

2022-09-28

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

Kostnadsunderlag, beräkning av timtaxa för slakterier och vilthanteringsanläggningar 2023-2025

1 Metoder för tidsredovisning

Sammantaget ställer lagstiftningen stora krav på redovisningen av arbetstiden. Redovisningsplanen utgör grunden för myndighetens uppföljning av kostnader och kopplar ihop verksamheten med ekonomin. Tidredovisning är i det sammanhanget en förutsättning för att få en rättvisande bild av kostnaderna. Redovisningsplanen är vanligen indelad i dels externredovisning (kontoplan), dels internredovisning (objektplanen). Externredovisningen visar vad som händer mellan myndigheten och omvärlden medan internredovisningen hanterar händelser, omfördelningar och resursanvändning inom myndigheten.

När man avgjort vilken information som behövs bör man se om den kan tas fram utan tidredovisning. Om det inte är möjligt bör man överväga vilken metod som är lämplig. Det finns tre huvudmetoder att redovisa arbetad tid för tjänsteproducerande verksamheter, nämligen *individuell tidredovisning*, *frekvensstudier* och *skattningar*. Individuell tidredovisning är den i särklass vanligaste metoden inom statsförvaltningen följd av skattningar och sist frekvensstudier. Vid individuell tidredovisning anger personalen själv hur den har fördelat sin arbetade tid med stöd av instruktioner utifrån objektplanen. Inrapporteringen görs normalt i ett webbaserat formulär, på pappersblanketter eller på en Excelblankett. Vid frekvensstudier och skattningar kan personalen ange tidsåtgången på samma sätt som vid individuell redovisning men då endast periodvis. Man kan också låta någon annan person än den som utför arbetet direkt observera och anteckna tidsåtgången (frekvensstudier) eller på annat sätt bedöma tidsåtgången (skattningar). De tre metoderna har både likheter och skillnader när det gäller regelbundenhet, omfattning och kostnader (se vidare ”Tidredovisning behövs i statlig förvaltning”, ESV 2007:15).

Livsmedelsverket har en kombination av metoder med både en individuell tidredovisning och skattningar. De medarbetare som är anställda inom område Kontroll redovisar arbetad tid genom individuell tidsredovisning vilket innebär att arbetad tid kostnadsförs som lönekostnad på kontrollverksamheten.

För de stödfunktioner (se 2.3.1 - 2.3.7) 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 avdelningschef genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. För att få korrekt kostnad mot avgiftsbelagd verksamhet har de skattade kostnaderna fördelats mellan de olika avgiftsbelagda verksamheterna, inom område Kontroll, 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 2023-2025.

2 Kostnadsmassa till grund för beräkning av timtaxa

Timtaxan för 2023 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad 2023 – 2025 motsvarande 189 900 tkr.

Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa vilken ska ingå i kalkylen i beräkningen av timtaxorna för slakterier och vilthanteringsanläggningar enligt artikel 81 i förordning (EU) 2017/625.

2.1 Kostnader avseende kontroll vid slakterier och vilthantering

	2023	2024	2025
Konto (tkr)	Prognos	Prognos	Prognos
Lönekostnader	168 100	169 550	172 800
Internt sålda tjänster	- 18 600	- 18 700	- 18 800
Internt köpta tjänster	3 950	4 050	4 150
Lokalkostnader	3 650	3 700	3 800
Externa tjänster	3 700	3 700	3 800
Driftkostnader	17 650	17 800	18 400
Avskrivningar	3 300	3 300	8 800 ¹
Kostnader	181 750	183 400	192 950

Genomsnittlig kostnad för åren 2023 – 2025 är 186 000 tkr. Myndigheter ska principiellt anpassa kalkylen så att den över tid, på några års sikt, når en kapitalförändring som ger noll kronor som resultat.² Utgående underskott 2022 beräknas till 19 500 tkr och intäkterna är beräknade så att avgiftsverksamheten är i balans om fem år. Vid beräkning av timtaxor har en genomsnittlig kostnad på 189 900 tkr används som grund i kalkylen inklusive täckning för underskottet.

