



Extra månadsuppföljning november 2023

Miljö- och klimatnämnden

Innehållsförteckning

1	Uppföljning av driftsbudget.....	3
1.1	Utfall till och med perioden.....	3
1.2	Prognos	3
2	Uppföljning till nämnden	4
2.1	Uppföljning av verksamhetsplanens mål	4
2.2	Uppföljning av verksamhetsplanens uppdrag.....	4
2.3	Uppföljning av den samlade riskbilden med åtgärder och uppföljning av den interna kontrollen.....	6
2.4	Uppföljning av externt finansierade projekt	6
2.5	Personal	6
2.6	Ekonomisk uppföljning per avdelning.....	7
2.6.1	Nämnden	7
2.6.2	Livsmedelskontroll och tillstånd	7
2.6.3	Miljötillsyn.....	7
2.6.4	Stadsmiljö	8
2.6.5	Ledning och stöдавdelningar.....	8

1 Uppföljning av driftsbudget

Resultatredovisning i sammandrag

mnkr	Period				Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos	(Fg prognos)	Budget	Bokslut fg år
Taxor, avgifter, ersättningar	68,9	74,9	-6,0	71,6	82,3	84,5	89,4	75,9
Externa bidrag o försäljning	6,0	4,6	1,4	13,5	9,1	8,8	7,8	16,1
Intäkter	74,9	79,5	-4,6	85,1	91,5	93,3	97,2	91,9
Personalkostnader	-149,6	-152,8	3,2	-139,5	-164,5	-164,3	-168,0	-152,0
Lokalkostnader	-5,7	-5,8	0,1	-5,8	-6,5	-6,5	-6,5	-6,4
Övr. verksamhetskostn.	-24,1	-26,1	2,1	-23,8	-32,9	-35,4	-35,5	-30,5
Kostnader	-179,4	-184,7	5,3	-169,1	-203,9	-206,2	-210,1	-188,9
Kommunbidrag nämnd	102,9	102,9	0,0	96,3	112,2	112,2	112,2	105,1
Kommuninternt bidrag	0,6	0,6	0,0	0,6	0,7	0,7	0,7	0,7
Kommunbidrag	103,5	103,5	0,0	97,0	112,9	112,9	112,9	105,8
Resultat	-1,0	-1,7	0,7	13,0	0,5	0,0	0,0	8,8

1.1 Utfall till och med perioden

Det samlade ekonomiska utfallet för miljö- och klimatnämnden i perioden till och med november 2023 ligger 700 tusen kronor över budget. Avvikelsen beror i huvudsak på hur intäkter och kostnader utfaller i tiden jämfört med hur budgeten är periodiserad. I perioden har intäkterna legat lågt jämfört med budget men det har kompenseras av lägre personal- och övriga verksamhetskostnader.

1.2 Prognos

Senaste prognos är den som gjordes i samband med oktober månads rapportering. Helårsprognosen per oktober 2023 visar ett resultat på 500 tusen kronor över budget.

Lägre förväntade taxor och avgifter för hela året kompenseras av lägre personal- samt övriga verksamhetskostnader. Som framgår av avsnitt 2.6 så balanseras minusresultat för avdelningen för miljötillsyn, ledning och stödavdelningar samt nämnd mot plusresultat för avdelningen för stadsmiljö.

2 Uppföljning till nämnden

2.1 Uppföljning av verksamhetsplanens mål

Vid tre tillfällen (per mars, augusti och december) rapporteras statusen i arbetet med målen i verksamhetsplanen. Vid dessa tre tillfällen går rapporteringen också vidare till kommunstyrelsen. Den rapporteringen sker enligt anvisningar och mallar från stadsledningskontoret.

