

2022-10-27

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

Kostnadsunderlag, beräkning av timtaxa för gränskontrollen 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 i 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 - 2.3.6) 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 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 år 2023-2025.

2 Kostnadsmassa till grund för beräkning av timtaxa

Taxorna för 2023 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad år 2023 – 2025 motsvarande 18 400 tkr inklusive justering för överskott.

Kostnadsprognosen är framtagen utifrån den kostnadsmassa vilken skall ingå i kalkylen i beräkningen av timtaxorna för gränskontrollen enligt artikel 81 i förordning (EU) 2017/625. Avgiften för verifiering av ekologiska sändningar är dock en nationellt reglerad avgift för vilken gäller full kostnadstäckning, jmf artikel 79.5 och 80 i förordning (EU) 2017/625 och 5 § avgiftsförordningen.

2.1 Kostnader avseende gränskontroll

Konto (tkr)	2023	2024	2025
	Budget	Prognos	Prognos
Lönekostnader	14 850	16 550	16 950
Internt köpta tjänster	800	800	800
Lokalkostnader	50	50	50
Externa tjänster	2 190	2 240	2 290
Driftkostnader	390	400	410
Avskrivningar	30	30	30
Kostnader	18 310	20 070	20 530

Genomsnittlig kostnad för åren 2023 – 2025 är 19 600 tkr. Myndigheter ska principiellt anpassa kalkylen så att den över tid, på några års sikt, når en kapitalförändring som ger noll kronor som resultat.¹ På grund av den kraftiga ökningen i antal sändningar med anledning av Brexit samt ny lagstiftning om kontroll av sammansatta livsmedel och att ett utökat personalbehov inte har kunnat tillsättas i samma takt så har verksamheten ett prognostiserat utgående överskott. Det utgående överskott 2022 beräknat till 5 800 tkr och intäkterna är beräknade så att avgiftsverksamheten är i balans om fem år. Vid beräkning av timtaxor har en genomsnittlig kostnad på 18 400 tkr använts som grund i kalkylen inklusive justering för överskott.

Prognosen för åren 2023-2025 har pris- och löneuppräknings om 2 procent på lönekostnaderna samt 3 procent av övriga kostnader i verksamheten använts. Avskrivningar läggs utifrån avskrivningsprognos med kända förändringar.

2.2 Lönekostnader (14 850 tkr)

Operativt arbete inom kontrollen

Inom ramen för det operativa arbetet inom kontrollen har arbetstid för officiell veterinär (OV²), avdelningschef, teamchef samt områdeschef medräknats i kostnadsmassan. I kostnadsmassan ingår också arbetstid för administratörer som arbetar direkt mot officiell veterinär, avdelningschef, teamchef samt områdeschef. Det ingår enbart tid som är direkt kopplat till arbete med kontrollverksamheten.

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

- Kontroller vid import
- Förberedelse kontroll importsändning
- Administration efter kontroll
- Hantera sändningar och provsvar av utförda provtagningar och analyser.
- Avvisningsbeslut
- Fakturering av avgifter
- Kontakter med företag
- Leda och samordna inom gränskontrollen
- Arbetsmiljöarbete

¹ 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).”

² Benämns som OV i bilaga ”Beräkning timtaxa och grundavgift gränskontroll 2022”.

- Stöd till chefer i prognos- och uppföljningsarbete av kontrollverksamheten
- Expertstöd till personalen i kontrollverksamheten
- Kompetensutvecklingsinsatser för personal i kontrollverksamheten

Tidsredovisningen för personalgrupperna följer den organisatoriska indelningen av Område Kontroll. Underlaget bygger på faktisk tidsredovisning för 2021 års utfall samt på prognos för 2022 för samma verksamhet med justeringar för kända förändringar i omfattning och organisationstillhörighet. Utifrån detta underlag har ansvarig avdelningschef och områdeschef för åren 2023-2025 skattat lönekostnaden.

Verksamheten har haft en fas av omfattande rekryteringar under det senaste året för att möta den kraftiga ökningen i antal sändningar dels på grund av Brexit, dels på grund av ny kontroll, kontroll av sammansatta livsmedel³. Det är troligt att volymen av sändningar fortsätter öka kommande år och det kommer generera kostnadstäckning för de ökade lönekostnaderna.

	Prognos 2022	Budget 2023
Team Gränskontroll	10 700	14 900
Semester- och kompskuld	– 50	– 50
Lönekostnader totalt	10 650	14 850

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

³ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/625

2.3 Internt köpta tjänster (590 tkr) – vid obligatoriska avgifter enligt kontrollförordningen⁴

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 1675 timmar⁵.