Prognos för 2022 är att kostnaderna uppgår till 180 000 tkr. För Prognosen åren 2023-2025 har pris- och löneuppräknings om 1 procent för 2023 och 2024. År 2025 har löner räknats upp om 2 procent för lönekostnader och 3,5 procent för driftkostnader. Avskrivningar läggs utifrån avskrivningsprognos med kända förändringar.

2.2 Lönekostnader (170 200 tkr)*Operativt arbete inom kontrollen*

Inom ramen för det operativa arbetet inom kontrollen har arbetstid för officiell veterinär (OV³), officiell assistent (OA⁴), avdelningschef, teamchef samt områdeschef medräknats i kostnadsmassan. I kostnadsmassan ingår också arbetstid för administratörer som arbetar direkt mot officiell veterinär, officiell assistent, avdelningschef, teamchef samt områdeschef. Det ingår enbart tid som är

¹ Införande av nytt systemstöd för kontrollen medför ökade avskrivningskostnader.

² Avgiftsförordningen 1992:191 5 § ”En myndighet får bestämma storleken på andra avgifter än de som avses i 4 § endast efter särskilt bemyndigande från regeringen. Om inte regeringen har föreskrivit något annat, ska avgifter beräknas så att de helt täcker verksamhetens kostnader (full kostnadstäckning).”

³ Benämns som OV i bilaga ”Beräkning timtaxa och avgiftsintäkter slakterier 2022”.

⁴ Benämns som OA i bilaga ”Beräkning timtaxa och avgiftsintäkter slakterier 2022”.

direkt kopplat till arbete med kontrollverksamheten⁵. Kostnader som inte härrör och inte är att betrakta som godkända kostnader enligt artikel 81 hanteras som avdrag. Ej godkänd arbetskostnad belastar alltså inte avgiftsuttaget utan finansieras av annan verksamhet och redovisas därför som en intern intäkt, se redogörelse om det under rubrik 2.3 Internt sålda tjänster.

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

- Förberedelse kontrollbesök
- Administration efter kontroll
- Kontroller vid slakt
- Kontroll av livsmedelsföretagare
- Sanktionsunderlag
- Arbete med avgiftsbeslut
- Fakturering av avgifter
- Stöd till chefer i prognos- och uppföljningsarbete av kontrollverksamheten
- Kontakter med företag
- Information till länsstyrelsen om djurskyddsbrister avseende slakterier
- Ledningsstöd till kontrollverksamheten
- Projekt rörande kontrollen
- Arbetsgrupper inom kontrollverksamheten
- Leda och samordna kontrollverksamheten
- Arbetsmiljöarbete
- Expertstöd till personalen i kontrollverksamheten
- Kompetensutvecklingsinsatser för personal i kontrollverksamheten
- Utvecklingsarbete i kontrollen – ex utveckling av enkla täta kontroller inom både livsmedelssäkerhet och djurskydd
- Likriktning inom kontrollen på både nationell, regional och individuell nivå – löpande samverkan med andra kontrollverksamheter inom djurskyddsområdet

⁵ 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", "Lön och transportmedel" respektive "Gemensamma kostnader, timkostnad", se bilaga "Beräkning timtaxa och avgiftsintäkter slakterier och viltvårdsanläggningar 2022"

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Tidsredovisningen för dessa personalgrupper följer den organisatoriska indelningen av område Kontroll och underlaget bygger på faktisk tidsredovisning för 2021 års utfall samt på 2022 års budget för samma verksamhet med justeringar för kända förändringar i omfattning och organisationstillhörighet. Med detta som underlag har ansvariga avdelningschefer och områdeschef för åren 2023-2025 skattat lönekostnaden. Prognos för 2023-2025 ligger i linje med utfall 2021 samt prognos 2022, se nedan tabell för lönekostnadsfördelning per avdelning.

