

2023-12-11

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

## Kostnadsunderlag avseende beräkning av timtaxa för övriga livsmedelsanläggningar som omfattas av obligatoriska avgifter 2024-2026

### 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 de stödfunktioner (se 2.4.1 - 2.4.6 och 2.7.4) 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 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 transparent redovisning av den kostnadsmassa som ligger till grund för avgiftsuttaget för 2024-2026.

## **2 Kostnadsmassa till grund för beräkning av timtaxa**

Från och med 2024 ingår integrerade verksamheter vid slakterier och vilthanteringsanläggningar i samma kostnadsmassa som för övriga livsmedelsanläggningar utan slakt- eller vilthanteringsverksamhet. Med integrerad verksamhet på slakterier och vilthanteringsanläggningar avses enligt Livsmedelsverket all verksamhet efter kontrollmärkning, som inte är kylning av slaktkroppar från egen slaktverksamhet..

Timtaxan för 2024 – 2026 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad 2024 – 2026 motsvarande 24 400 tkr inklusive täckning för underskottet.

Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa vilka ska ingå i kalkylerna i beräkningen av timtaxorna livsmedelsanläggningar enligt artikel 79 i kontrollförordningen.

För de livsmedelsanläggningar som omfattas av artikel 79.1 och 79.2 i kontrollförordningen baseras kalkylen i enlighet med de kostnader som får ingå i avgifterna enligt artikel 81 i samma förordning.

Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa vilken skall ingå i kalkylen i beräkningen av timtaxorna för livsmedelsanläggningar enligt artikel 81 i kontrollförordningen.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

Inför 2024 har kostnadsmassan avseende övriga livsmedelsanläggningar som är nationellt reglerade och övriga livsmedelsanläggningar med obligatoriska avgifter särredovisats i separata kalkylunderlag. Även godkännandeprövningar har separerats i ett eget kalkylunderlag. Tidigare kalkylunderlag har dessa kostnader redovisats sammantaget. Kostnader som är gemensamma har fördelats genom andelen av antal kontrolltimmar.

## 2.1 Kostnader avseende kontroll av övriga livsmedelsanläggningar

	2024	2025	2026
Konto (tkr)	Budget	Prognos	Prognos
Lönekostnader	19 900	20 400	20 600
Internt sålda tjänster	-1 200	-1 200	-1 300
Internt köpta tjänster	200	200	200
Lokalkostnader	1 000	1 000	1 000
Externa tjänster	400	400	400
Driftkostnader	2 300	2 400	2 400
Avskrivningar	300 <sup>1</sup>	300	300
<b>Kostnader</b>	<b>22 900</b>	<b>23 500</b>	<b>23 600</b>

Genomsnittlig kostnad för åren 2024 – 2026 är 23 300 tkr. 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 2023 beräknas till 6 700 tkr för kontrollen avseende övriga livsmedelsanläggningar varav 5 400 tkr fördelats till övriga livsmedelsanläggningar med obligatoriska avgifter i gällande kalkylunderlag genom fördelning av antal kontrolltimmar. Intäkterna är beräknade så att avgiftsverksamheten är i balans om fem år. Vid beräkning av timtaxor har en genomsnittlig kostnad på 24 400 tkr används som grund i kalkylen inklusive täckning för underskottet.

Kostnadsposterna nedan redovisas utifrån prognostiserade kostnadsnivåerna 2024. För 2025-2026 har kostnaderna räknats upp med allmän pris- och löneuppräknings<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Införande av nytt systemstöd för kontrollen medför ökade avskrivningskostnader.

<sup>2</sup> Lönekostnaderna har räknats upp med 2,3 procent för 2025 och 1,3 procent för 2026. Övriga kostnader har räknats upp med 2,3 procent för 2025 respektive 1,9 procent för 2026.

## **2.2 Lönekostnader (19 900 tkr)**

### *Operativt arbete inom kontrollen*

Inom ramen för det operativa arbetet inom kontrollen har arbetstid för statsinspektör, officiell veterinär (OV), enhetschef, teamchef samt avdelningschef medräknats i kostnadsmassan. I kostnadsmassan ingår också arbetstid för administratörer som arbetar direkt mot statsinspektör, officiell veterinär, enhetschef, teamchef samt avdelningschef. Det ingår enbart tid som härrör ur kontrollverksamheten. Kostnader som inte härrör och inte är att betrakta som godkända kostnader enligt artikel 81 hanteras som avdrag. Kostnader som inte är tillåtna att ta med i avgiftsunderlaget belastar alltså inte avgiftsuttaget utan finansieras av annan verksamhet och redovisas därför som en intern intäkt, se redogörelse om det under rubrikerna 2.3 som avser internt sålda tjänster.

