

2022-09-28

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

Kostnadsunderlag avseende beräkning av timtaxa för övriga livsmedelsanläggningar (exklusive slakterier och vilthanteringsanläggningar) 2023-2025

1 Metoder för tidredovisning

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

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

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

För de stödfunktioner (se 2.4.1 - 2.5.5) 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 22 000 tkr.

Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa vilka ska ingå i kalkylerna i beräkningen av timtaxorna livsmedelsanläggningar enligt artikel 79 och 80 i kontrollförordningen.

1. 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.
2. För övriga livsmedelsanläggningarna gäller artikel 80 i kontrollförordningen och kalkylen ska därmed beräknas enligt nationella regler d.v.s. timtaxorna har beräknats enligt principen om full kostnadstäckning.

Avsnittet Internt köpta tjänster är därför uppdelat i två avsnitt, se avsnitt 2.4 och 2.5, beroende på om taxan är beräknad enligt kostnaderna i artikel 81 eller enligt principen om full kostnadstäckning.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

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

2.1 Kostnader avseende kontroll av övriga livsmedelsanläggningar

Konto (tkr)	2023	2024	2025
	Budget	Prognos	Prognos
Lönekostnader	18 000	16 900	17 200
Internt sålda tjänster	- 1 300	- 1 300	- 1 300
Internt köpta tjänster	760	800	800
Lokalkostnader	1 050	1 100	1 100
Externa tjänster	400	400	400
Driftkostnader	2 450	2 500	2 600
Avskrivningar	60	60	450 ¹
Kostnader	21 420	20 460	21 250

Genomsnittlig kostnad för åren 2023 – 2025 är 21 100 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 4 500 tkr och intäkterna är beräknade så att avgiftsverksamheten är i balans om fem år. Vid beräkning av timtaxor har en genomsnittlig kostnad på 22 000 tkr används som grund i kalkylen inklusive täckning för underskottet.

2.2 Lönekostnader (18 000 tkr)

Operativt arbete inom kontrollen

Inom ramen för det operativa arbetet inom kontrollen har arbetstid för statsinspektör, officiell veterinär (OV), officiell assistent (OA), avdelningschef, teamchef samt områdeschef medräknats i kostnadsmassan. I kostnadsmassan ingår också arbetstid för administratörer som arbetar direkt mot statsinspektör, officiell veterinär, officiell assistent, avdelningschef, teamchef samt områdeschef. Det ingår enbart tid som är direkt kopplat till arbete med kontrollverksamheten³.

¹ Införande av nytt systemstöd för kontrollen medför ökade avskrivningskostnader.

² Avgiftsförordningen 1992:191 5 § står följande ”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 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,

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Kostnader som inte härrör och inte är att betrakta som godkända kostnader enligt artikel 81 hanteras som avdrag. Kostnader som inte är tillåtna att ta med i avgiftsunderlaget belastar alltså inte avgiftsuttaget utan finansieras av annan verksamhet och redovisas därför som en intern intäkt, se redogörelse om det under rubrikerna 4.3 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
- Fakturering av avgifter
- Kontakter med företag
- Ledningsstöd område Kontroll
- Projekt rörande kontrollen
- Arbetsgrupper inom område Kontroll
- Leda och samordna inom område Kontroll
- Arbetsmiljöarbete

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 skattat lönekostnaden för åren 2023-2025. Budget för 2023 är lägre än utfall 2021 samt prognos för 2022, se nedan tabell för lönekostnadsfördelning per avdelning.

Verksamheten har genomgått en uppbyggnadsfas de senaste åren. Från och med år 2023 bedöms verksamheten ha goda möjligheter att dels kunna bedriva en mer effektiv verksamhet, dels kunna öka intäkterna när volymen ökar.

timkostnad” respektive ”Gemensamma kostnader, timkostnad”, se bilaga ”Beräkning timtaxa och avgiftsintäkter livsmedelsanläggningar 2022”

	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023
Avdelning Kontroll av Livsmedelsföretag och Gränskontroll ⁴	19 335	19 500	18 100
Semester- och kompskuld	148	- 100	- 100
Lönekostnader totalt	19 483	19 400	18 000

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

2.3 Internt sålda tjänster (-1 300 tkr)

Intäkter för internt sålda tjänster avser intäkter för ersättning när avdelningen Kontroll av livsmedelsföretag och gränskontroll utför provtagning av salmonella, rests substanser och dioxin för kontrollprogrammets räkning. Ersättningen är beräknad på schablontid för provhantering på livsmedelsanläggningarna samt timtaxorna för livsmedelsanläggningar. 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 minskad jämfört med tidigare års ersättning efter uppföljning av faktiskt nedlagd tid på provtagning.