	Utfall	Prognos	Prognos
	2021	2022	2023
Områdeschef inkl. stab	5 950	7 100	7 300
Avdelning Kontrollstöd	13 771	11 400	11 400
Avdelning Norra Sverige	38 158	40 400	40 600
Avdelning Mellersta Sverige	58 273	57 100	57 400
Avdelning Södra Sverige	49 326	52 000	52 200
Semester- och kompskuld	988	- 800	- 800
Lönekostnader totalt	166 466	167 200	168 100

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

2.3 Internt sålda tjänster (-18 600 tkr)

Intäkter för internt sålda tjänster avser intäkter för ersättning när område Kontroll utför provtagning av salmonella, rests substanser och dioxin för kontrollprogrammets räkning. Ersättningen är beräknad på schablontid för provhantering på slakterierna och vilthanteringsanläggningarna samt timtaxorna för slakteri och vilthanteringsanläggningar. 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 verksamhetsområden såsom livsmedelsstrategin, civilt försvar, uppdragsverksamhet med provtagning åt andra myndigheter, arbete med utlämnande av handlingar med mera.

Kostnaden för ersättning av provtagning är justerad jämfört med tidigare års ersättning efter uppföljning av faktiskt nedlagd tid på provtagning.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Provtagning salmonella vid slakt	– 6 600
Provtagning salmonella vid integrerade verksamheter	– 500
Provtagning rests substanser	– 1 400
Sjukdomsregistrering	– 4 800
Gemensamma kostnader till andra finansieringar	– 5 300
Kostnader avgifter	– 18 600

2.4 Internt köpta tjänster (3 450 tkr)⁶

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 områden vid Livsmedelsverket. Här ingår även driftkostnader där kostnaderna bokförs inom andra områden men avser en kostnad som är direkt kopplat till kontrollen alternativt härrör ur kontrollen. En helårsarbetskraft beräknas till 1 675 timmar⁷.

Löneadministration	500
Ekonomi, redovisning och inköp	1 400
Service och vaktmästeri	100
Registratur	500
Verksjurist	300
IT-support	550
Huvudskyddsombud	100
Kostnader avgifter	3 450

2.4.1 HR samt löneadministration (500 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

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet i ekonomiavdelningen har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef utifrån det senaste årets

⁶ Kostnadsuttaget är i enlighet med artikel 81a och 81b i kontrollförordningen.

⁷ Administrativ personal beskrivs utifrån årsarbetskrafter. En årsarbetskraft har beräknats till en debiteringsgrad om 81 % d.v.s. 1 675 timmar/år.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. 0,78 helårsarbetskrafter på avdelningen avgår till arbetstid som härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 500 tkr.

2.4.2 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (1 400 tkr)

Avseende ekonomiavdelningen 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 område Kontrollens 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

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet i ekonomiavdelningen har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef utifrån det senaste årets tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. 1,5 helårsarbetskrafter på avdelningen avgår till arbetstid som härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 1 400 tkr.

2.4.3 Service och vaktmästeri (100 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

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet i Service och vaktmästeri har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef utifrån det senaste årets tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. 0,16 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 100 tkr. I de 100 tkr ingår även kostnaden för nyttjande av en paketspårningsmaskin.

2.4.4 Registratur (500 tkr)

Avseende den centrala Registraturen har del av arbetstid för registrator medräknats i kostnadsmassan. Vid Livsmedelsverket hanterar registraturen årligen ca 28 000 stycken ärenden. Av dessa avser drygt 30 % område Kontroll, dvs. ca 8 500 ärenden.

Totala kostnaden för registraturen för område Kontroll uppskattas till 590 tkr. Av dessa 590 tkr anses 85 % härröra ur kontrollverksamheten och motsvarar en kostnad för arbetad tid på ca 500 tkr. De medräknade arbetsuppgifterna avser hantering och diarieföring av kontrollens handlingar.

