



Extra månadsuppföljning september 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.....	5
2.4	Uppföljning av externt finansierade projekt	6
2.5	Personal	6
2.6	Ekonomisk uppföljning per avdelning.....	6
2.6.1	Nämnden	6
2.6.2	Livsmedelskontroll och tillstånd	7
2.6.3	Miljötillsyn.....	7
2.6.4	Stadsmiljö	7
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	53,1	57,3	-4,2	65,6	84,5	86,8	89,4	75,9
Externa bidrag o försäljning	4,4	3,9	0,5	12,3	8,8	9,2	7,8	16,1
Intäkter	57,5	61,2	-3,7	78,0	93,3	96,0	97,2	91,9
Personalkostn.	-119,8	-121,1	1,3	-111,5	-164,3	-165,1	-167,8	-152,0
Lokalkostnader	-4,3	-4,3	0,0	-4,8	-6,5	-6,5	-6,5	-6,4
Övr. verksamhetskostnader	-18,6	-20,8	2,3	-18,4	-35,4	-37,2	-35,8	-30,5
Kostnader	-142,6	-146,2	3,6	-134,7	-206,2	-208,9	-210,1	-188,9
Kommunbidrag nämnd	84,2	84,2	0,0	78,8	112,2	112,2	112,2	105,1
Kommuninternt bidrag	0,5	0,5	0,0	0,5	0,7	0,7	0,7	0,7
Kommunbidrag	84,7	84,7	0,0	79,3	112,9	112,9	112,9	105,8
Resultat	-0,4	-0,3	-0,1	22,6	0,0	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 september 2023 ligger 103 tusen kronor under budget. Avvikelsen beror i huvudsak på hur intäkter och kostnader utfaller i tiden jämfört med hur budgeten är periodiserad. I perioden har intäkterna legat något lågt jämfört med budget men det har kompensrats av lägre kostnader

1.2 Prognos

Aktuell prognos är från augusti månads rapportering och nästa prognos görs i samband med rapportering för oktober månad.

Helårsprognosen per augusti följer budget väl. Lägre förväntade taxor och avgifter för hela året kompenseras av lägre personalkostnader.

För helåret förväntas avdelningen Stadsmiljö generera ett plusresultat om 1,4 miljoner kronor vilket är en bedömning utifrån vad som är realistiskt att hinna genomföra under året samt status på rekryterings- och upphandlingsärenden. Samtidigt förväntas Ledning och stöddelningar ha ett större behov än budgeterat i samma storleksordning till kostnader i samband med ombyggnation av kontoret på Karl Johansgatan samt återflytt.

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 omfattar sammanlagt 55 uppdrag från början. Nämnden har under 2023 tilldelats ytterligare 8 uppdrag av kommunfullmäktige. 3 uppdrag förklarades fullgjorda i samband med nämndbeslut om delårsrapporterna per mars och per augusti. Samtliga 63 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
Bedriva myndighetsutövning inom miljö-, hälsoskydds- och livsmedelsområdena	Pågående med avvikelse, vilket är en oförändrad bedömning jämfört med delårsrapportering per augusti. Förvaltningen har tagit hänsyn till denna avvikelse i helårsprognosen. Inom tillsynen för tillstånd att servera respektive sälja alkohol och tobak görs bedömningen att alla planerade kontroller inte 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 har blivit försenade, dels att det kommer att saknas medarbetare på grund av att några medarbetare under april månad meddelat att de väljer 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 kommer att prioritera 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.
Miljö- och klimatanmänden får i uppdrag att effektivisera handläggningstiden inom Tillståndsenheten genom att drastiskt minska antalet kompletteringar kopplade till tillståndshandläggningen (KF 2022-12-08 § 29 0990/22) 40	Uppdraget är pågående men det har gjorts förändringar i verksamhetsplanen som gör att uppdraget kommer att ta längre tid än tidigare planerat, således pågår det med en avvikelse. Enligt planen skulle en reviderad taxa som bygger på efterhandsdebitering för nämnden i oktober 2023. För att kunna ta fram ett förslag på taxa krävs ett jämförelsevis omfattande utredningsarbete där framförallt arbetsprocesserna ses över med syfte att effektivisera handläggningen och därmed förenkla för företagarna att söka och få tillstånd. Utredningsarbetet pågår, men är försenat med anledning av den till nämnden tidigare rapporterade personalbristen, och ett behov av att styra resurserna till att utföra prövning och tillsyn, framför utvecklingsarbete. Ett underlag för nya taxekonstruktion för prövning och tillsyn inom alkohol- respektive tobaksområdet kommer att presenteras för nämnden i december 2023.
Miljö- och klimatanmänden 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 är planerad till 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.