2.2 Uppföljning av verksamhetsplanens uppdrag

Nämndens verksamhetsplan för 2023 omfattade sammanlagt 55 uppdrag vid årets start. Nämnden har under året tilldelats ytterligare åtta uppdrag av kommunfullmäktige. Tre uppdrag förklarades fullgjorda i samband med nämndbeslut om delårsrapporterna per mars och per augusti. Samtliga 60 pågående uppdrag ingår i förvaltningens uppföljning till kommunfullmäktige och nämnd under året. Vid delårsrapportering (per mars, augusti och december) rapporteras statusen i arbetet för samtliga uppdrag. Vid övrig månadsrapportering kommenteras nedan endast på uppdrag med avvikelse eller risk för väsentlig avvikelse.

Uppdrag	Uppdragets status och kommentarer
Miljö- och klimatanämnden får i uppdrag att effektivisera handläggningstiden inom Tillståndsenheten genom att drastiskt minska antalet kompletteringar kopplade till tillståndshandläggningen (KF 2022-12-08 § 29 0990/22)	Enligt verksamhetsplanen skulle en reviderad taxa som bygger på efterhandsdebitering presenterats för nämnden i oktober 2023. För att kunna ta fram ett förslag på taxa krävs ett större och mera omfattande utredningsarbete än vad förvaltningen har haft resurser att genomföra under året. Detta med anledning av den till nämnden tidigare rapporterade personalbristen inom sakområdet. Ett inledande utredningsarbete har dock genomförts som visar att det krävs ett mer omfattande utredningsarbete än vad som tidigare har bedömts. Ett förslag till ny taxekonstruktion för alkohol- respektive tobaksområdet kommer att tas fram, inom ramen för det löpande utvecklingsarbetet, under 2024.

Miljö- och klimatnämnden får i uppdrag att implementera en e-tjänst som möjliggör effektivisering av tillståndshandläggningen genom automatisering, i syfte att korta handläggningstiderna, minska kostnaderna samt göra ansökningsprocessen enklare för företagarna. Intracervice ska bistå i arbetet.(KF 2022-12-08 § 29 0990/22)	Uppdraget är pågående men det har gjorts förändringar i verksamhetsplanen som gör att uppdraget fått en delvis annan inriktning, således pågående med avvikelse. Förvaltningen har under året, enligt uppdrag från kommunfullmäktige och enligt plan, genomfört utveckling med viss automatisering av e-tjänster. Dock inte som det står i verksamhetsplanen för tobaksområdet utan för tillståndshandläggning inom alkoholområdet. Detta eftersom det fanns stora samordningsmöjligheter med nationellt pågående arbete inom detta område. Leverans av e-tjänsterna pågår och förhoppningen är att de ska vara genomförda före årsskiftet. De nya e-tjänsterna innebär ny teknik för staden och skapar förutsättningar som kommer att innebära förenklingar för verksamhetsutövare. Detta har också skapat förutsättningar för fortsatt arbete med e-tjänster inom tobaksområdet, som kommer att genomföras under 2024.
Bedriva myndighetsutövning inom miljö-, hälsoskydds- och livsmedelsområdena(Miljö- och klimatnämndens beslut om budget 2023-02-07 § 43, MKN-2022-21932)	Pågående med avvikelse, vilket är en oförändrad bedömning jämfört med månadsrapportering per oktober. Förvaltningen har tagit hänsyn till denna avvikelse i helårsprognosen. Inom tillsynen för tillstånd att servera respektive sälja alkohol och tobak görs bedömningen att inte alla planerade kontroller kommer att kunna genomföras fullt ut under 2023. Prognosen är att 80% av den planerade tillsynen inom såväl alkohol som tobak kommer att genomföras i år. Bakgrunden till att förvaltningen inte klarar att genomföra all planerad tillsyn under året är dels att digitala lösningar för att bedriva tillsyn i fält blev försenade, dels att det har saknats medarbetare på grund av att medarbetare valt att avsluta sina anställningar och gå vidare till nya uppdrag. Förvaltningens bedömning är att detta inte kommer att ha någon betydande påverkan på göteborgaren utifrån vårt uppdrag att förebygga ohälsa. Detta då förvaltningen har ett samordnat tillsynsansvar med polisen och prioriterar att agera på inkomna klagomål från allmänhet och tips från polisen på verksamheter som inte sköter sig. Med andra ord verksamheter där det föreligger en ökad risk för avvikelser och brister. Förvaltningen prioriterar också samordnad tillsyn med Polisen samt samordnade insatser med andra myndigheter inom ramen för arbetet med osund konkurrens. Inom övriga delar av myndighetsutövning inom miljö-, hälsoskydds- och livsmedelsområdena pågår verksamheten utan väsentliga avvikelser.