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

- Förberedelse kontrollbesök
- Administration efter kontroll
- Kontroll av livsmedelsföretagare
- Skrivande av sanktionsbeslut
- Arbete med avgiftsbeslut inkl. fakturering
- Ledningsstöd avdelningen för Livsmedelskontroll
- Projekt rörande kontrollen
- Arbetsgrupper inom avdelningen för Livsmedelskontroll
- Leda och samordna inom avdelningen för Livsmedelskontroll
- Arbetsmiljöarbete

Tidsredovisningen för dessa personalgrupper följer den organisatoriska indelningen av avdelning Livsmedelskontroll och underlaget bygger på faktisk tidsredovisning för 2022 års utfall samt på 2023 års prognos 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 2024–2026.

Verksamheten har genomgått en uppbyggnadsfas de senaste åren. Den tänkta kostnadsminskningen i tidigare beräkningsunderlag för timtaxan är ej möjlig för att bedriva kontrollverksamheten. Effektivisering sker genom att öka antal kontrolltimmar per årsarbetskraft.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

	<b>Budget 2024</b>
Enheten för kontroll av Livsmedelsföretag och gränskontroll <sup>3</sup>	18 600
Enheterna för slaktkontroll i norra Sverige, mellersta Sverige samt södra Sverige	900
Enheten för kontrollstöd	100
Avdelningen för Livsmedelskontroll <sup>4</sup>	400
Semester- och kompskuld	– 100
<b>Lönekostnader totalt</b>	<b>19 900</b>

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

### **2.3 Internt sålda tjänster (-1 200 tkr)**

Intäkter för internt sålda tjänster avser intäkter för ersättning när enheter inom avdelningen för Livsmedelskontroll utför provtagning av salmonella, rests substanser och dioxin för kontrollprogrammets räkning. Ersättningen är beräknad på schablontid, för provhantering på livsmedelsanläggningarna samt timtaxorna för livsmedelsanläggningar. Schablontiden beräknas utifrån faktiskt utfall tidigare år eller i de fall det saknas på skattningar utifrån typ av prov. 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 sakområden såsom livsmedelsstrategin, civilt försvar, uppdragsverksamhet med provtagning åt andra myndigheter, arbete med utlämnande av handlingar med mera.

### **2.4 Internt köpta tjänster (200 tkr)**

Lönekostnader inom internt köpta tjänster avser personer som arbetar direkt mot kontrollen alternativt utför arbetsuppgifter som härrör ur kontrollen men som organisatoriskt är placerade inom andra avdelningar vid Livsmedelsverket. Här ingår även driftkostnader där kostnaderna bokförs inom andra avdelningar men avser en kostnad som är direkt kopplat till kontrollen alternativt härrör ur kontrollen. En helårsarbetskraft beräknas till 1675 timmar<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> Team Gränskontroll ingår inte i kostnaden.

<sup>4</sup> Posten har tidigare underlag ingått i posten 2.4 internt köpta tjänster. För att tydliggöra vilka kostnader posten innehåller redovisas kostnaderna under respektive kostnadspost.

<sup>5</sup> Administrativ personal beskrivs utifrån årsarbetskrafter. En årsarbetskraft har beräknats till en debiteringsgrad om 81 % d.v.s. 1 675 timmar/år.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Skattningen görs totalt för livsmedelskontrollen inom avdelningen för Livsmedelskontroll. Detta görs årligen i samband med budgetarbetet och de beräknade kostnaderna i underlaget har utgått från 2023 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. Utifrån de totala skattningarna per enhet har den totala kostnaden fördelats till de lika kontrollverksamheterna inom avdelningen genom att fördela på antal kontrolltimmar för respektive verksamhet.

För registraturen sker kostnadsberäkningen utifrån antal ärenden, se beräkning 2.4.4.

Löneadministration och arbetsmiljö	40
Ekonomi, redovisning och inköp	70
Service och vaktmästeri	10
Registratur	30
Verksjurist	20
IT-support	30
Huvudskyddsombud <sup>6</sup>	0
<b>Kostnader avgifter<sup>7</sup></b>	<b>200</b>

#### **2.4.1 Löneadministration och arbetsmiljö (40 tkr)**

Avseende Löneadministrationen har del av arbetstid för löneadministratörer medräknats i kostnadsmassan.