2.4 Internt köpta tjänster (470 tkr) – vid obligatoriska avgifter enligt kontrollförordningen⁵

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 timmar⁶.

⁴ Team Gränskontroll ingår inte i kostnaden.

⁵ Kostnadsuttaget är i enlighet med artikel 81a och 81b i kontrollförordningen.

⁶ 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

Område Kontroll – områdeschef inkl. stab och administration	300
Löneadministration och arbetsmiljö	20
Ekonomi, redovisning och inköp	60
Service och vaktmästeri	10
Registratur	30
Verksjurist	20
IT-support	30
Huvudskyddsombud ⁷	0
Kostnader avgifter	470

2.4.1 Löneadministration och arbetsmiljö (20 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 inom HR-avdelningen 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. 0,03 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 20 tkr.

2.4.2 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (60 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:

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

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

- 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. 0,06 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 60 tkr.

2.4.3 Service och vaktmästeri (10 tkr)

Avseende Service och vaktmästeri har del av arbetstid för vaktmästare samt del av maskin för paketspårning medräknats i kostnadsmassan

De medräknade kostnaderna avser följande arbetsuppgifter:

- posthantering

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. 0,02 helårsarbetskrafter till arbetstid som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 10 tkr.

2.4.4 Registratur (30 tkr)

Avseende den centrala Registraturen har del av arbetstid för registrator medräknats i kostnadsmassan. Vid Livsmedelsverket hanterar registraturen årligen ca 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 5 % härröra till denna specifika avgift och motsvarar en kostnad för arbetad tid på ca 30 tkr. De medräknade arbetsuppgifterna avser hantering och diarieföring av kontrollens handlingar.

2.4.5 Verksjurist (20 tkr)

Avseende verksjurist har del av arbetstid medräknats i kostnadsmassan. De medräknade arbetsuppgifterna avser stöd och faktiska arbetsuppgifter i frågor rörande:

- Granskning inför beslut
- Stöttar i bedömningar i enskilda fall
- Stöttar i övergripande kontrollfrågor inför exempelvis utarbetandet av rutiner eller handledningar

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. 0,02 helårsarbetskrafter som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 20 tkr.

2.4.6 IT-support (30 tkr)

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

De medräknade arbetsuppgifterna avser stöd i frågor rörande:

- Support av Windows operativsystem med standard- och specialapplikationer och programvaror som är kontrollens bassystem
- Konfiguration och administration av molnlösningar

- Beställning av IT-utrustning, felsökning och övrig hantering för att hitta lösningar på tekniska problem kopplat till kontrollens system

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. 0,04 helårsarbetskrafter som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en kostnad om 30 tkr.

2.5 Internt köpta tjänster (270 tkr) – vid avgifter som regleras nationellt⁸

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. På lönekostnaderna har ett generellt kostnadspåslag för gemensamma kostnader på Livsmedelsverket gjorts med 85 % (vilket ingår i beloppen för alla tabellerna under avsnitt 2.5). 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 1675 timmar⁹.

Område Kontroll – områdeschef inkl. stab och administration	100
Generaldirektör inkl. stab	30
Kommunikationsstrateg	10
Löneadministration, HR-strateg och HR-chef	40
Ekonomi, redovisning, controlling och inköp	80
Service och vaktmästeri ¹⁰	0
Registratur	10
Verksjurist	10
IT-support	10
Huvudskyddsombud ¹¹	0
Kostnader avgifter	290

⁸ Kostnadsuttaget är i enlighet enligt artikel 80 i kontrollförordning och kalkylen beräknas i enlighet nationella regler d.v.s. enligt principen om full kostnadstäckning.

⁹ Administrativ personal beskrivs utifrån årsarbetskrafter. En årsarbetskraft har beräknats till en debiteringsgrad om 81 % d.v.s. 1 675 timmar/år.

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

¹¹ Kostnader för huvudskyddsombud ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av timtaxan.

2.5.1 Generaldirektör inkl. stab (30 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).

Då ingen tidredovisning sker direkt mot denna specifika avgift för generaldirektören och staben har arbetstiden för de medräknade arbetsuppgifterna skattats. Detta har skett genom att ansvarig chef utifrån det senaste årets tidredovisning, genom dialog med berörd personal, bedömt hur stor andel av den nedlagda arbetstiden som är avgiftsgrundande. 0,02 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 30 tkr.