2.3 Uppföljning av den samlade riskbilden med åtgärder och uppföljning av den interna kontrollen

Nämnden har fastställt en samlad riskbild med åtgärder och en internkontrollplan. Genomförandet av åtgärderna i den samlade riskbilden och genomförandet av den interna kontrollen följs upp löpande. Resultatet av uppföljningen rapporteras till nämnden i delårsrapporterna per mars och augusti samt i årsrapporten per december. Vid övrig månaduppföljning kommenteras i detta avsnitt om det har konstaterats eller finns risk för väsentlig avvikelse för året.

För november har inga sådana avvikelser eller risker noterats.

2.4 Uppföljning av externt finansierade projekt

Miljöförvaltningen deltar i ett antal externt finansierade projekt, ofta i samverkan med andra aktörer inom akademi, näringsliv och offentlig sektor. Genom att vara en god och aktiv part i olika innovations- och utvecklingsprojekt kan vi utveckla egen verksamhet, få del av nya forskningsresultat och erfarenheter som höjer vår kompetens och samtidigt bidra till en positiv innovations- och utvecklingsanda i staden.

Framdriften i projekten avrapporteras i delårsrapporterna per mars och augusti samt i årsrapporten.

För november har inga sådana avvikelser eller risker noterats.

2.5 Personal

Varje månad informerar förvaltningen samverkansgrupp (FSG) om status för nedanstående punkter, vilket också framgår av protokoll från dessa möten:

- Kort- och långvarig sjukfrånvaro (mål: 2.5 % korttidsfrånvaro)
- Antal anmälningar i IA-systemet (där uppföljning av händelser och risker i arbetsmiljö hanteras)

Plan för arbetsmiljö och hälsa samt plan för kompetensförsörjning löper enligt plan. Personalomsättning rapporteras via årsrapport. Vid väsentlig avvikelse från planer och mål informeras nedan.

För november har inga sådana avvikelser eller risker noterats.

2.6 Ekonomisk uppföljning per avdelning

Ekonomiskt utfall per avdelning

Avdelning	Perioden			Helår		
	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos*	Budget	Avvikelse
Belopp i mnkr						
Nämnden	-0,2	0,0	-0,2	-0,1	0,0	-0,1
Livsmedelskontroll och tillstånd	-5,9	-7,1	1,2	0,0	0,0	0,0
Miljötillsyn	-2,3	1,0	-3,3	-3,0	0,0	-3,0
Stadsmiljö	4,5	2,7	1,8	4,8	0,0	4,8
Ledning och stöдавdelningar	2,8	1,7	1,1	-1,2	0,0	-1,2
Totalt	-1,0	-1,7	0,7	0,5	0,0	0,5

2.6.1 Nämnden

För nämnden ligger resultatet för perioden till och med november cirka 154 tusen kronor under budget. Generellt är posten svårbudgeterad eftersom kostnader för arvoden, resor och representation kan skilja stort mellan åren. Innevarande år så är det bland annat politikerutbildningen som genomfördes under våren som var underbudgeterad.

2.6.2 Livsmedelskontroll och tillstånd

För avdelningen för livsmedelskontroll och tillstånd ligger resultatet för perioden januari till och med november drygt 1,2 miljoner kronor över budget. Trots lägre avgiftsintäkter än budgeterat så vägs resultatet upp av lägre personal- samt övriga verksamhetskostnader.