Område Kontroll – områdeschef inkl. stab och administration, avdelningschef och ekonom	
område Kontroll	300
Löneadministration	30
Ekonomi, redovisning och inköp	70
Service och vaktmästeri	10
Registratur	30
Verksjurist	120
IT-support	30
Huvudskyddsombud ⁶	0
Kostnader avgifter	590

2.3.1 Löneadministration och arbetsmiljö (30 tkr)

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

De medräknade kostnaderna avser följande arbetsuppgifter:

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

Då ingen tidredovisning sker direkt mot avgiftsbelagd verksamhet på 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. 0,05 helårsarbetskrafter avgår till

⁴ Kostnadsuttaget är i enlighet med artikel 81a och 81b i kontrollförordningen.

⁵ Administrativ personal beskrivs utifrån årsarbetskrafter. En årsarbetskraft har beräknats till en debiteringsgrad om 81 % d.v.s. 1 675 timmar/år.

⁶ Kostnader för huvudskyddsombud ingår men då kostnaden är mindre än 10 tkr har den ej tagits med vid beräkningen av taxan.

arbetstid som härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 30 tkr.

2.3.2 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (70 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 labbanalyser, 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. 0,07 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 70 tkr.

2.3.3 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 av en helårsarbetskraft härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 10 tkr. I de 10 tkr ingår även kostnaden för nyttjande av en paketspårningsmaskin.

2.3.4 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 ur kontrollverksamheten och motsvarar en kostnad för arbetad tid på ca 30 tkr. De medräknade arbetsuppgifterna avser hantering och diarieföring av kontrollens handlingar.

2.3.5 Verksjurist (120 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. 0,08 av en helårsarbetskraft härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 120 tkr.

2.3.6 IT-support (30 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. 0,04 av en helårsarbetskraft härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en kostnad om 30 tkr.

2.4 Internt köpta tjänster (210 tkr) – vid avgifter som regleras nationellt⁷

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 4.5). 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 1 675 timmar⁸.

⁷ Kostnadsuttaget är i enlighet enligt artikel 80 i kontrollförordning 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.

Område Kontroll – områdeschef inkl. stab och administration	50
Generaldirektör inkl. stab	20
Kommunikationsstrateg	10
Löneadministration, HR-strateg och HR-chef	20
Ekonomi, redovisning, controlling och inköp	50
Service och vaktmästeri ⁹	0
Registratur	10
Verksjurist	40
IT-support	10
Huvudskyddsombud ¹⁰	0
Kostnader avgifter	210

2.4.1 Generaldirektör inkl. stab (20 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. 0,01 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till kontrollverksamheten och uppgår till en skattad kostnad om 20 tkr.

2.4.2 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

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.

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

2.4.3 Löneadministration, HR-strateg och HR-chef (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.

2.4.4 Ekonomi, redovisning och upphandling/inköp (50 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. 0,05 helårsarbetskrafter avgår till arbetstid som härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 50 tkr.

2.4.5 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.

2.4.6 Verksjurist (40 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. 0,03 av en helårsarbetskraft härrör till denna specifika avgift och uppgår till en skattad kostnad om 40 tkr.

2.4.7 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 av en helårsarbetskraft härrör till denna specifika avgift och uppgår till en kostnad om 10 tkr.

2.5 Lokalkostnad (50 tkr)

2.5.1 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 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 50 tkr kan anses härröra ur gränskontrollen. Fördelningen inom område Kontroll har som grund antal kontrolltimmar av totalt antal kontrolltimmar.

2.6 Externa tjänster (2 190 tkr)

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

Labbanalyser	2 050
Post- och teletjänster	60
Konsulttjänster, kurs och konferens	80
Kostnader	2 190

2.6.1 Labbanalyser (2 050 tkr)

Avser kostnader för labbanalyser som utförs på externa och Livsmedelsverkets interna labb. Kostnaderna för interna labb är beräknad prognos för 2022 med uppräknad av kostnader för 2023-2025.

2.6.2 Post- och teletjänster (60 tkr)

Avser kontrollens kostnader för mobiltelefonabonnemang samt portokostnader.

2.6.3 Konsulttjänster, kurs och konferens (80 tkr)

Avser kontrollens kostnader för chefscoaching och teamutveckling. Kurs och konferenser för vidareutbildning, EU-kurser om livsmedelssäkerhet mm (BTSF), område kontroll utbildningsdagar, avdelningskonferens och chefsutbildning.

