

ÅRSRAPPORT

for

Regnskabsåret 2005



23.2. Miljøstyrelsen

Indholdsfortegnelse

INDHOLDSFORTEGNELSE	2
BERETNING	3
OVERORDNEDE RESULTATER.....	3
FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR.....	4
MÅLRAPPORTERING	7
OVERSIGT OVER MÅLOPFYLDELSE, DEL I.....	7
UDDYBENDE ANALYSER OG VURDERINGER, DEL II.....	17
REGNSKAB	20
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS.....	21
RESULTATOPGØRELSE.....	21
BALANCE.....	22
OMREGNINGSTABEL.....	23
BEVILLINGSREGNSKABET.....	23
BEVILLINGSAFREGNING OG AKKUMULERET RESULTAT FOR DRIFTSBEVILLING OG ANLÆGSBEVILLING.....	23
PÅTEGNING	24
BILAG	25
GRØNT REGNSKAB 2005.....	25
AFRAPPORTERING AF MÅL I MILJØMINISTERIETS EFFEKTIVISERINGSSTRATEGI, HERUNDER KLARE MÅL.....	28
SERVICE- OG VISIONSREGNSKAB.....	28
BILAG TIL REGNSKABET	29
BILAG TIL REGNSKABET	29
NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE.....	29
INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED.....	30
GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED.....	30
TILSKUDSFINANSIEREDE AKTIVITETER.....	30
ADMINISTREREDE TILSKUDSORDNINGER OG LOVBUNDNE ORDNINGER.....	31
BILAG VEDRØRENDE BEVILLINGSREGNSKAB PR. HOVEDFORMÅL.....	32
REGNSKABSMÆSSIGE FORKLARINGER.....	33

Beretning

Miljøstyrelsen er en del af Miljøministeriet. Miljøstyrelsens arbejde er at beskytte mennesker, natur og miljø mod forurening og løse samfundets miljøproblemer på en effektiv måde. Miljøstyrelsen rådgiver regeringen i forvaltningen af en række miljølove, som styrelsen også mere selvstændigt har ansvaret for gennem den løbende enkeltsagsbehandling. Styrelsens opgave er derudover som grundlag for regeringsarbejdet at udvikle indsatser og regler, der mindsker miljøproblemerne samt at informere om miljøets tilstand. Miljøstyrelsen har ansvaret for administrationen af 14 love, ca. 250 bekendtgørelser og et antal EU-retsakter. Styrelsens lovgivning har i stort omfang baggrund i EU-direktiver.

Styrelsens ministerbetjeningsopgaver ligger årligt på niveauet ca. 1600 sagsforelæggelser. Årligt kommer der 250-300 klagesager ind, idet styrelsen er klagemyndighed i forhold til en række afgørelser truffet af kommuner og amter. Miljøstyrelsen er også myndighed ved godkendelse af pesticider og afgør her ca. 160 sager om året. Styrelsen godkender import og eksport af affald, hvor styrelsen afgør ca. 400 sager om året. Endelig har Miljøstyrelsen tilsyns- og kontrolfunktioner, fx via Kemikalieinspektionen. Herudover er der løbende sager, møder og samarbejdsrelationer med regioner, kommuner, erhvervs- og interesseorganisationer, virksomheder og borgere.

Rammerne for Miljøstyrelsens arbejde beskrives i missionen, visionen og værdier.

Mission: Miljøstyrelsen arbejder for miljøet

- Vi rådgiver regeringen om miljøindsatsen
- Vi administrerer og udvikler regler og indsatser nationalt og internationalt
- Vi arbejder i dialog med borgere, virksomheder og andre myndigheder
- Vi samler og formidler viden om miljøet

Vision: Vi vil øge beskyttelsen af mennesker, miljø- og natur – nationalt og internationalt – ved at

- Navigere målrettet i en foranderlig verden – på højt, fagligt niveau
- Samarbejde åbent, engageret og fordomsfrit – udadtil og indadtil
- Være troværdige, fremsynede og nytænkende
- Være en attraktiv og familievenlig arbejdsplads, hvor alle bidrager og gør en forskel

Værdier: Vores værdier er Åbenhed, Omtanke, Kreativitet, Engagement og Troværdighed.