En orsak till de lägre avgiftsintäkterna är att färre tillståndsansökningar än budgeterat har kommit in. En annan orsak är att utfallet av intäkter under det första året med efterhandsdebitering har blivit något lägre än budgeterat. Dessa utfall har varit svårt att bedöma och periodisera i budgetarbetet. Intäkterna har också reducerats på grund av korrektion av felaktigt uppräknad timavgift för livsmedelstillsyn.

Avdelningens senaste helårsprognos per oktober är ett nollresultat. Notera att livsmedelskontroll och tillstånd lyfter tre avvikelser under kapitel 2.2 ovan.

2.6.3 Miljötillsyn

För avdelningen för miljötillsyn ligger resultatet för perioden januari till och med november 3,3 miljoner kronor under budget. Avvikelsen motsvarar 4,9 procent av avdelningens totala budget för perioden.

Intäkterna till och med november har varit knappt 4,1 miljoner kronor lägre än budgeterat på grund av att färre ansökningsärenden än förväntat har kommit in samt att avgifter för ett fåtal tillsynsobjekt har fallit bort, eller att verksamheterna har omklassats och därmed fått lägre avgift. Avdelningens verksamhet är fördelad på många tillsynsområden, vilket gör att små interna eller externa störningar kan påverka produktion och ekonomi negativt. Intäkterna har även reducerats på grund av korrektion av felaktigt uppräknad timavgift för tillsyn enligt miljöbalken.

Samtidigt har projektmedel gett 1,2 miljoner kronor högre intäkt än förväntat.

Personalkostnaderna har varit 0,8 miljoner kronor högre än budgeterat på grund av lägre personalomsättning än budgeterat. Övriga kostnader har dock varit 0,4 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Avdelningens senaste helårsprognos per oktober är ett resultat på 3 miljoner kronor under budget av samma orsaker som för periodens resultat.

2.6.4 Stadsmiljö

För avdelningen för stadsmiljö ligger resultatet för perioden januari till och med november 1,8 miljoner kronor över budget.

Bakgrunden till överskottet är i huvudsak att det har visat sig svårt att starta upp den verksamhet som avsågs i tilläggsbudgeten på 5 miljoner kronor (Kommunfullmäktige 2023-03-23, § 22 0216/23 punkt 12). En annan orsak är att avdelningen har haft lägre personalkostnader än budgeterat. Detta på grund av att avdelningen inte har rekryterat i full utsträckning för att nyttja de medel som nämnden tilldelades i tilläggsbudgeten. För att bygga upp den kapacitet som krävs för att driva omställning inom klimat och miljö krävs en långsiktighet som innebär att personal med den kompetens som krävs kan rekryteras. Detta kräver i sin tur att förvaltningen kan erbjuda anställningar tills vidare, vilket bara varit möjligt i viss grad. Detta på grund av osäkerhet kring finansiering via kommunbidraget kommande år. En annan orsak är att det visat sig vara svårt att upphandla konsulter i tillräcklig grad med medel från tilläggsbudgeten eftersom konsulter med den kompetens som behövs inte varit tillgängliga med så kort varsel.

Avdelningens helårsprognos per oktober 2023 är ett resultat på cirka 4,8 miljoner kronor över budget. Bakgrunden är samma som för periodens resultat. Eftersom flera kostnader och anställningar periodiserats sent på året så förstärks resultatet jämfört med periodens resultat.

2.6.5 Ledning och stöдавdelningar

För ledning och stöдавdelningarna ligger resultatet för perioden januari till och med november 1,1 miljoner kronor över budget. Kostnader för övriga tjänster i samband med ombyggnation och flytt till lokalen på Karl Johansgatan ligger något högt samtidigt som konsultkostnader för IT hittills varit något lägre än budgeterat.

Avdelningens helårsprognos per oktober 2023 är ett resultat på 1,2 miljoner kronor under budget. Det beror primärt på kostnader i samband med återflytt och ombyggnation av kontoret på Karl Johansgatan 23, till exempel kostnader för reparation och underhåll, förbrukningsinventarier, transporter samt arkitekter. Dessa kostnader kommer till stor del sent under året.