

2023-12-11

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

## Kostnadsunderlag avseende beräkning av avgift för godkännande av 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 - 2.4.6 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 ansvarigbedömt 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 kostnads massa som ligger till grund för avgiftsuttaget för 2024-2026.

## **2 Kostnads massa till grund för beräkning av timtaxa**

Timtaxan för 2024 – 2026 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad 2024 – 2026 motsvarande 1 850 tkr inklusive täckning för underskottet.

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

Tidigare år har godkännandeprövningar varit en del utav kostnads massan för slakterier och vilthanteringsanläggningar samt övriga livsmedelsanläggningar . Från och med 2024 separeras godkännandeprövningar från tidigare kostnads massor för att slås ihop i en kostnads massa oavsett anläggningstyp.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

### 1.1 Kostnader avseende godkännande av livsmedelsanläggningar

	2024	2025	2026
Konto (tkr)	Budget	Prognos	Prognos
Lönekostnader	1 500	1 530	1 550
Internt sålda tjänster	-110	-110	-110
Internt köpta tjänster	20	20	20
Lokalkostnader	80	80	80
Externa tjänster	30	30	30
Driftkostnader	190	190	200
Avskrivningar	30 <sup>1</sup>	30	30
<b>Kostnader</b>	<b>1 740</b>	<b>1 770</b>	<b>1 800</b>

Genomsnittlig kostnad för åren 2024 – 2026 är 1 770 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 390 tkr fördelats till godkännande av livsmedelsanläggningar 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 1 850 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>.

### 1.2 Lönekostnader (1 500 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

<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.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

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:

- Godkännandeprövning av nya anläggningar eller vid förändring av befintlig anläggning
- Platsbesök vid godkännandeprövningar
- 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.

	<b>Budget 2024</b>
Enheten för kontroll av Livsmedelsföretag och gränskontroll <sup>3</sup>	1 300
Enheterna för slaktkontroll i norra Sverige, mellersta Sverige samt södra Sverige	180
Enheten för kontrollstöd	10
Avdelningen för Livsmedelskontroll <sup>4</sup>	10
Semester- och kompskuld	0
<b>Lönekostnader totalt</b>	<b>1 500</b>

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

<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.

### **1.3 Internt sålda tjänster (-110 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.

### **1.4 Internt köpta tjänster (20 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>.

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.

---

<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

Löneadministration och arbetsmiljö	10
Ekonomi, redovisning och inköp	10
Service och vaktmästeri	0
Registratur	0
Verksjurist	0
IT-support	0
Huvudskyddsombud	0
<b>Kostnader avgifter<sup>67</sup></b>	<b>20</b>

### **2.1.1 Löneadministration och arbetsmiljö (10 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

### **2.1.2 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (10 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.

<sup>6</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.

<sup>7</sup> Kostnader för poster som uppgår till 0 kr ingår men då kostnaden avrundats till 0 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

- stöd till avdelning för Livsmedelskontrollns 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

## **1.5 Lokalkostnad (80 tkr)**

### **2.1.3 Regional lokalkostnad (70 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.

### **2.1.4 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 100 tkr kan anses härröra ur kontrollen för godkännande av livsmedelsanläggningar. Fördelningen inom avdelningen för Livsmedelskontroll har som grund antal kontrolltimmar av totalt antal kontrolltimmar.

---

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

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

## **1.6 Externa tjänster (30 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.

Distriktsveterinärer och laboratorieanalyser	10
Post- och teletjänster	0
Konsulttjänster, kurs och konferenser	20
<b>Total kostnad</b>	<b>30</b>

### **2.1.5 Distriktsveterinärer och laboratorieanalyser (10 tkr)**

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

### **2.1.6 Konsulttjänster, kurs och konferenser (20 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 Livsmedelskontrollns utbildningsdagar, enhetskonferens och chefsutbildning.

## **1.7 Driftkostnader (190 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	10
Resor	110
Övriga externa driftkostnader	30
IT-kostnader	40
<b>Kostnader</b>	<b>190</b>



### **2.1.7 Övriga externa personalkostnader (10 tkr)**

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

### **2.1.8 Resor (110 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.

### **2.1.9 Övriga externa driftkostnader (30 tkr)**

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

### **2.1.10 IT-kostnader (40 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 2.4.6 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

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

genom att ansvarig enhetschef utifrån det senaste årets tidredovisning bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande.