De medräknade kostnaderna avser följande arbetsuppgifter:

- Löneutbetalning av kontrollens personal
- Arbetsmiljöutbildningar för kontrollens chefer
- Rehabiliteringsutbildningar för nya chefer

<sup>6</sup> Kostnader för huvudskyddsombud ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

<sup>7</sup> Kostnaden för ”Område Kontroll – områdeschef inkl. stab och administration” som ingick i internt köpta tjänster i kostnadsunderlaget avseende beräkning av timtaxa för övriga livsmedelsanläggningar 2023-2025 har flyttats från internt köpta tjänster till respektive kostnadspost.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

#### **2.4.2 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (70 tkr)**

Avseende enheten för ekonomi har del av arbetstid för redovisningsansvarig, redovisningsekonom, ekonomiassistent, systemadministratör och inköpare medräknats i kostnadsmassan.

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

- fakturering av avgifter
- redovisning av inbetalningar, påminnelser, inkassoärenden avseende kontrollens kunder
- hantering av kontrollens leverantörsfakturor
- upphandlingar i samverkan med kontrollens personal av ex laboratorieanalyser, kemikalier, provtagningsutrustning m.m.
- löpande beställningar av utrustning i form av ex kläder, skor m.m.
- stöd till avdelning för Livsmedelskontrollens ekonomihandläggare med uppföljning av tidrapportering, rättningar av tid samt övrig hjälp i ekonomisystemet
- medverkan i diverse verksamhetsanknutna projekt för kontrollen avseende bland annat utveckling av faktureringsverktyg för kontrollen

#### **2.4.3 Service och vaktmästeri (10 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

#### **2.4.4 Registratur (30 tkr)**

Avseende den centrala Registraturen har del av arbetstid för registrator medräknats i kostnadsmassan. Vid Livsmedelsverket hanterar registraturen årligen ca 32 000 stycken ärenden. Av dessa avser knapps 30 % avdelningen för Livsmedelskontroll, dvs. ca 9 500 ärenden.

Totala kostnaden för registraturen för avdelning för Livsmedelskontroll uppskattas till 1 000 tkr. Av dessa 1 000 tkr anses 3 % härröra till denna specifika avgift utifrån antal kontrolltimmar och motsvarar en kostnad för arbetad tid på ca

30 tkr. De medräknade arbetsuppgifterna avser hantering och diarieföring av kontrollens handlingar.

#### **2.4.5 Verksjurist (20 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 exempelvis utarbetandet av rutiner eller handledningar

#### **2.4.6 IT-support (30 tkr)**

Avseende IT-support har del av arbetstid för support medräknats i kostnadsmassan.

De medräknade arbetsuppgifterna avser stöd 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

### **2.5 Lokalkostnad (1 200 tkr)**

#### **2.5.1 Regional lokalkostnad (1 100 tkr)**

Lokalkostnad för regionala kontor inom den operativa kontrollen. Livsmedelsverket har totalt 51 regionala kontor där anställda inom kontrollverksamheten arbetar. Inom kontrollen av övriga livsmedelsanläggningar som omfattas av obligatoriska avgifter ingår både kontor på slakterianläggningarna för de integrerade verksamheterna samt kontor inom enheten för kontroll av Livsmedelsföretag och gränskontroll<sup>8</sup>. Merparten av kontrollens medarbetare är stationerade vid de regionala kontoren. De totala lokalkostnaderna inom avdelningen för Livsmedelskontroll har fördelats utifrån antal kontrolltimmar.

---

<sup>8</sup> Team Gränskontroll ingår inte i kostnaden.



Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

### **2.5.2 Lokalkostnad, Uppsala (100 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 378 st. Av dessa arbetar ca 20 stycken inom avdelningen för Livsmedelskontroll med arbetsuppgifter hänförliga till kontrollen, d.v.s. 5,3 %. Totala lokalkostnader för kontoret i Uppsala uppgår till 45 mkr och avser 8 000 kvm. Av denna yta står myndighetens laboratorieverksamhet för ca 3 000 kvm. Den del av lokalkostnaden som avser övriga verksamheten uppgår således till knappt 2/3, i kronor ca 28,1 mkr.

Den del av lokalkostnaden som ska bäras av avdelningen för Livsmedelskontroll uppgår till ca 1 500 tkr varav 100 tkr kan anses härröra ur kontrollen för övriga livsmedelsanläggningar. Fördelningen inom avdelningen för Livsmedelskontroll har som grund antal kontrolltimmar av totalt antal kontrolltimmar.

