kostnader som avser administration- och chefsstöd inom avdelningen fördelat på de totala bruttokostnaderna inom avdelningen.

BILAGA, Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter livsmedelsanläggningar 2027

Bilagan beskriver Livsmedelsverkets uttag av avgiftsintäkter för exportkontroll vid livsmedelsanläggningar.

1 Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter

Timtaxan inför 2027 är beräknad utifrån timtaxan som beräknades för 2024-2026. Timtaxan är uppräknad för inflation 2027 samt en kostnadsökning. Avgiftsintäkterna 2027 beräknas uppgå till 8 400 tkr. Timtaxan inför 2027 är beräknad utifrån timtaxan som beräknades inför 2024. Timtaxan är beräknad i kronor.

1.1 Timtaxa för exportkontroll

Timtaxa, avgifter för exportkontroll	**Nuvarande timtaxa, 2024 - 2026**	**Ny timtaxa 2027**
Timtaxa grund, timkostnad	1 770	1 770
Uppräkning inflation, timkostnad[6]		48
Justering kostnader, timkostnad		80
Timtaxa	**1 770**	**1 898**
Timtaxa, avrundad	**1 770**	**1 900**

Förändringen till 2027 medför en höjning med 130 kronor jämfört med nuvarande timtaxa. Höjningen beror dels på inflationsuppräkning och dels på att en obalans mellan verksamhetens kostnader som överstiger avgiftsintäkterna. För att komma i balans beräknas avgiften höjas över tre år för att då nå årlig balans. Till 2027 höjs taxan med 80 kronor utöver inflationsuppräkningen med 48 kronor.

1.2 Beräknade avgiftsintäkter

Livsmedelsverket ska vart tredje år samråda med Ekonomistyrningsverket om de avgifter som myndigheten tar ut. Samråd ska också göras innan beslut om väsentligt förändrad avgift eller av ny avgift. Avgiften utformas, till exempel som fast pris eller löpande räkning. Bestämmelserna gäller endast för sådan

[6] Inflation KPI: 2,7 procent för 2027. Konjunkturinstitutet (2026) Konjunkturläget juni 2026. konjunkturlaget-juni-2026.pdf

avgiftsbelagd verksamhet där avgifterna helt eller till en bestämd del beräknas täcka verksamhetens kostnader och där Livsmedelsverket har rätt att disponera avgiftsinkomster.

En avgift definieras normalt som en ersättning som helt eller delvis ska täcka statens kostnader för en direkt motprestation. För att uppnå tillåten kostnadstäckning i respektive avgiftsbelagd verksamhet ska myndigheten beräkna avgiftsnivån så att de långsiktiga godkända, legala kostnaderna täcks. Detta innebär att avgifterna ska beräknas så att intäkterna på ett eller några års sikt täcker samtliga med verksamheten tillåtna kostnader.

	Timmar	**Avgifter, kr**
Avgifter för exportkontroll	4 400	8 400 000
Avgiftsintäkter totalt		**8 400 000**

Inför 2027 har antalet kontrolltimmar uppskattats till 4 400. Det är samma antal kontrolltimmar jämfört med prognostiserat antal timmar vi beräkningen av timtaxan inför 2024 då timtaxan senast ändrades.