2.4.5 Verksjurist (300 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 utarbetandet av rutiner eller handledningar

Då verksjuristerna inte tidsredovisar direkt mot avgiftsbelagd verksamhet har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef utifrån det senaste årets tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. 0,26 helårsarbetskrafter härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 300 tkr.

2.4.6 IT-support (550 tkr)

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

De medräknade arbetsuppgifterna avser direkt it-support 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

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet avseende IT-support har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef utifrån det senaste årets tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. 0,72 helårsarbetskrafter härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en kostnad om 550 tkr.

2.4.7 Huvudskyddsombud (100 tkr)

Här ingår kostnader för Huvudskyddsombud i den del arbetad tid härrör ur kontrollverksamheten. Huvudskyddsombudet samordnar de regionala skyddsombudens verksamhet och företräder dem utåt. Huvudskyddsombudet verkar på hela arbetsstället och ska till exempel ta upp frågor med arbetsgivaren som rör mer än ett skyddsområde.

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet avseende Huvudskyddsombud har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att huvudskyddsombudet bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som avser arbetsuppgifter som kan anses härröra ur kontrollen. 0,12 helårsarbetskrafter härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en kostnad om 100 tkr.

2.5 Lokalkostnad (3 650 tkr)

2.5.1 Regional lokalkostnad (2 800 tkr)

Lokalkostnad för regionala kontor inom den operativa kontrollen. Livsmedelsverket har totalt 49 regionala kontor där anställda inom kontrollverksamheten arbetar. Endast 42 kontor avser kontrollverksamheten vid

slakterier- och vilthanteringsanläggningar och merparten av kontrollens medarbetare är stationerade vid de regionala kontoren.

2.5.2 Lokalkostnad, Uppsala (850 tkr)

Denna kostnad avser kontorskostnad för de medarbetarna vilka arbetar inom område Kontroll och är fysiskt stationerade på kontoret i Uppsala. Totala antalet medarbetare som är stationerade i Uppsala uppgår till 357 st. Av dessa arbetar ca 15 stycken med arbetsuppgifter hänförliga till kontrollen, d.v.s. 4,2 %. Totala lokalkostnader för kontoret i Uppsala uppgår till 37,5 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 23,4 mkr.

Den del av lokalkostnaden som ska bäras av område Kontroll uppgår till ca 980 tkr varav 850 tkr kan anses härröra ur kontrollen för slakterier- och vilthanteringsanläggningar. Fördelningen inom område Kontroll har som grund antal kontrolltimmar av totalt antal kontrolltimmar.

2.6 Externa tjänster (3 700 tkr)

Kostnader för externa tjänster har i den del det härrör ur kontrollen medräknats i kostnadsmassan. Dessa kostnader fördelar sig enligt nedan.

Distriktsveterinärer och laboratorieanalyser	800
Post- och teletjänster	400
Konsulttjänster	2 500
Kostnader	3 700

2.6.1 Distriktsveterinärer och laboratorieanalyser (800 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.

Mindre anlitanande av distriktsveterinärer har medfört en lägre kostnad jämfört med kalkylkostnaden inför 2022.

2.6.2 Post- och teletjänster (400 tkr)

Avser kontrollens kostnader för mobiltelefon och telefonabonnemang samt portokostnader.

2.6.3 Konsulttjänster, kurs och konferens (2 500 tkr)

Avser kontrollens kostnader för chefscoaching och teamutveckling. Den största kostnadsposten 2 200 tkr avser kurser och konferenser för vidareutbildning, EU-kurser om livsmedelssäkerhet mm (BTSF), område Kontrollens utbildningsdagar, avdelningskonferens och chefsutbildning.

