Bilaga 8

Timtaxa med underlag för beräkning av taxa enligt miljöbalken från och med den 1 januari 2027

I enlighet med självkostnadsprincipen föreslås timtaxan enligt miljöbalken för 2027 uppgå till 1 510 kr per timme, d.v.s. en höjning med 60 kronor jämfört med 2026. Underlag för beräkningen redovisas nedan. Förvaltningen utgår från det rekommenderade intervallet om 700 – 1300 tillsynstimmar per inspektör/år med 1000 timmar som intervallets mittvärde. Dessa timmar omfattar då tid som utförs direkt mot verksamhetsutövarna. Här ingår också tid som är tillsyn men som inte får debiteras. t.ex. remisser och obefogade klagomål. I årets beräkning har nämnden utgått från 980 timmar på grund av ändrade prioriteringar i enlighet med den nationella tillsynsstrategin och förvaltningens behovsutredning till områden med större andel indirekt debiterbar tid.

Kalkyl miljöbalkstaxa 2027

Specifikation av kostnader	**Kr/ÅA**	**Kr/timme**
Personalkostnad tillsynspersonal	762 000	778
Lokalkostnad	61 000	62
Administration OH	239 000	243
Övrigt enligt spec.	412 000	420
Summa	**1 474 000**	**1 510***

***** *Avrundas uppåt till närmaste hela tiotal.*

Personalkostnad tillsynspersonal
Här avses den direkta lönekostnaden inklusive sociala avgifter och semesterersättning. Medianlönen för 2025 har räknats upp med 3,0 % för år 2026 och 3,0 % för år 2027. I begreppet tillsynspersonal inräknas inspektörer. Personalkostnad för en tillsynsarbetare beräknas schablonmässigt till 762 000 kr per år.

Lokalkostnad
Fördelas på samtliga anställda på miljöförvaltningen. Här delas de totala lokalkostnaderna med antal årsarbetare.

Administration OH
Fördelas på samtliga anställda på miljöförvaltningen. Här ingår allmänna overheadkostnader såsom förvaltningsledning och nämnd, kommunikation, utveckling, verksamhetsstöd (ekonomifunktion, juridik, IT-funktion, personal, arkiv och registratur) och gemensamma kostnader, exklusive lokalkostnader. Tillsynens andel av OH-kostnader för 2027 delas med antal årsarbetare.

Övrigt enligt specifikation

Specifikation av övriga kostnader	Kr/ÅA	Kr/timme
Kostnad för chefer och administratörer	192 000	195
Kontorskostnader/konsultkostnader/analyser	36 000	37
Utbildning och konferenser	20 000	21
Miljöövervakning	101 000	103
Övrigt	63 000	64
Summa	**412 000**	**420**

Kostnad för chefer och administratörer
Här ingår den del av kostnaden för chefer och administratörer som rör tillsyn. Kostnaderna består av löner i 2025 års lönenivå inkl. semesterersättning och sociala avgifter uppräknat med 3,0 % för 2026 och en antagen lönekostnadsökning för år 2027 med 3,0 %. Dessutom tillkommer chefernas och administratörernas andel av OH-kostnaderna och lokalkostnaderna. Cirka 15,7 mnkr fördelas på 82 årsarbetare.

Kontorskostnader/konsultkostnader/analyser
Här fördelas tillsynsavdelningarnas kontorskostnader (IT, utrustning, materia, konsulttjänster m.m.) för 2026 uppräknat med PKV. Cirka 3,0 mnkr fördelas på 82 årsarbetare.

Utbildning och konferenser
Utbildnings- och konferenskostnader för 2026 för tillsynspersonal uppräknat med PKV. Cirka 1,7 mnkr fördelas på 82 årsarbetare.

Miljöövervakning
Här ingår en beräknad andel av tillsynens kostnad för miljöövervakning. Fjolårets belopp har räknats upp med PKV och fördelas på 82 årsarbetare. Cirka 8,3 mnkr fördelas på 82 årsarbetare.

Övrigt
Här ingår övriga kostnader såsom kostnader för fordon, resor, prover m.m. Även personalkostnaden för en projektledare inom tillsynen ingår här. Cirka 5,5 mnkr fördelas på 82 årsarbetare.

Denna taxa träder i kraft den 1 januari 2027.