

2023-12-11

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

Kostnadsunderlag avseende beräkning av timtaxa för övriga livsmedelsanläggningar 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).

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

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 - 2.4.7 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 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 transparent redovisning av den kostnadsmassa som ligger till grund för avgiftsuttaget för 2024-2026.

2 Kostnadsmassa till grund för beräkning av timtaxa

Timtaxan för 2024 – 2026 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad 2024 – 2026 motsvarande 4 000 tkr inklusive täckning för underskottet.

Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa vilka ska ingå i kalkylerna i beräkningen av timtaxorna livsmedelsanläggningar enligt artikel 80 i kontrollförordningen. Kalkylen ska därmed beräknas enligt nationella regler d.v.s. timtaxorna har beräknats enligt principen om full kostnadstäckning.

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.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

2.1 Kostnader avseende kontroll av övriga livsmedelsanläggningar

Konto (tkr)	2024	2025	2026
	Budget	Prognos	Prognos
Lönekostnader	3 130	3 200	3 240
Internt sålda tjänster	-180	-180	-190
Internt köpta tjänster	130	130	140
Lokalkostnader	160	160	170
Externa tjänster	70	70	70
Driftkostnader	380	390	400
Avskrivningar	60	60	60
Kostnader	3 750	3 830	3 890

Genomsnittlig kostnad för åren 2024 – 2026 är 3 820 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 890 tkr fördelats till övriga livsmedelsanläggningar med avgifter som är nationellt reglerade 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 4 000 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 löneuppräknings¹.

2.2 Lönekostnader (3 130 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 är direkt kopplat till arbete med 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

¹ 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.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

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

Budget 2024

Enheten för kontroll av Livsmedelsföretag och gränskontroll ²	3 100
Avdelningen för Livsmedelskontroll ³	40
Semester- och kompskuld	-10
Lönekostnader totalt	3 130

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

2.3 Internt sålda tjänster (-180 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 (130 tkr)⁴

Lönekostnader inom internt köpta tjänster avser personer som arbetar direkt mot kontrollen alternativt utför arbetsuppgifter som hänförs till kontrollen men som organisatoriskt är placerade inom andra avdelningar vid Livsmedelsverket. På lönekostnaderna har ett generellt kostnadspåslag för gemensamma kostnader på Livsmedelsverket gjorts med 85 % (vilket ingår i beloppen för alla tabellerna under avsnitt 4.5). Här ingår även driftkostnader där kostnaderna bokförs inom

² Team Gränskontroll ingår inte i kostnaden.

³ Posten har tidigare underlag ingått i posten 2.4 internt köpta tjänster. För att tydliggöra vilka kostnader posten innehåller redovisas kostnaderna under respektive kostnadspost.

⁴ Kostnadsuttaget är i enlighet enligt artikel 80 i kontrollförordning och kalkylen beräknas i enlighet nationella regler d.v.s. enligt principen om full kostnadstäckning.

andra avdelningar men avser en kostnad som är direkt kopplat till kontrollen alternativt härrör ur kontrollen. En helårsarbetskraft beräknas till 1675 timmar⁵.

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 2.5.5.

Generaldirektör inkl. stab	20
Kommunikationsstrateg	10
Löneadministration, HR-strateg och HR-chef	30
Ekonomi, redovisning, controlling och inköp	40
Service och vaktmästeri ⁶	0
Registratur	10
Verksjurist	10
IT-support	10
Huvudskyddsombud ⁷	0
Kostnader avgifter⁸	130

2.4.1 Generaldirektör inkl. stab (20 tkr)

Avseende generaldirektörens stab ingår kostnader för att strategiska myndighetsövergripande frågor. Här ingår övergripande riktlinjer, direktiv för planering, styrning och uppföljning. Här ingår även kostnader för administrativt

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

⁶ Kostnader för service och vaktmästeri ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

⁷ Kostnader för huvudskyddsombud ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

⁸ 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

stöd till GD, dataskyddsfrågor och myndighetens säkerhetsarbete (exkl. informations- och IT-säkerhet).

2.4.2 Kommunikationsstrateg (10 tkr)

Kommunikationsstrategiskt stöd till avdelningen för Livsmedelskontroll när det gäller kommunikation med berörda företag och till de egna medarbetarna inom kontrollen. Kommunikationen med företagen handlar både om kontakter med branschorganisationerna och de företag som Livsmedelsverket utför kontroll hos. Arbetsuppgifter som utförs är strategisk analys och planering, utveckla kanaler till företagen, skrivande av informationstexter i brev och på webb till företag, planera och delta i olika slags dialogmöten, stödja och utbilda medarbetarna att kunna kommunicera bättre med företagen.

2.4.3 Löneadministration, HR-strateg och HR-chef (30 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

2.4.4 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (40 tkr)

Avseende enheten för ekonomi har del av arbetstid för ekonomichef, redovisningsansvarig, redovisningsekonom, ekonomiassistent, controller, 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.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

- stöd till avdelningen 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
- budget, prognos och uppföljningar

2.4.5 Registratur (10 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 knappt 30 % avdelning för Livsmedelskontroll, dvs. ca 9 500 ärenden.