2.7 Driftkostnader (17 650 tkr)

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

Övriga externa personalkostnader	1 600
Resor	7 600
Övriga externa driftkostnader	2 200
IT-kostnader	6 250
Kostnader	17 650

2.7.1 Övriga externa personalkostnader (1 600 tkr)

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

2.7.2 Resor (7 600 tkr)

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

2.7.3 Övriga externa driftkostnader (2 200 tkr)

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

2.7.4 IT-kostnader (6 250 tkr)

Avser kostnader för drift, utveckling och förvaltning av område Kontrollens 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 (e-lvis). Systemet är special utvecklat och tillgodoser kontrollens behov av processtöd, dokumentation, rapportering och fakturering
- Förvaltning av TietoEvry som är kontrollens system för integrerad del av diarietföring och handläggning av ärenden inom kontrollen
- Programmera och designa det IT-stöd som verksamheten behöver
- Vidareutveckling av befintliga system
- Kostnader för datorer som används i kontrollverksamheten
- Mjukvarukostnad som avser licenskostnader för de olika IT-lösningar som behövs i kontrollens verksamhet
- Hårdvarukostnad i form av driftkostnader för server, kostnader för datakopplingar och datahall.

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet avseende systemutveckling har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig avdelningschef utifrån det senaste årets tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. 3,49 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som är avgiftsgrundande och uppgår till en kostnad om 3 250 tkr.

2.8 Avskrivningar (3 300 tkr)

Avser kostnader för avskrivningar av IT-system samt bilar och möbler som härrör ur kontrollen.

Immateriella anläggningstillgångar (3 000 tkr)

Datalager	300
Systemstöd synlig kontamination	800
Systemstöd, kontrollens eget systemstöd, e-lvis	1 900
Kostnader	3 000

Materiella anläggningstillgångar (300 tkr)

Bilar	200
Möbler	100

Kostnader	300
------------------	------------

2.8.1 Datalager (300 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.

2.8.2 Systemstöd synlig kontamination (800 tkr)

Avskrivningskostnad för systemstöd som används för att registrera och hantera data från kontroller av kontaminerade (förorenade) slaktkroppar. Att slaktkroppar inte är förorenade är den enskilt viktigaste faktorn för livsmedelssäkerhet på ett slakteri.

2.8.3 Systemstöd avgifter (1 900 tkr)

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

2.8.4 Bilar (200 tkr)

Avskrivningskostnad för tjänstebilar. Gäller avdelningschefer för avdelningarna, Mellersta Sverige samt Södra Sverige.

2.8.5 Möbler (100 tkr)

Avskrivningskostnad för möbler på de regionala kontoren inom område Kontroll.

Bilaga, Beräkning timtaxa och avgiftsintäkter slakterier- och vilthanteringsanläggningar 2023

Bilagan består av två delar och beskriver dels timtaxor för Livsmedelsverkets uttag av avgiftsintäkter för slakterier och vilthanteringsanläggningar, dels timkostnadsberäkning för rollerna officiell veterinär och officiell assistent. Posten ”Gemensamma kostnader, timkostnad” består av kostnadsslagen som beskrivs i PM ovan och omvandlats till en timkostnad i tabellerna nedan⁸.

1 Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter

Timtaxan för 2023 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad år 2023 – 2025 motsvarande 186 900 tkr inklusive täckning för underskottet. Avgiftsintäkterna 2023-2025 beräknas uppgå till 190 100 tkr.

Höjningen av timtaxorna till 2023 beror främst på en korrigerig av antal kontrolltimmar som debiteras i den nya avgiftsmodellen med efterhandsdebitering jämfört med vad som beräknades inför 2022. Viss del av höjningen beror på det underskott som nu uppkommit under 2022. Verksamheten bedrivs i samma omfattning som tidigare och kostnaderna är i nivå med tidigare år. Justeringen av antal kontrolltimmar förklaras ytterligare nedan i avsnitt 1.2 Timkostnader.