2.5.2 Kommunikationsstrateg (10 tkr)

Kommunikationsstrategiskt stöd till område Kontroll 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.

Då ingen tidredovisning sker direkt mot denna specifika avgift inom kommunikationsavdelningen 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. 0,01 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 30 tkr.

2.5.3 Löneadministration, HR-strateg och HR-chef (40 tkr)

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

De medräknade kostnaderna avser följande arbetsuppgifter:

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

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

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet inom HR-avdelningen 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. 0,06 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 40 tkr.

2.5.4 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (80 tkr)

Avseende ekonomiavdelningen 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 område Kontrolls 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

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. 0,09 helårsarbetskrafter avgår till

arbetstid som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 80 tkr.

2.5.5 Registratur (10 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 2 % 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.

2.5.6 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

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. 0,01 helårsarbetskrafter som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 10 tkr.

2.5.7 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 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. 0,01 helårsarbetskrafter som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en kostnad om 10 tkr.

2.6 Lokalkostnad (1 050 tkr)

2.6.1 Regional lokalkostnad (1 000 tkr)

Lokalkostnad för regionala kontor inom den operativa kontrollen. Livsmedelsverket har totalt 49 regionala kontor där anställda inom kontrollverksamheten arbetar. Endast 16 kontor avser kontrollverksamheten vid livsmedelsanläggningar och merparten av kontrollens medarbetare är stationerade vid de regionala kontoren. De totala lokalkostnaderna inom avdelningen Kontroll av livsmedelsföretag och gränskontroll har fördelats utifrån antal kontrolltimmar.

2.6.2 Lokalkostnad, Uppsala (50 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 laborieverksamhet 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 50 tkr kan anses härröra ur kontrollen för övriga livsmedelsanläggningar. Fördelningen inom område Kontroll har som grund antal kontrolltimmar av totalt antal kontrolltimmar.

2.7 Externa tjänster (400 tkr)

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

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Laboratorieanalyser	100
Post- och teletjänster	50
Konsulttjänster	250
Total kostnad	400

2.7.1 Laboratorieanalyser (100 tkr)

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

2.7.2 Post- och teletjänster (50 tkr)

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

2.7.3 Konsulttjänster, kurs och konferenser (250 tkr)

Avser denna specifika avgifts kostnader för chefscoaching och teamutveckling. Den största kostnadsposten 250 tkr avser kurser och konferenser för vidareutbildning, EU-kurser om livsmedelssäkerhet mm (BTSF), område Kontrolls utbildningsdagar, avdelningskonferens och chefsutbildning.

2.8 Driftkostnader (2 450 tkr)

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

Övriga externa personalkostnader	50
Resor	1 500
Övriga externa driftkostnader	500
IT-kostnader	400
Kostnader	2 450

2.8.1 Övriga externa personalkostnader (50 tkr)

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

2.8.2 Resor (1 500 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. Resekostnaderna minskat från taxeberäkning inför 2022 på grund av pandemin samt underbemanning och där kostnaderna ej har kommit upp i tidigare beräknad kostnad.

2.8.3 Övriga externa driftkostnader (500 tkr)

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

2.8.4 IT-kostnader (400 tkr)

Avser kostnader för drift, utveckling och förvaltning som härrör till denna specifika avgift för IT-utrustning och IT-system. Avseende Systemutvecklare har del av arbetstid för utveckling och förvaltning av IT-system som kontrollen 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 och 2.5.5 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 Tieto Évry som är kontrollens system för integrerad del av diarietjänst 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 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. 0,02 helårsarbetskrafter som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en kostnad om 400 tkr.

2.9 Avskrivningar (60 tkr)

Avser kostnader för avskrivningar av bilar och möbler som härrör ur kontrollen.

Materiella anläggningstillgångar (60 tkr)

Bil	50
Möbler	10
Kostnader	60

2.9.1 Bilar (50 tkr)

Avskrivningskostnad för tjänstebil. Gäller avdelningschef för avdelning kontroll av livsmedelsföretag och gränskontroll.

2.9.2 Möbler (10 tkr)

Avskrivning av möbler på de regionala kontoren avseende livsmedelsanläggningar.

Bilaga, Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter livsmedelsanläggningar 2023

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 nedan¹².

