

2023-12-11

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

Kostnadsunderlag avseende beräkning av timtaxa för exportkontroll 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 2.3 och 2.6) 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 exportkontroll för perioden 2024 – 2026 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad, motsvarande 7 800 tkr inklusive balanserat resultat.

Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa som ska ingå i kalkylerna i beräkningen av timtaxorna 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.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

2.1 Kostnader avseende kontroll av övriga livsmedelsanläggningar

	2024	2025	2026
Konto (tkr)	Budget	Prognos	Prognos
Lönekostnader	6 200	6 300	6 400
Internt köpta tjänster	300	300	300
Lokalkostnader	100	100	100
Externa tjänster	100	100	100
Driftkostnader	800	800	800
Avskrivningar	100 ¹	100	100
Kostnader	7 600	7 700	7 800

Genomsnittlig kostnad för åren 2024 – 2026 är 7 700 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 400 tkr och intäkterna är beräknade så att avgiftsverksamheten är i balans om fem år. Vid beräkning av timtaxor har därför en genomsnittlig kostnad på 7 800 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 löneuppräknings².

I kalkylunderlaget inför 2022 gjordes en uppskattning av fördelning av kostnaderna då verksamheten till och med 2021 ingick i samma kostnadsmassa som kontroll av livsmedelsanläggningar. Differenser förekommer mellan de uppskattade kostnaderna inför 2022 och utfall för 2022 och 2023.

2.2 Lönekostnader (6 200 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,

¹ Införande av nytt systemstöd för kontrollen medför ökade avskrivningskostnader.

² Lönekostnaderna har räknats upp med 2,3 procent för 2025 och 1,3 procent för 2026. Lokalkostnader har beräknats med hyresindex om 2 procent per år för 2025 och 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

enhetschef, teamchef samt avdelningschef. Det ingår enbart tid som är direkt kopplat till arbete med kontrollverksamheten³.

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
- Arbete med avgiftsbeslut inkl. fakturering
- Ledningsstöd avdelningen för Livsmedelskontroll
- 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 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.

Inför 2023 har det införts ett stöd för exportkontrollen inom Enheten för kontrollstöd som medför högre lönekostnader. Inför 2024 beräknas lönekostnaderna öka på grund av ökad exportkontroll i och med Brexit. Ökningen är uppskattad utav verksamheten.

³ Operativ personal har beräknats till en debiteringsgrad om 69 % d.v.s. en lägre debiteringsgrad än för administrativ personal (81 %). Anledningen till den lägre debiteringsgraden är att restid till och från anläggningar, utbildning och administrativt arbete ingår under posterna "Resor, timkostnad" respektive "Gemensamma kostnader, timkostnad", se bilaga "Beräkning timtaxa och avgiftsintäkter livsmedelsanläggningar 2024"

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2024
Enheten för kontroll av Livsmedelsföretag och gränskontroll ⁴	3 670	3 800	4 200
Enheterna för slaktkontroll i norra Sverige, mellersta Sverige samt södra Sverige	1 310	1 000	1 000
Avdelningen för Livsmedelskontroll ⁵	140	100	100
Enheten för kontrollstöd		900	900
Semester- och kompskuld	40	- 20	-20
Lönekostnader totalt	5 160	5 780	6 180
Lönekostnader totalt, avrundat⁶	5 200	5 800	6 200

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

2.3 Internt köpta tjänster (300 tkr)⁷

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. På lönekostnaderna har ett generellt kostnadspåslag för gemensamma kostnader på Livsmedelsverket gjorts med 85 % (vilket ingår i beloppen för alla tabellerna under avsnitt 2.3). 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 timmar⁸.

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

⁴ Team Gränskontroll ingår inte i kostnaden.

⁵ Posten ingick i kalkylunderlaget inför 2022 i posten 2.4 internt köpta tjänster. För att tydliggöra vilka kostnader posten innehåller redovisas kostnaderna under respektive kostnadspost.

⁶ Avrundat totala lönekostnaden till närmsta hundratusental.

⁷ Kostnadsuttaget är i enlighet enligt artikel 80 i kontrollförförordning och kalkylen beräknas i enlighet nationella regler d.v.s. enligt principen om full kostnadstäckning.

⁸ 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

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 olika kontrollverksamheterna inom avdelningen genom att fördela på antal kontrolltimmar för respektive verksamhet.

För registraturen sker kostnadsberäkningen utifrån antal ärenden, se beräkning 2.3.5.

Generaldirektör inkl. stab	60
Kommunikationsstrateg	20
Löneadministration, HR-strateg och HR-chef	90
Ekonomi, redovisning, controlling och inköp	110
Service och vaktmästeri ⁹	0
Registratur	20
Verksjurist	20
IT-support	20
Huvudskyddsombud ¹⁰	0
Kostnader internt köpta tjänster	340
Kostnader internt köpta tjänster, avrundat¹¹	300

2.3.1 Generaldirektör inkl. stab (60 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 stöd till GD, dataskyddsfrågor och myndighetens säkerhetsarbete (exkl. informations- och IT-säkerhet).

2.3.2 Kommunikationsstrateg (20 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

⁹ Kostnader för service och vaktmästeri ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

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

¹¹ Avrundat totala kostnaden för internt köpta tjänster till närmsta hundratusental.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

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.