Overordnede resultater

Faglige og organisatoriske resultater

Samlet set er resultatet af Miljøstyrelsens arbejde i 2005 meget tilfredsstillende. Styrelsen har overordnet set nået de miljøfaglige og organisatoriske resultatmål for året. Institutionsmålene vurderes overordnet set at være opfyldt. Således er 75 - 80 % af de opstillede resultatkrav for institutionsmålene helt eller delvist opfyldt. Hvis der ses bort fra de resultatmål, som er uopfyldte på grund eksterne faktorer, stiger målopfyldelsen til 90 %. Arbejdsprogrammet vurderes at være opfyldt med 85 – 90 %. Resultaterne fremgår af afsnittet *Målrapportering*.

Udover de væsentlige faglige udfordringer, som afspejler sig i institutionsmålene og som er afrapporteret i afsnittet *Målrapportering*, har Miljøstyrelsen i 2005 haft stor fokus på at implementere Miljøstyrelsens vision og værdier. I den sammenhæng har styrelsen iværksat Serviceprojektet. Miljøstyrelsen vil i Service- og visionsregnskabet løbende måle på

opfyldelsen af service og visioner. Service- og visionsregnskabet for 2005 er vedlagt som særskilt bilag.

Miljøstyrelsen har været ministeriets koordinator på den AMVAB måling (Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder), som ministeriet gennemgik i 2005. Virksomhedernes samlede administrative omkostninger som følge af Ministeriets regulering er opgjort til 1,1 mia. kr. Heraf tegner Miljøstyrelsen sig for 955 mio. kr. Endelig har Miljøstyrelsen i 2005 haft stor fokus på at gøre viden og projektresultater tilgængelige på styrelsens hjemmeside.

Økonomiske resultater

Miljøstyrelsens resultat for 2005 blev i det omkostningsbaserede regnskab et underskud på 223,6 mio. kr. I det udgiftsbaserede regnskab blev resultatet (ekskl. bevilling) et underskud på 215,4 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1 Oversigt over virksomhedens finansielle resultat (mio.kr)

Mio. kr.	Regnskab 2005	Mio. kr.	Status pr. 31.12. 2005
Ordinære driftsindtægter	27,3	Anlægsaktiver i alt	5,1
Ordinære driftsomkostninger	246,8	<i>Heraf immaterielle</i>	5,0
<i>Heraf personaleomkostninger</i>	131,7	<i>Heraf materielle</i>	0,1
Andre driftsposter, netto	2,2	Omsætningsaktiver i alt	-20,3
Finansielle poster, netto	1,9	AKTIVER I ALT	-15,2
Ekstraordinære poster, netto	0,0	Egenkapital	-108,2
Årets omkostningsbaserede resultat	223,6	Hensættelser	7,0
		Kortfristet gæld	86,0
Indtægter	9,7	PASSIVER I ALT	15,2
Udgifter	1,5		
Årets udgiftsbaserede resultat	215,4		
Bevilling (nettotal) inkl. TB	216,9		
Årets overskud	1,5		
Til videreførelse	20,7		

Forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat kan henføres til afskrivninger, anskaffelser og regulering af skyldige feriepenge/overarbejde.

Miljøstyrelsens bevilling udgjorde netto 216,9 mio. kr., hvorefter det samlede resultat i 2005 blev et overskud 1,5 mio. kr. efter det udgiftsbaserede regnskab.

Overskuddet overføres til Miljøstyrelsens samlede akkumulerede videreførelse på 20,7 mio.kr., heri er indregnet et bortfald på 2,1 mio.kr. i forbindelse med Finansministeriets gennemgang af Miljøministeriets videreførelser. Videreførselsbeløbet er bundet til specifikke aktiviteter i forbindelse med aktstykker om Kærgård Plantage og Cheminova, samt engangsudgifter i forbindelse med kommunalreformen. Midlerne forventes anvendt i 2006. Samlet vurderes det økonomiske resultat af være tilfredsstillende.

Forventninger til det kommende år

Miljøstyrelsen vil i 2006 fortsat have stor fokus på initiativer, der opfylder de overordnede produktionsmål, nemlig at løse vores opgaver effektivt til tiden på et højt fagligt niveau, at sikre et effektivt tilsyn med miljøet og et forbedret serviceniveau overfor virksomheder og andre interessenter. Som led i overgangen til digital forvaltning introduceres elektronisk sags- og dokumenthåndtering i 2006 og yderligere digitale services for virksomheder gøres tilgængelige på Virk.dk.