### **2.6 Externa tjänster (500 tkr)**

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

Laboratorieanalyser	100
Post- och teletjänster	50
Konsulttjänster, kurs och konferenser	350
<b>Total kostnad</b>	<b>500</b>

#### **2.6.1 Laboratorieanalyser (100 tkr)**

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

#### **2.6.2 Post- och teletjänster (50 tkr)**

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

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

### **2.6.3 Konsulttjänster, kurs och konferenser (350 tkr)**

Avser denna specifika avgifts kostnader för chefscoaching och teamutveckling. Den största kostnadsposten avser kurser och konferenser för vidareutbildning, EU-kurser om livsmedelssäkerhet mm (BTSF), avdelningen för Livsmedelskontrollens utbildningsdagar, enhetskonferens och chefsutbildning.

### **2.7 Driftkostnader (2 300 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. Kostnader för drift fördelar sig enligt nedan:

Övriga externa personalkostnader	100
Resor	1 400
Övriga externa driftkostnader	400
IT-kostnader	400
<b>Kostnader</b>	<b>2 300</b>

#### **2.7.1 Övriga externa personalkostnader (100 tkr)**

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

#### **2.7.2 Resor (1 400 tkr)**

Avser kostnader för resor som utförs till och från livsmedelsanläggningar samt resor till arbetsuppgifter som härrör ur kontrollverksamheten, se punktlista arbetsuppgifter under rubrik 2.2 Lönekostnader.

#### **2.7.3 Övriga externa driftkostnader (400 tkr)**

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

#### **2.7.4 IT-kostnader (400 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

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

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 (se 2.4.6 för kostnader hänförliga till lönekostnader för arbetad tid med support). 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 nuvarande 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.

## **2.8 Avskrivningar (300 tkr)**

Avser kostnader för avskrivningar av IT-system samt bil och möbler som härrör ur kontrollen. Kostnaden baseras på redovisad kostnad för verksamheten. För avdelningens gemensamma kostnader har dessa fördelats utifrån antal kontrolltimmar.

### ***Immateriella anläggningstillgångar (300 tkr)***

Datalager <sup>9</sup>	0
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, avgifter	100
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, Edit	200
<b>Kostnader</b>	<b>300</b>

<sup>9</sup> Kostnader för datalager ingår men har avrundats till 0 kr vid beräkningen av timtaxan.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

### ***2.8.1 Systemstöd avgifter (100 tkr)***

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

### ***2.8.2 Systemstöd kontrollens eget systemstöd, Edit (200 tkr)***

Avskrivningskostnad för nytt systemstöd som planeras driftsättas i början av 2024. Systemstödet används för att planera och dokumentera all livsmedelskontroll som utförs.

## BILAGA, Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter livsmedelsanläggningar 2024-2026

Bilagan beskriver Livsmedelsverkets uttag av avgiftsintäkter för livsmedelsanläggningar.

### 1 Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter

Timtaxan för 2024 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad år 2024 – 2026 motsvarande 24 400 tkr inklusive täckning för underskottet. Avgiftsintäkterna 2024-2026 beräknas uppgå till 24 500 tkr.

Timtaxorna är beräknade genom att de totala genomsnittliga kostnaderna dividerats med antal kontrolltimmar. Kostnaderna per timme är beräknad utifrån den genomsnittliga prognostiserade kostnaden för åren 2024-2026 per kostnadspost i resultaträkningen i avsnitt 2.1. I avsnitten 2.2 till 2.8.2 redovisas prognostiserade kostnaderna för 2024. Timtaxorna är beräknade i kronor.

#### 1.1 Timtaxor och grundavgift

##### *Timtaxor, anläggningar med resor*

Lön exkl. resor, timkostnad	1 508
Lön resor, timkostnad	137
Internt sålda tjänster, timkostnad	-97
Internt köpta tjänster, timkostnad	16
Lokaler, timkostnad	81
Externa tjänster, timkostnad	32
Drift exkl. resor, timkostnad	73
Drift resor, timkostnad	128
Avskrivningar, timkostnad	24
Underskott, timkostnad	87
<b>Timtaxa</b>	<b>1 989</b>
<b>Timtaxa, avrundad</b>	<b>1 990</b>

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

***Timtaxor, anläggningar utan resor***

Lön, timkostnad	1 508
Internt sålda tjänster, timkostnad	-101
Internt köpta tjänster, timkostnad	16
Lokaler, timkostnad	81
Externa tjänster, timkostnad	32
Drift, timkostnad	73
Avskrivningar, timkostnad	24
Underskott, timkostnad	87
<b>Timtaxa</b>	<b>1 720</b>
<b>Timtaxa, avrundad</b>	<b>1 720</b>