1.1 Timtaxor, grundavgift och inställelseavgift

Inställelseavgift, slakterier- och vilthanteringsanläggningar utan ständig närvaro

Lön och transportmedel, kostnad ⁹	16 724 000
Underskott, kostnad ¹⁰	400 000
Antal besök	9 100
Inställelseavgift per besök	1 882
Inställelseavgift per besök, avrundad	1 880

Inför 2022 uppskattades antalet besök till 11 054 stycken. Prognosen för 2022 gjordes främst med utgångspunkt i planerade besök för 2021. Under 2023

⁸ Se även rubrik, 1.3 , Beräknade avgiftsintäkter.

⁹ Kostnaden avser den totala restiden till anläggningarna dvs. den innehåller både en kostnad för lön och transportmedel som används för resan t.ex. hyrbil, flyg m.m.

¹⁰ Beräknad på andel lön och transportmedel för resor till anläggningar av den totala kostnaden.

prognostiseras besöken bli 1950 färre än för innevarande år. Skillnaden förklaras till största del av införandet av efterhandsdebitering. Utöver osäkerheten i och med införandet av efterhandsdebiteringen finns det fler saker som bidragit till en prognos med färre besök för 2023. Exempelvis nedlagda/vilande anläggningar och en bättre planering av slakten för att minska kostnaderna för besöken.

Uppföljning av antalet faktiskt debiterade besök under perioden januari till juli 2022 ger en prognos för antal besök 2023 på 9 100 besök (knappt 2 000 färre än 2022, 18 procent).

Inför 2022 beräknades kostnad för lön och transportmedel till anläggningarna till 15 815 tkr. Kostnaden inför 2023 ökar med 909 tkr vilket beror på högre kostnader för transportmedel och drivmedel till anläggningarna än vad som uppskattades inför 2022. Det beror också på högre kostnader för drivmedel samt kostnadsuppräknning till år 2025. En del av höjningen beror också på avrundningsdifferenser. I inställelseavgiften 2023-2025 ingår del av underskottet motsvarande 400 tkr.

<i>Timtaxor, slakterier- slaktvolym över 1 000 ton och med ständig närvaro</i>	OV¹¹	OA¹²
Lön, timkostnad	713	527
Resor, timkostnad ¹³	2	2
Gemensamma kostnader, timkostnad	351	351
Underskott, timkostnad	21	21
Timtaxa	1 087	901
Timtaxa avrundad	1 090	900

<i>Timtaxor, slakterier- och vilthanteringsanläggningar slaktvolym upp till och med 1 000 ton och med ständig närvaro</i>	OV	OA
Lön, timkostnad	713	527
Resor, timkostnad	363	363
Gemensamma kostnader, timkostnad	351	351
Underskott, timkostnad	21	21
Timtaxa	1 448	1 262
Timtaxa avrundad	1 450	1 260

¹¹ Officiell veterinär

¹² Officiell assistent

¹³ Avser resor för revisioner.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

<i>Timtaxor, slakterier- och vilthanteringsanläggningar utan ständig närvaro</i>	OV
Lön, timkostnad	713
Gemensamma kostnader, timkostnad	351
Underskott, timkostnad	21
Timtaxa	1 085
Timtaxa avrundad	1 090

<i>Timtaxa, godkännande av slakteri- eller vilthanteringsanläggning</i>	OV
Lön, timkostnad	713
Resor, timkostnad	363
Gemensamma kostnader, timkostnad	351
Underskott, timkostnad	21
Timtaxa	1 448
Timtaxa avrundad	1 450

<i>Grundavgift för godkännande av slakteri- eller vilthanteringsverksamhet</i>	
Timmar, administrativ tid	8
Timtaxa, administrativ tid	1 090
Timmar, platsbesök	8
Timtaxa, platsbesök	1 450
Grundavgift	20 320

1.2 Timkostnader

Timkostnad för officiell veterinär och officiell assistent

	Officiell veterinär	Officiell assistent
Genomsnittlig månadslön	45 400	33 520
Sociala avgifter	51,5%	51,5%
Årskostnad lön, inkl. sociala avg.	825 400	609 400
Beräknad operativ tid ¹⁴	1 157	1 157
Kostnad/timme	713	527