Totala kostnaden för registraturen för avdelningen för livsmedelskontroll uppskattas till 1 000 tkr. Av dessa 1 000 tkr anses 1 % härröra till denna specifika avgift och motsvarar en kostnad för arbetad tid på ca 10 tkr. De medräknade arbetsuppgifterna avser hantering och diarieföring av kontrollens handlingar.

2.4.6 Verksjurist (10 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

2.4.7 IT-support (10 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 basystem
- 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 (160 tkr)

2.5.1 Regional lokalkostnad (150 tkr)

Lokalkostnad för regionala kontor inom den operativa kontrollen. Livsmedelsverket har totalt 51 regionala kontor där anställda inom kontrollverksamheten arbetar. Endast 17 kontor avser kontrollverksamheten vid livsmedelsanläggningar inom enheten för kontroll av Livsmedelsföretag och gränskontroll⁹ och merparten av kontrollens medarbetare är stationerade vid de regionala kontoren. De totala lokalkostnaderna inom enheten för Kontroll av livsmedelsföretag och gränskontroll har fördelats utifrån antal kontrolltimmar.

2.5.2 Lokalkostnad, Uppsala (10 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 10 tkr kan anses tillhöra kontroll som sker på livsmedelsanläggningar som är nationellt reglerade. Fördelningen inom avdelningen för Livsmedelskontroll har som grund antal kontrolltimmar av totalt antal kontrolltimmar.

2.6 Externa tjänster (70 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.

⁹ Team Gränskontroll ingår inte i kostnaden. Inga lokaler vid slakterier ingår i kalkylunderlaget.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

Laboratorieanalyser	10
Post- och teletjänster	10
Konsulttjänster, kurs och konferenser	50
Total kostnad	70

2.6.1 Laboratorieanalyser (10 tkr)

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

2.6.2 Post- och teletjänster (10 tkr)

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

2.6.3 Konsulttjänster, kurs och konferenser (50 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 (380 tkr)

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

Övriga externa personalkostnader	10
Resor	230
Övriga externa driftkostnader	70
IT-kostnader	70
Kostnader	380

2.7.1 Övriga externa personalkostnader (10 tkr)

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

2.7.2 Resor (230 tkr)

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

2.7.3 Övriga externa driftkostnader (70 tkr)

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

2.7.4 IT-kostnader (70 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 (se 2.4.7 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.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

2.8 Avskrivningar (60 tkr)

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

Immateriella anläggningstillgångar (60 tkr)

Datalager ¹⁰	0
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, avgifter	20
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, Edit	40
Kostnader	60

2.8.1 Systemstöd kontrollens eget systemstöd, avgifter (20 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 (40 tkr)

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

¹⁰ Kostnader för datalager ingår men har avrundats till 0 kr vid beräkningen av timtaxan.

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 4 000 tkr inklusive täckning för underskottet. Avgiftsintäkterna 2024–2026 beräknas uppgå till 4 000 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, grundavgift och inställelseavgift

Timtaxor, avgifter som regleras nationellt

Lön, timkostnad	1 724
Internt sålda tjänster, timkostnad	-97
Internt köpta tjänster, timkostnad	70
Lokaler, timkostnad	86
Externa tjänster, timkostnad	38
Drift, timkostnad	211
Avskrivningar, timkostnad	32
Underskott, timkostnad	97
Timtaxa	2 162
Timtaxa, avrundad	2 160

1.2 Timkostnader¹¹

Lönekostnader

Kostnader	3 190 000
Timmar	1 850
Kostnad per timme	1 724

¹¹ Avrundningsdifferenser kan förekomma.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

Kostnader sålda tjänster

Kostnader	-180 000
Timmar	1 850
Kostnad per timme	-97

Kostnader internt köpta tjänster

Kostnader	130 000
Timmar	1 850
Kostnad per timme	70

Lokaler

Kostnader	160 000
Timmar	1 850
Kostnad per timme	86

Externa tjänster

Kostnader	70 000
Timmar	1 850
Kostnad per timme	38

Drift

Kostnader	390 000
Timmar	1 850
Kostnad per timme	211

Avskrivningar

Kostnader	60 000
Timmar	1 850
Kostnad per timme	32

Underskott

Underskott UB 2023	890 000
Underskott per år (5år)	180 000
Timmar	1 850
Underskott per timme	97

Inför 2023 uppskattades det totala antalet kontrolltimmar som var nationellt reglerade till 2 340 timmar. Skillnaden på 800 timmar färre kontrolltimmar beror på att godkännandeprovningar hanteras i eget kalkylunderlag inför 2024. Dessa

kontrolltimmar ingår därför i kalkylunderlaget avseende övriga livsmedelsanläggningar obligatoriska avgifter.

Utöver timmarna för godkännandeprövningarna har timmarna ökat från 1 540 timmar till 1 850 timmar vilket beror på ett pågående effektiviseringsarbete som förväntas ge ett högre antal kontrolltimmar 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 vår verksamhet. Verksamheten har varit under uppbyggnad. Olika effektiviseringsåtgärder pågår för att höja antal kontrolltimmar per år och anställd. Det handlar framför allt 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. Vi 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 vi att dessa effektiviseringsåtgärder kommer att höja antalet kontrolltimmar per medarbetare och år.

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

	Timmar	Avgifter, kr
Avgifter för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen, nationellt reglerade	1 850	4 000 000
Avgiftsintäkter totalt		4 000 000