**1.2 Timkostnader<sup>10</sup>**

***Lönekostnader exkl. restid<sup>11</sup>***

Kostnader	18 700 000
Timmar	12 400
<b>Kostnad per timme</b>	<b>1 508</b>

***Lönekostnader restid<sup>12</sup>***

Kostnader	1 600 000
Timmar	11 700
<b>Kostnad per timme</b>	<b>137</b>

***Kostnader sålda tjänster***

Kostnader	-1 200 000
Timmar	12 400
<b>Kostnad per timme</b>	<b>-97</b>

***Kostnader internt köpta tjänster,***

Kostnader	200 000
Timmar	12 400
<b>Kostnad per timme</b>	<b>16</b>

<sup>10</sup> Avrundningsdifferenser kan förekomma.

<sup>11</sup> Restid till/från anläggningarna vid kontroll är exkluderad i posten. I kostnaden ingår restid för exempelvis ledning och kompetensutveckling. Se även not 17.

<sup>12</sup> Enbart restid till/från anläggningarna vid kontroll. Se även not 16.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

***Lokaler***

Kostnader	1 000 000
Timmar	12 400
<b>Kostnad per timme</b>	<b>81</b>

***Externa tjänster***

Kostnader	400 000
Timmar	12 400
<b>Kostnad per timme</b>	<b>32</b>

***Drift exkl. reskostnader<sup>13</sup>***

Kostnader	900 000
Timmar	12 400
<b>Kostnad per timme</b>	<b>73</b>

***Drift reskostnader<sup>14</sup>***

Kostnader	1 500 000
Timmar	11 700
<b>Kostnad per timme</b>	<b>128</b>

***Avskrivningar***

Kostnader	300 000
Timmar	12 400
<b>Kostnad per timme</b>	<b>24</b>

**Underskott**

Underskott UB 2023	5 400 000
Underskott per år (5år)	1 080 000
Timmar	12 400
<b>Underskott per timme</b>	<b>87</b>

Inför 2023 uppskattades det totala antalet timmar för obligatoriska avgifter till 9 160 st. ökats. Kontrolltimmarna har ökat med 2 040 timmar inför 2024 vilket beror på ett effektiviseringsarbete som sker inom verksamheten där fler kontrolltimmar ska utföras per år och anställd. Antalet utförda kontrolltimmar per år har hittills inte kommit upp i den nivå som vi bedömer är ett rimligt mål för verksamheten. Verksamheten har varit under uppbyggnad. Olika

<sup>13</sup> Reskostnader till/från anläggningarna vid kontroll är exkluderad i posten. I kostnaden ingår reskostnader för exempelvis ledning och kompetensutveckling. Se även not 19.

<sup>14</sup> Enbart reskostnader till/från anläggningarna vid kontroll. Se även not 18.

effektiviseringsåtgärder pågår för att höja antal kontrolltimmar per år och anställd. Det handlar framförallt om att fokusera kontrollen på de väsentliga riskerna och att nedprioritera arbete med mindre risker som tar tid men inte bidrar till ökad livsmedelssäkerhet. En annan åtgärd är att utföra fler kontroller på distans vilket minskar restiden. Verksamheten har även organiserat om stödet till kontrollen så att ett fåtal medarbetare ger stöd i mer komplicerade frågor mot att tidigare har ett flertal medarbetare både utfört kontroll och fungerat som stöd. Tillsammans bedömer chefer inom verksamheten att dessa effektiviseringsåtgärder kommer att höja antalet kontrolltimmar per medarbetare och år.

En ökning med cirka 1 200 timmar beror på att kontrolltimmar för integrerade verksamheter vid slakterier och vilthanteringsanläggningar tidigare har ingått i beräkningen av timtaxan för slakterier och vilthanteringsanläggningarna. Från och med 2024 ingår de integrerade verksamheterna i samma timtaxa som för övriga livsmedelsanläggningar som inte har slakt eller vilthantering. Timmarna för de integrerade verksamheterna vid slakterier och vilthanteringsanläggningar beräknas 60 procent, 700 timmar, till slakterier där vi har ständig närvaro och där kontrollpersonal är placerad. För dessa anläggningar ingår ingen reskostnad som avser resa till anläggningarna i timtaxan.

### **1.3 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 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.



Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

	<b>Timmar</b>	<b>Avgifter, kr</b>
Avgifter för offentlig kontroll som ursprungligen inte var planerad	1 500	3 000 000
Avgifter för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen, anläggningar med resor	10 200	20 300 000
Avgifter för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen, anläggningar utan resor	700	1 200 000
<b>Avgiftsintäkter totalt</b>		<b>24 500 000</b>