### **1.8 Avskrivningar (30 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 (30 tkr)***

Datalager	0
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, avgifter	10
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, Edit	20
<b>Kostnader</b>	<b>30</b>

#### **2.1.11 Systemstöd avgifter (10 tkr)**

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

#### **2.1.12 Systemstöd kontrollens eget systemstöd, Edit (20 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 1 850 tkr inklusive täckning för underskottet. Avgiftsintäkterna 2024–2026 beräknas uppgå till 1 850 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 2.8.4 redovisas prognostiserade kostnaderna för 2024. Timtaxorna är beräknade i kronor.

#### 1.1 Timtaxor och grundavgift

##### *Timtaxa för godkännande av livsmedelsanläggningar*

Lön exkl. resor, timkostnad	1 460
Lön resor, timkostnad	117
Internt sålda tjänster, timkostnad	-110
Internt köpta tjänster, timkostnad	20
Lokaler, timkostnad	80
Externa tjänster, timkostnad	30
Drift exkl. resor, timkostnad	110
Drift resor, timkostnad	133
Avskrivningar, timkostnad	30
Underskott, timkostnad	80
<b>Timtaxa</b>	<b>1 950</b>
<b>Timtaxa, avrundad</b>	<b>1 950</b>

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

***Timtaxa, grundavgift***

Lön exkl. resor, timkostnad	1 460
Internt sålda tjänster, timkostnad	-110
Internt köpta tjänster, timkostnad	20
Lokaler, timkostnad	80
Externa tjänster, timkostnad	30
Drift exkl. resor, timkostnad	110
Avskrivningar, timkostnad	30
Underskott, timkostnad	80
<b>Timkostnad</b>	<b>1 700</b>
<b>Timkostnad, avrundad</b>	<b>1 700</b>

***Grundavgift för slakterier- och vilthanteringsanläggningar***

Timmar, administrativ tid	8
Timtaxa, administrativ tid	1 700
<b>Grundavgift, kronor</b>	<b>13 600</b>

***Grundavgift för övriga livsmedelsanläggningar***

Timmar, administrativ tid	3
Timtaxa, administrativ tid	1 700
<b>Grundavgift, kronor</b>	<b>5 100</b>

**1.2 Timkostnader<sup>9</sup>*****Lönekostnader exkl. restid<sup>10</sup>***

Kostnader	1 460 000
Timmar	1 000
<b>Kostnad per timme</b>	<b>1 460</b>

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

Kostnader	70 000
Timmar	600
<b>Kostnad per timme</b>	<b>117</b>

<sup>9</sup> Avrundningsdifferenser kan förekomma.

<sup>10</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>11</sup> Enbart restid till/från anläggningarna vid kontroll. Se även not 16.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

***Kostnader sålda tjänster***

Kostnader	-110 000
Timmar	1 000
<b>Kostnad per timme</b>	<b>-110</b>

***Kostnader internt köpta tjänster,***

Kostnader	20 000
Timmar	1 000
<b>Kostnad per timme</b>	<b>20</b>

***Lokaler***

Kostnader	80 000
Timmar	1 000
<b>Kostnad per timme</b>	<b>80</b>

***Externa tjänster***

Kostnader	30 000
Timmar	1 000
<b>Kostnad per timme</b>	<b>30</b>

***Drift exkl. reskostnader<sup>12</sup>***

Kostnader	110 000
Timmar	1 000
<b>Kostnad per timme</b>	<b>110</b>

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

Kostnader	80 000
Timmar	600
<b>Kostnad per timme</b>	<b>133</b>

***Avskrivningar***

Kostnader	30 000
Timmar	1 000
<b>Kostnad per timme</b>	<b>30</b>

---

<sup>12</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>13</sup> Enbart reskostnader till/från anläggningarna vid kontroll. Se även not 18.

Avdelningen för myndighetsstöd  
Enheten för ekonomi

2023-12-11

<b>Underskott</b>	
Underskott UB 2023	390 000
Underskott per år (5år)	80 000
Timmar	1 000
<b>Underskott per timme</b>	<b>80</b>

Antal timmar är uppskattade utifrån utfall 2022 och prognos för 2023.

### **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.

	<b>Timmar</b>	<b>Avgifter, kr</b>
Godkännandeavgifter	1 000	1 850 000
<b>Avgiftsintäkter totalt</b>		<b>1 850 000</b>