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 september 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 september har inga sådana avvikelser eller risker noterats.

2.5 Personal

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

- Kort- och långvarig sjukfrånvaro (mål: 2,5 procent 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 september 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
Nämnden	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
Livsmedelskontroll och tillstånd	-9,2	-9,3	0,1	0,0	0,0	0,0
Miljötillsyn	-0,1	1,8	-1,9	-0,8	0,0	-0,8
Stadsmiljö	5,8	4,3	1,5	3,4	0,0	3,4
Ledning och stöдавdelningar	3,3	2,9	0,4	-2,6	0,0	-2,6
Totalt	-0,4	-0,3	-0,1	0,0	0,0	0,0

Prognos avser helårsprognos per augusti månad.

2.6.1 Nämnden

För nämnden ligger resultatet för perioden till och med september cirka 134 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 något underbudgeterad.

2.6.2 Livsmedelskontroll och tillstånd

För avdelningen för Livsmedelskontroll och tillstånd ligger resultatet för perioden januari till och med september 100 tusen kronor över budget. Trots lägre avgiftsintäkter än budgeterat så vägs resultatet upp av lägre personal- och övriga verksamhetskostnader.

En orsak till de lägre avgiftsintäkterna är färre tillståndsansökningar än budgeterat. En annan orsak är att utfallet av intäkter under det första året med efterhandsdebitering blivit något lägre än budgeterat. Detta utfall har varit svårt att bedöma och periodisera i budgetarbetet. Intäkterna har också reducerats något på grund av korrektion av felaktigt uppräknad timavgift för livsmedelstillsyn, som inför 2023 har räknats upp med ett felaktigt index (6 procent) i stället för det korrekta 3,7 procent.

På kostnadssidan ligger personalkostnader lägre än budgeterat. Inför 2024 års budget görs viss anpassning av personalstyrkan för livsmedelskontrollen med anledning av den nya riskklassningsmodellen. Det betyder i praktiken att vid personalavgångar anställs inte ersättare fullt ut.

Senaste prognos för helåret (per augusti 2023) är ett nollresultat för helåret.

Notera att Livsmedelskontroll och tillstånd lyfter tre avvikelser under kapitel 2.2 ovan.

2.6.3 Miljötillsyn

Avdelningen för miljötillsyn har en resultatavvikelse för perioden januari till och med september på 1,9 miljoner kronor under budget vilket motsvarar -4,1% jämfört med årsbudget för intäkterna.

Intäkterna varit lägre än budgeterat på grund av färre ansökningsärenden än förväntat samt att avgifter för ett fåtal tillsynsobjekt har fallit bort eller tillsynsobjekten har omklassats och därmed fått lägre avgift. Intäkterna har också reducerats på grund av korrektion av felaktigt uppräknad timavgift för tillsyn enligt miljöbalken, som inför 2023 har räknats upp med ett felaktigt index (6 procent) i stället för det korrekta 3,7 procent.

Senaste prognos (per augusti 2023) är ett resultat på 785 tusen kronor under budget, vilket motsvarar intäktsbortfallet på grund av justerad timavgift för tillsyn enligt miljöbalken.

2.6.4 Stadsmiljö

För avdelningen för stadsmiljö ligger resultatet för perioden januari till och med september på 1,5 miljoner kronor över budget. En huvudorsak är lägre personalkostnader än planerat eftersom man inte har kunnat rekrytera medarbetare på anställningar tillsvidare med medel från årets tilläggsbudget. Detta på grund av osäkerhet kring hur finansieringen kommer att vara kommande år. En annan huvudorsak är att det visat sig vara svårt att upphandla konsulter i tillräcklig utsträckning med medel från tilläggsbudgeten eftersom upphandling av konsulter kräver en god framförhållning.

Senaste prognos för hela 2023 (per augusti) är ett resultat på cirka 3,4 miljoner kronor. Bakgrunden är att det har visat sig svårt att i sin helhet starta upp den verksamhet som avsågs av tilläggsbudgeten på 5 miljoner kronor beslutad av kommunfullmäktige i mars. 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 tillsvidare, vilket i dagsläget bara är möjligt till en viss nivå.

2.6.5 Ledning och stödavdelningar

För perioden januari till och med september har ledning och stödavdelningar ett resultat som ligger 0,4 miljoner kronor över budget. Kostnader för övriga tjänster i samband med ombyggnationen och kommande flytt till lokalen på Karl Johansgatan ligger något högt samtidigt som konsultkostnader för IT hittills varit något lägre än budgeterat.

Senaste prognos (per augusti 2023) visar ett utfall på 2,6 miljoner kronor under budget. Det beror primärt på kostnader i samband med återflytt och ombyggnation av kontoret på Karl Johansgatan 23.