2.7 Driftkostnader (390 tkr)

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

Övriga externa personalkostnader	80
Resor	130
Övriga externa driftkostnader	180
Kostnader	390

2.7.1 Övriga externa personalkostnader (80 tkr)

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

2.7.2 Resor (130 tkr)

Avser kostnader för resor som utförs till kontroll av importsändningar som sker utanför gränskontrollstationen och mellan gränskontrollstationerna samt resor kopplade till arbetsuppgifter som ingår i avgiftsarbetet, se punktlista arbetsuppgifter under rubrik 4.2 Lönekostnader.

2.7.3 Övriga externa driftkostnader (180 tkr)

Avser kostnader för reparationer och underhåll för bil, drivmedel samt förbrukningsmaterial som labb- och kontorsmaterial.

2.8 Avskrivningar (30 tkr)

Avser kostnader för avskrivning av ventilationsmaskiner som härrör ur kontrollen.

Materiella anläggningstillgångar (30 tkr)

Ventilationsmaskiner	30
Kostnader	30

2.8.1 Ventilationsmaskiner (30 tkr)

Avser materiella anläggningstillgångar i form av ventilationsmaskiner för att ventilera importcontainrar och därmed förhindra giftiga gaser som kan påverka personalen.

Bilaga, Beräkning taxa och grundavgift gränskontroll 2022

Bilagan beskriver taxor för Livsmedelsverkets uttag av avgiftsintäkter för importkontroll. Posten ”Gemensamma kostnader, timkostnad” består av kostnadsslagen som beskrivs i PM ovan och som omvandlats till en timkostnad i tabellerna nedan¹¹.

1 Beräkning av timtaxa och avgiftsintäkter

Taxan för 2023 är beräknad per en prognostiserad genomsnittlig årlig kostnad år 2023 – 2025 motsvarande 18 400 tkr inklusive justering för överskott. Genomsnittliga avgiftsintäkterna uppgår 2023-2025 till 18 700 tkr¹².

1.1 Grundavgift

Avgifterna är avrundade till närmsta femtio kronor och för enskilda avgifter till närmsta hundra kronor av hävd och denna avrundning används även för 2023-2025 års taxor. Bedömningen är att det har liten påverkan på totala kostnaden för den enskilde importören. Detta då det handlar om enstaka avgifter per kontrollerad sändning såsom grundavgift. Detta skiljer sig åt från Livsmedelsverkets övriga avgifter som är avrundade till närmsta tiotal och som debiteras per timme.

Grundavgift, dokumentkontroll

Tid för kontroll, timmar	1,0
Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Taxa	756
Taxa avrundad	750

¹¹ Se även rubrik, 1.3 , Beräknade avgiftsintäkter.

¹² Se även rubrik, 1.3 , Beräknade avgiftsintäkter.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-10-27

Grundavgift, vegetabilisk kontroll mm.

Tid för kontroll, timmar	1,5
Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Taxa	1 134
Taxa avrundad	1 150

Avgift provtagning och undersökning

Tid för kontroll, timmar	2
Antal sändningar	200
Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Total kostnad provtagning	302 400
Antal prov	4 000
Taxa¹³	76
Taxa avrundad	70

Grundavgift, animaliekontroll

Tid för kontroll, timmar	1,5
Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Taxa	1 134
Taxa avrundad	1 150

¹³ Avrundningsdifferens kan förekomma.

Animaliekontroll, pris per kg

Tid för kontroll	2
Antal sändningar	5 300
Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Överskott, timkostnad	- 113
Total kostnad kontroll	6 815 800
Kostnad gränskontrollens provtagningsprogram	500 000
Total kostnad inklusive provtagningsprogram	7 315 800
Vikt i kg, animalier	38 580 000
Taxa avrundad¹⁴	0,18

Under det senaste året har antal animaliesändningar kraftigt ökat dels på grund av Brexit, dels på grund av ny kontroll, kontroll av sammansatta livsmedel¹⁵. Antal sändningar uppskattades till 2 300 stycken inför 2022 och till 5 300 stycken inför 2023. Detta medför också en ökning av antal kilo import som har ökat från 27 500 000 kg inför 2022 till 38 580 000 kg inför 2023. Det är troligt att volymen av sändningar fortsätter öka kommande år och det kommer generera kostnadstäckning för de ökade lönekostnaderna.

