

2022-09-29

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

Kostnadsunderlag, beräkning av avgift för provtagning och undersökning av salmonella år 2023-2025

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.

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).

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-27

Livsmedelsverket har en kombination i metoder med både en individuell tidredovisning och skattningar. Vid den verksamhet som detta underlag åsyftar har ingen individuell tidredovisning skett, utan tiden har skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef utifrån det senaste årets tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande.

Kostnader avseende avgift för provtagning och undersökning av salmonella i kött

Avgiften för 2023-2025 grundar sig på kostnader hänförliga till programmet för provtagning och undersökning av salmonella. 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. Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa vilken skall ingå i kalkylen och för programmet gäller full kostnadstäckning.

Avgiften för provtagning och undersökning av salmonella i kött är en nationellt reglerad avgift för vilken gäller full kostnadstäckning.

Prognos genomsnittskostnader 2023-2025 avseende provtagning och undersökning

Kostnaderna fördelas utifrån antal prov på respektive anläggningstyp. Antalet prover per anläggning fördelas baserat på den planerade produktionsvolymen för varje år i enlighet med fördelningsnycklar som Livsmedelsverket beslutat om. Provtagningen omfattar samtliga anläggningar med relevant produktionstyp och volym. De fördelningsnycklar som använts vid beräkningen i tabellerna nedan är 93 % för kött från slakterier och 7 % för kött från styckningsanläggningar.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-27

Konto (tkr)	Slakt	Styck
Lönekostnader	240	20
Provtagningskostnader	7 050	930
Analyskostnader	1 310	100
Driftkostnader	5	0
Ingående överskott ¹	-440	0
Totalt	8 165	1 050

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 kostnader². Årets ingående överskott kommer med andra ord nästkommande år till godo och beaktas i beräkningarna för det årets avgiftsuttag.

Lönekostnader

Inom ramen för det administrativa arbetet i kontrollprogrammet för salmonella har arbetstid för handläggare samt administratör nyttjats. De administrativa resurserna har medräknats i kostnadsmassan för avgiftsuttaget för att uppnå fullkostnadstäckning. I den kostnadsmassan ingår också OH-kostnaderna för handläggare och administratör. OH-uttaget, för dessa resurser, baseras på deras lönekostnad vilket ger en OH om 85 %³.

Då ingen tidredovisning sker direkt mot denna del av verksamheten på avdelning Säkra livsmedel har arbetstid för handläggare samt administratör skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef utifrån det senaste årets tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. Antalet timmar har därvid skattats till ca 200 per år för handläggare samt ca 80 per år för administratör. Kostnaden

¹ Avgiftsförordningen 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).”

² Med räkenskapsårets resultat avses här det överskott eller underskott som sammantaget har uppstått i en myndighets avgiftsbelagda verksamheter.

³ Livsmedelsverkets totala OH-kostnad uppgår till 29 % i relation till myndighetens totala kostnadsmassa.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-27

för denna uppskattade tid uppgår i genomsnitt för år 2023-2025 till 240 tkr för slakterier och 20 tkr för styckningsanläggningar.

Provtagningskostnader

Provtagningskostnader avser internt köpta tjänster för provtagning som utförs av område Kontroll för kontrollprogrammets räkning. Kostnaden är beräknad på schablontid för provhantering på anläggningarna samt de remitterade timtaxorna för 2023. Kostnaden för denna tid uppgår till 7 050 tkr för slakterier och 930 tkr för styckningsanläggningar.

Analyskostnader

Kostnader för analys av prover som görs av externt laboratorium enligt fastställt avtal. Analysavtalet upphandlas i enlighet med lagen om offentliga upphandlingar⁴. Det externa laboratoriet har ännu inte inkommit med information om prishöjningar inför 2023. Det finns därmed ett osäkerhetsmoment i beräkningen av analyskostnader varför den föreslagna avgiften kan komma att ändras vid beslut.

Driftkostnader

Driftkostnader i den del kostnaderna härrör till salmonellakontrollprogrammet har medräknats i kostnadsmassan. Kostnader för drift fördelar sig enligt nedan;

Kostnad (tkr)	Slakt	Styck
Resor	5	0
Totalt	5	0

Resor

Resor som handläggare gör för exempelvis besök av laboratorier inom programmet.

⁴ Lag (2016:1145) om offentlig upphandling.

Bilaga, Beräkning avgift provtagning och undersökning salmonella 2023-2025

Beräkning av avgifter

Bilagan beskriver avgifterna för Livsmedelsverkets uttag för provtagning och undersökning salmonella.

Avgiften för kött som hanteras vid slakterier

Tabellen visar förslaget på förändring per slaktat ton kött. Förslaget innebär att avgiftskollektivets totala kostnad för provtagning och undersökning kommer öka med 490 tkr till 8 165 tkr (beräknat med 2021 års produktionsvolym på 583 000 ton slaktat kött som jämförelsetal).

Förslag till ny avgift	14,15 kr
Nuvarande avgift	13,30 kr

Avgiften för kött vid styckningsanläggningar

Tabellen visar förslaget på förändring per styckat ton kött. Förslaget innebär att avgiftskollektivets totala kostnad för provtagning och undersökning skulle minska med 1 200 tkr till 1 050 tkr (beräknat med 2021 års produktionsvolym på 508 000 ton styckat kött som jämförelsetal).

Förslag till ny avgift	2,07 kr
Nuvarande avgift	4,43 kr