

2022-09-29

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

Kostnadsunderlag, beräkning av avgift för provtagning och undersökning av rests substanser år 2023-2025

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 i metoder med både en individuell tidredovisning och skattningar. Vid den verksamhet som detta underlag åsyftar har ingen individuell tidredovisning skett, utan tiden har 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.

Kostnader avseende avgift för provtagning och undersökning av rests substanser

Avgiften för 2023-2025 grundar sig på kostnader hänförliga till programmet för provtagning och undersökning av salmonella. I den finansiella styrningen av avgifter framgår av 5 § 2 st. avgiftsförordningen (1992:191) bl.a. att avgifter ska beräknas så att de helt täcker verksamhetens kostnader (full kostnadstäckning), såvida regeringen inte har föreskrivit något annat. Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa vilken skall ingå i kalkylen och för programmet gäller full kostnadstäckning.

Prognos genomsnittskostnader 2023-2025 avseende provtagning och undersökning

Antalet prover baseras på krav i den kommande lagstiftningen¹ och ska fördelas mellan produktionsanläggningar med relevant produktion, det kan medföra att vissa anläggningar inte får provtagning alla/varje år. Provtagningen hos primärproducenter är anslagsfinansierad och har inte tagits med i beräkningarna. De fördelingsnycklar som använts vid beräkningen i tabellerna nedan är 8 % för ägg och 92 % för kött.

Kostnad (tkr)	Ägg	Kött
Lönekostnader	150	1 065
Internt köpta tjänster	800	9 770
Externa köpta tjänster	15	390
Driftkostnader	5	35
Ingående underskott ²	40	460
Totalt	1 010	11 720

¹ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1644 och Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2022/1646 som ska börja tillämpas den 15 december 2022.

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).”

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 kostnader³. Årets ingående underskott kommer därför behöva täckas av framtida års avgiftsuttag.

Lönekostnader

Inom ramen för det administrativa arbetet i kontrollprogrammet för restsubstanser har arbetstid för handläggare samt administratör nyttjats. De administrativa resurserna har medräknats i kostnadsmassan för avgiftsuttaget för att uppnå fullkostnadstäckning. I den kostnadsmassan ingår också OH-kostnaderna för handläggare och administratör. OH-uttaget, för dessa resurser, baseras på deras lönekostnad vilket ger en OH om 85 %⁴.

Då ingen tidredovisning sker direkt mot denna del av verksamheten på avdelning Säkra livsmedel har arbetstiden för handläggare samt administratör 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. Antalet timmar har därvid skattats till ca 1 100 per år för handläggare samt ca 140 per år för administratör. Kostnaden för denna uppskattade tid uppgår i genomsnitt för år 2023-2025 till 150 tkr för ägg på äggpackerier och 1 065 tkr för kött på slakterier.

Internt köpta tjänster

Kostnad (tkr)	Ägg	Kött
Provtagning	120	1 660
Provhantering och analyser	605	7 105
Datatjänster	75	1 005
Totalt	800	9 770

³ Med räkenskapsårets resultat avses här det överskott eller underskott som sammantaget har uppstått i en myndighets avgiftsbelagda verksamheter.

⁴ Livsmedelsverkets totala OH-kostnad uppgår till 29 % i relation till myndighetens totala kostnadsmassa.

Provtagning

Kostnaden är beräknad på schablontid för provhantering på anläggningar samt de remitterade timtaxorna för 2023 avseende provtagning som utförs av område Kontroll. Kostnaden för denna tid uppgår till 120 tkr för ägg och 1660 tkr för kött.

Provhantering och analyser

Beräknat pris på analyser av prover utförda av område Undersökning och vetenskapligt stöd. Priset är beräknat utifrån budget för 2022, estimerat antal prover för 2023-2025 samt en pris- och löneomräkning med 3 % per år.

Datatjänster

Kostnader för del av databasen ELSA (som används vid rapportering till Efsa) från område Strategisk utveckling och stöd.

Externt köpta tjänster

Kostnad (tkr)	Ägg	Kött
Laboratorieanalyser	0	215
Post- och teletjänster	15	175
Totalt	15	390

Laboratorieanalyser

Kostnaden avser externa analyser som köps enligt gällande avtal. Analysavtalet upphandlas i enlighet med lagen om offentliga upphandlingar⁵.

Post- och teletjänster

Kostnaden avser kostnader för frakt och emballage inom programmet.

Driftkostnader

Driftkostnader i den del kostnaderna vilka härrör till kontrollprogrammet för rests substanser har medräknats i kostnadsmassan. Kostnader för drift fördelar sig enligt nedan.

Kostnad (tkr)	Ägg	Kött
Resor	5	35
Totalt	5	35

⁵ Lag (2016:1145) om offentlig upphandling.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-09-29

Resor

Resor som handläggare gör vid exempelvis deltagande i möten och konferenser inom programmet.

Bilaga, Beräkning avgift provtagning och undersökning av restsubstanser 2023-2025

Beräkning av avgifter

Bilagan beskriver avgifterna för Livsmedelsverkets uttag för provtagning och undersökning restsubstanser.

Avgiften för invägning av ägg vid anläggningen

Tabellen visar förslaget på förändring per invägt ton ägg. Förslaget innebär att avgiftskollektivets totala kostnad för provtagning och undersökning skulle minska med 270 tkr till 1 010 tkr (beräknat med 2021 års produktionsvolym på 128 000 ton ägg som jämförelsetal).

Förslag till ny avgift	7,88 kr
Nuvarande avgift	9,99 kr

Avgiften för kött som hanteras vid anläggningen

Tabellen visar förslaget på förändring per slaktat ton kött. Förslaget innebär att avgiftskollektivets totala kostnad för provtagning och undersökning skulle öka med 805 tkr till 11 715 tkr (beräknat med 2021 års produktionsvolym på 583 000 ton slaktat kött som jämförelsetal).

Förslag till ny avgift	20,11 kr
Nuvarande avgift	18,73 kr