Verifiering av ekologiska sändningar

Tid för kontroll, timmar	1
Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster	62
Analyskostnader, ekologisk kontroll per sändning	169
Taxa¹⁶	958
Taxa avrundad	950

¹⁴ Avrundningsdifferens kan förekomma.

¹⁵ Kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/625

¹⁶ Avrundningsdifferens kan förekomma.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-10-27

***Ekologisk kontroll analyskostnader
fördelas ut på totalt antal sändningar-
riskbaserad kontroll***

Antal analyser	90
Kostnad per analys	6 000
Total analyskostnad	540 000
Antal sändningar	3 200
Analyskostnader, per sändning¹⁷	169

***Särskild kontroll enligt art 65-67
förordning (EU) 2017/625***

Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Timtaxa	756
Timtaxa avrundad	800

***Kontroll på annan plats än
gränskontrollstation***

Tid för resa, timmar	1,25
Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Totalt	945
Transportkostnad ¹⁸	281
Inställelseavgift	1 226
Inställelseavgift, avrundad	1 250

Skeppshandelsintyg

Tid för kontroll, timmar	0,75
Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Taxa	567
Taxa avrundad¹⁹	500

¹⁷ Avrundningsdifferens kan förekomma

¹⁸ Beräknad på en genomsnittlig restid om 50 km med en genomsnittlig kostnad per km om 5,6 kronor.

¹⁹ Denna taxa har inget med överskottet som föranleder översyn och sänkning av avgifter att göra. Ingen höjning är aktuell i dagsläget.

**Godkännande och offentlig kontroll av
lager²⁰**

Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Transportkostnad ²¹	281
Timtaxa	1 037
Timtaxa avrundad	1 000

**Offentlig kontroll av enskilda sändningar i
lager²²**

Lön, timkostnad	545
Gemensamma kostnader, timkostnad	182
Internt köpta tjänster, timkostnad	29
Transportkostnad ²³	281
Timtaxa	1 037
Timtaxa avrundad	1 000

1.2 Timkostnader**Timkostnad för officiell veterinär**

	Officiell veterinär
Genomsnittlig månadslön	45 000
Sociala avgifter	51,5%
Årskostnad lön, inkl. sociala avgifter	818 000
Beräknad operativ tid ²⁴	1 500
Kostnad/timme	545

²⁰ Det finns för närvarande inget lager i Sverige.

²¹ Beräknad på en genomsnittlig restid om 50 km med en genomsnittlig kostnad per km om 5,6 kronor.

²² Det finns för närvarande inget lager i Sverige.

²³ Beräknad på en genomsnittlig restid om 50 km med en genomsnittlig kostnad per km om 5,6 kronor.

²⁴ Officiell veterinär (OV) 1 500 timmar/år. Restid och tid för utbildning och administrativt arbete som utförs av OV återfinns i posterna restid respektive "Gemensamma kostnader, timkostnad".

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-10-27

Gemensamma kostnader

Totalt gemensamma kostnader	4 302 000
Timmar	23 653
Kostnad per timme	182

***Kostnader internt köpta tjänster, avgifter
som regleras nationellt***

Internt köpta tjänster, kostnader	210 000
Timmar	3 380
Kostnad per timme	62

***Kostnader internt köpta tjänster,
obligatoriska avgifter***

Internt köpta tjänster, kostnader	590 000
Timmar	20 273
Kostnad per timme	29

1.3 Beräknade avgiftsintäkter

Livsmedelsverket ska vart tredje år samråda med Ekonomistyrningsverket om de avgifter som myndigheten tar ut. Vid väsentligt förändrad avgift eller vid ny avgift ska Livsmedelsverk 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.

Område Strategisk utveckling och stöd
Ekonomiavdelningen

2022-10-27

	Antal	Avgifter, kr
Sändningar med fullständig kontroll. Animalier och vegetabilier	5 500 st	6 325 000
Dokumentkontroll	1 000 st	750 000
Animalier vikt	38 580 000 kg	6 944 400
Skeppshandelsintyg	10 st	5 000
Provtagning och undersökning	4 000 st	280 000
Ekologisk kontroll	3 200 st	3 040 000
Särskild kontroll enligt EU-förordning 65-67	50 timmar	40 000
Analyser som importör betalar		1 045 000
Sändningar Nya Zeeland		200 000
Avgiftsintäkter totalt²⁵		18 629 400

²⁵ Kontroll på annan plats än gränskontrollstation, offentlig kontroll av enskilda sändningar i lager, godkännande och offentlig kontroll av lager. Kontrollen utförs endast vid enstaka/inga tillfällen per år och har därför inte tagits med i tabellen.