¹⁴ Officiell veterinär (OV) samt officiell assistent (OA) har beräknats till en debiteringsgrad om 69 % d.v.s. 1 157 timmar/år av operativ tid 1675 timmar/år. Total operativ är uppskattad till 1 675 timmar/år, när semester, helgdagar m.m. är exkluderat. Restid och tid för utbildning samt administrativt arbete som utförs av OV och OA ingår inte i de 69 % utan återfinns i posterna ”Resor, timkostnad”, ”Lön och transportmedel” respektive ”Gemensamma kostnader, timkostnad”.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Gemensamma kostnader, Slakterier och vilthanteringsanläggningar

Totalt Gemensamma kostnader	58 093 850
Timmar	165 550
Gemensamma kostnader per timme	351

Inför 2022 uppskattades det totala antalet timmar till 189 824 stycken. Skillnaden på cirka 24 000 timmar mindre prognostiserade för 2023 förklaras till största del av att prognosen för 2022 överskattade antalet timmar som krävdes för genomförande av kontroll. Skillnaden förklaras främst av att fram till 2021 fakturerades företagen utifrån årets slaktplanering. Från 2022 tillämpar Livsmedelsverket debitering i efterhand. Utöver osäkerheten i och med införandet av efterhandsdebiteringen finns det fler saker som bidragit till en prognos med färre timmar för 2023. Cirka 5 000 timmar förklaras av att de planerade timmarna för kontroll 2022 minskat jämfört med planerade timmarna för kontroll 2021. Det är olika saker som bidragit till minskningen av planerade timmar t.ex. nedlagda/vilande anläggningar och införande av nytt arbetssätt enkla täta kontroller (ETK) som effektiviserat kontrollen med minskat antal kontrolltimmar som följd.

Uppföljning av antalet faktiskt debiterade timmar under perioden januari till juli 2022 ger en prognos för totala antalet timmar 2023 på 165 550 timmar (cirka 24 000 färre än 2022, 13 procent).

Resekostnader slaktvolym upp till och med 1 000 ton och med ständig närvaro¹⁵

Resekostnader	1 035 000
Timmar	2 850
Resekostnader per timme, Slakterier	363

Resekostnader slaktvolym över 1 000 ton och med ständig närvaro¹⁶

Resekostnader	241 000
Timmar	151 900
Resekostnader per timme	2

¹⁵ Slakterier och vilthanteringsanläggningar

¹⁶ Slakterier

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Underskott

Underskott UB 2021	19 500 000
Underskott per år (5år)	3 900 000
Underskott Inställelseavgift ¹⁷	- 400 000
Timmar	165 550
Underskott per timme	21

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/antal	Avgifter, kr
Avgifter för godkännande		300 000
Avgifter för utanför normal arbetstid samt utanför slaktschema		5 800 000
Avgift för offentlig kontroll som ursprungligen inte var planerad		1 300 000
Inställelseavgift	9 100	17 100 000
Avgifter för slakterier slaktvolym över 1 000 ton och med ständig närvaro, officiell veterinär	68 900	75 100 000

¹⁷ Del av underskottet belastar inställelseavgiften och reducerar underskottet som fördelas till timtaxorna.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Avgifter för slakterier slaktvolym över 1 000 ton och med ständig närvaro, officiell assistent	83 000	74 700 000
Timtaxor, slakterier och vilthanteringsanläggningar slaktvolym upp till och med 1 000 ton och med ständig närvaro, officiell veterinär	2 350	3 400 000
Timtaxor, slakterier och vilthanteringsanläggningar slaktvolym upp till och med 1 000 ton och med ständig närvaro, officiell assistent	500	600 000
Avgifter för slakterier och vilthanteringsanläggningar utan ständig närvaro, officiell veterinär	10 800	11 800 000
Avgiftsintäkter totalt		190 100 000