1 Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter

Timtaxan för 2023 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad år 2023 – 2025 motsvarande 22 000 tkr inklusive täckning för underskottet. Avgiftsintäkterna 2023-2025 beräknas uppgå till 22 000 tkr.

Posten internt köpta tjänster har särredovisats för att de olika artiklarna som avgifterna baseras på då det medger olika kostnadstäckning för Livsmedelsverket.

1.1 Timtaxor, grundavgift och inställelseavgift

Timtaxor, obligatoriska avgifter

Lön, timkostnad	699
Internt köpta tjänster, timkostnad	51
Gemensamma kostnader, timkostnad	635
Resor, timkostnad	435
Underskott, timkostnad	78
Timtaxa	1 898
Timtaxa, avrundad	1 900

Timtaxor, avgifter som regleras nationellt

Lön, timkostnad	699
Internt köpta tjänster, timkostnad	124
Gemensamma kostnader, timkostnad	635
Resor, timkostnad	435
Underskott, timkostnad	78
Timtaxa	1 971
Timtaxa, avrundad	1 970

¹² Se även rubrik, 1.3 , Beräknade avgiftsintäkter.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

**Grundavgift för godkännande av
livsmedelsanläggningar**

Timmar, administrativ tid	3
Timtaxa, administrativ tid	1 970
Grundavgift, kronor	5 910
Resor, timkostnad	435
Underskott, timkostnad	78
Timtaxa	1 971
Timtaxa, avrundad	1 970

Registreringsavgift

Tid för registrering, minuter	45
Lön, timkostnad	557
Internt köpta tjänster, timkostnad	124
Gemensamma kostnader, timkostnad	635
Underskott, timkostnad	78
Registreringsavgift	1 046
Registreringsavgift, avrundad	1 050

1.2 Timkostnader

Timkostnad lön

Genomsnittlig månadslön	44 500
Sociala avgifter	51,5%
Årskostnad lön, inkl. sociala avgifter	809 000
Beräknad operativ tid ¹³	1 157
Kostnad/timme	699

¹³ 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" respektive "Gemensamma kostnader, timkostnad".

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Timkostnad lön

Genomsnittlig månadslön	35 500
Sociala avgifter	51,5%
Årskostnad lön, inkl. sociala avgifter	645 000
Beräknad operativ tid ¹⁴	1 157
Kostnad/timme	557

Kostnader internt köpta tjänster, obligatoriska avgifter¹⁵

Kostnader	470 000
Timmar	9 160
Kostnad per timme	51

Kostnader internt köpta tjänster, avgifter som regleras nationellt¹⁶

Totalt Gemensamma kostnader	290 000
Timmar	2 340
Kostnad per timme	124

Gemensamma kostnader

Totalt gemensamma kostnader	7 300 000
Timmar	11 500
Kostnad per timme	635

Resekostnader

Resor, kostnad	5 000 000
Timmar	11 500
Reskostnad per timme	435

Underskott

Underskott UB 2022	4 500 000
Underskott per år (5år)	900 000
Timmar	11 500
Underskott per timme	78

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" respektive "Gemensamma kostnader, timkostnad".

¹⁵ Enligt rubrik 4.4, Internt köpta tjänster (470 tkr) – vid obligatoriska avgifter enligt kontrollförordningen.

¹⁶ Enligt rubrik 4.5, Internt köpta tjänster (290 tkr) – vid avgifter som regleras nationellt.

Inför 2022 uppskattades det totala antalet timmar till 12 408 st. Skillnaden på cirka 900 timmar mindre prognostiserade för 2023 förklaras till största del av införandet av efterhandsdebitering. Inför 2022 justerades de planerade timmarna ned med 3 procent i och med införandet av efterhandsdebitering. Inför 2023 har kontrolltimmarna justerats ned till 90 procent av de planerade kontrolltimmarna. Det har medfört en minskning med ca 1 100 timmar jämfört med inför 2022 avseende den planerade kontrollen. I timmarna inför 2023 finns en utökning av timmar avseende kontroll av skyddade beteckningar motsvarande 200 timmar.

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
Godkännandavgifter och avgift för registrering		1 575 000
Avgifter för offentlig kontroll som ursprungligen inte var planerad, obligatoriska avgifter	950	1 805 000
Avgifter för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen, obligatoriska	8 210	15 599 000

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-28

Avgifter för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen, nationellt reglerade	1 340	2 640 000
Avgift för kontroll av skyddade beteckningar	200	394 000
Avgiftsintäkter totalt		22 013 000