2.3.3 Löneadministration, HR-strateg och HR-chef (90 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

2.3.4 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (110 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.
- stöd till avdelningen för Livsmedelskontrollens ekonomihandläggare med uppföljning av tidrapportering, rättningar av tid samt övrig hjälp i ekonomisystemet
- medverkan i verksamhetsutveckling avseende bland annat utveckling av faktureringsverktyg för kontrollen
- budget, prognos och uppföljningar

2.3.5 Registratur (20 tkr)

Avseende den centrala Registraturen har del av arbetstid för registrator medräknats i kostnadsmassan. Vid Livsmedelsverket hanterar registraturen årligen

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

ca 32 000 stycken ärenden. Av dessa avser knapps 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 2 % härröra till denna specifika avgift och motsvarar en kostnad för arbetad tid på ca 20 tkr. De medräknade arbetsuppgifterna avser hantering och diarieföring av kontrollens handlingar.

2.3.6 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

2.3.7 IT-support (20 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

2.4 Lokalkostnad (100 tkr)

2.4.1 Regional lokalkostnad (50 tkr)

Lokalkostnad för regionala kontor inom den operativa kontrollen. Livsmedelsverket har totalt 51 regionala kontor där anställda inom kontrollverksamheten arbetar och merparten av kontrollens medarbetare är stationerade vid de regionala kontoren. Lokalkostnaderna inom avdelningen för Livsmedelskontroll har fördelats där medarbetare som utför exportkontroll är stationerade.

2.4.2 Lokalkostnad, Uppsala (50 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 50 tkr kan anses härröra ur exportkontrollen vid livsmedelsanläggningar. Fördelningen inom avdelningen för Livsmedelskontroll har som grund antal kontrolltimmar av totalt antal kontrolltimmar.

2.5 Externa tjänster (100 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 ¹²	0
Post- och teletjänster ¹³	0
Konsulttjänster, kurs och konferenser	100
Total kostnad	100

2.5.1 Konsulttjänster, kurs och konferenser (100 tkr)

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

¹² Kostnader för forskningsuppdrag labbanalyser ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

¹³ Kostnader för post- och teletjänster ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

2.6 Driftkostnader (800 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 ¹⁴	0
Resor	400
Övriga externa driftkostnader	100
IT-kostnader	300
Kostnader	800

2.6.1 Resor (400 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 4.2 Lönekostnader.

2.6.2 Övriga externa driftkostnader (100 tkr)

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

2.6.3 IT-kostnader (300 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 2.3.7 för kostnader hänförliga till lönekostnader för arbetad tid med support). De faktiska arbetsuppgifterna rör:

¹⁴ Kostnader för övriga externa personalkostnader ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

- 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 diarietförelring 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 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.

2.7 Avskrivningar (100 tkr)

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

Immateriella anläggningstillgångar (100 tkr)

Datalager	10
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, e-lvis	10
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, Edit	80
Kostnader	100

2.7.1 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.

2.7.2 Systemstöd kontrollens eget systemstöd, e-lvis (10 tkr)

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

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

2.7.3 Systemstöd kontrollens eget systemstöd, Edit (80 tkr)

Avskrivningskostnad för nytt systemstöd som planeras drifställas 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. Posten ”Gemensamma kostnader, timkostnad” består av kostnadsslagen som beskrivs i PM ovan och omvandlats till en timkostnad i tabellerna nedan¹⁵.

1 Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter

Timtaxan för 2024-2026 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad år 2024 – 2026 motsvarande 7 800 tkr inklusive täckning för underskottet. Avgiftsintäkterna 2024-2026 beräknas uppgå till 7 800 tkr.

Timtaxan är beräknad 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 2.7.4 redovisas prognostiserade kostnaderna för 2024.

1.1 Timtaxa för exportkontroll

Timtaxa

Lön, timkostnad	1 432
Internt köpta tjänster, timkostnad	68
Lokaler, timkostnad	23
Externa tjänster, timkostnad	23
Drift, timkostnad	186
Avskrivningar, timkostnad	23
Underskott, timkostnad	17
Timtaxa	1 771
Timtaxa, avrundad	1 770

¹⁵ Se även rubrik, 1.3 , Beräknade avgiftsintäkter.

Avdelningen för myndighetsstöd
Enheten för ekonomi

2023-12-11

1.2 Timkostnader¹⁶

Lönekostnader

Kostnader	6 300 000
Timmar	4 400
Kostnad per timme	1 432

Kostnader internt köpta tjänster

Kostnader	300 000
Timmar	4 400
Kostnad per timme	68

Lokaler

Kostnader	100 000
Timmar	4 400
Kostnad per timme	23

Externa tjänster

Kostnader	100 000
Timmar	4 400
Kostnad per timme	23

Drift

Kostnader	800 000
Timmar	4 400
Kostnad per timme	182

Avskrivningar

Kostnader	100 000
Timmar	4 400
Kostnad per timme	23

Underskott

Underskott UB 2023	400 000
Underskott per år (5år)	80 000
Timmar	4 400
Underskott per timme	18

¹⁶ Avrundningsdifferenser kan förekomma.

Inför 2024 har antalet kontrolltimmar uppskattats till 4 400. Det är en ökning om ca 500 timmar jämfört med prognostiserat antal timmar vid beräkning av timtaxa inför 2022 då timtaxan senast ändrades. Ökningen beror dels på ett utfall 2022 och en prognos för 2023 om ca 4 000 kontrolltimmar samt en uppskattad ökning inför 2024 om 10 procent, på grund av utökad kontroll av export till Storbritannien (Brexit).

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.

	Timmar	Avgifter, kr
Avgifter för exportkontroll	4 400	7 800 000
Avgiftsintäkter totalt		7 800 000