Implementeringen af kommunalreformen vil i 2006 være en stor opgave, hvor arbejdet med tilpasning af lovgivning, bekendtgørelser og vejledninger vil fortsætte. Pr. 1. januar 2007 får Miljøministeriet 700 nye medarbejdere og 7 lokale miljøcentre. Tre af disse nye centre får organisatorisk reference til Miljøstyrelsens direktør. Der skal udarbejdes fælles

administrationsgrundlag og den nye organisering vil medføre en række praktiske interne opgaver.

På vandområdet skal Miljøstyrelsen sikre den fortsatte implementering af vandrammedirektivet og der skal fremsættes et lovforslag om implementeringen af idéoplægget om organiseringen af vandsektoren.

Miljøstyrelsen vil med afsæt i erfaringerne fra arbejdet med Regeringens strategi for Miljø og Sundhed, fortsat have fokus på hvordan vi forebygger at farlige kemikalier, støj og luftforurening gør os syge.

Der skal udarbejdes en handlingsplan for Miljøeffektiv teknologi for at understøtte udvikling og anvendelse af miljøeffektiv teknologi som løsning på væsentlige miljøproblemer.

På affaldsområdet vil Miljøstyrelsen i 2006 udarbejde et oplæg til Folketinget om den fremtidige organisering af affaldsområdet.

Klimaområdet vil fortsat have høj prioritet i 2006, hvor der skal udarbejdes en national allokeringsplan for CO₂-emissioner og en klimatilpasningsplan.

Et andet vigtigt fokus er at sikre en omkostningseffektiv miljøpolitik og bedre muligheder for at prioritere indsatsen på miljøområdet. Et værktøj hertil er de økonomiske datakort, som udarbejdes bl.a. ved implementering af lovforslag, bekendtgørelser, cirkulærer, vejledninger, redegørelser og vedtagne EU-retsakter.

I tabel 2 er opstillet en oversigt over udgifter og indtægter på Miljøstyrelsens tilskud og lovbundne ordninger.

Tabel 2 Virksomhedens administrerede tilskud

Art	Bevillingstyper	Hovedkonti	Bevilling	Regnskab
Afhjælpende foranstaltninger, værditabsordning	Reservation	23.22.06.	Udgift 29,2 Indtægt 0,1	Udgift 21,7 Indtægt 0,5
Teknologipulje	Anden	23.22.08.	Udgift 4,9	Udgift 5,7
Indsamlingsordninger vedr. dæk, blyakkumulatorer og biler	Drift	23.23.04.	Udgift -1,5	Udgift 55,3
Indsamlingsordning vedr. nikkell-cadmium batterier	Lovbunden	23.23.05.	Udgift 27,7 Udgift 17,5	Udgift 17,7 Udgift 25,6
Miljømærkeordninger	Reservation	23.23.11.	Indtægt 0,9	Indtægt 6,8
Aktiviteter vedr. bekæmpelsesmidler	Reservation	23.24.31.	Udgift 18,8 Indtægt 18,8	Udgift 14,3 Indtægt 9,4
Miljøstøtte til Østeuropa og CO ₂ -kreditter	Reservation	23.26.11	Udgift 117,7	Udgift 56,5
Miljøstøtte til Arktis	Reservation	23.26.13.	Udgift 44,8	Udgift 43,1
Tilskudsordning for reduktion af partikeludslip fra tunge køretøjer	Reservation	23.27.05.	Udgift 15,0	Udgift -1,1
Virksomhedsordningen	Reservation	23.27.06.	Udgift 26,3	Udgift 6,2

Målrapporing

Miljøstyrelsen har i 2005 haft 7 institutionsmål hvoraf mål 1-3 udmønter Miljøministeriets koncernmål for 2005, samt aggregerede mål for arbejdsprogram, sagsbehandlingstider og ministersager.

Oversigt over målopfyldelse, del I

Koncern – og Institutionsmål 2005 Målepunkter	Resultatkrav	Årsstatus (opfyldt, delvis opfyldt, ikke opfyldt)	Bemærkninger (Fortklaringer)	Ressourceforbruget (ÅV og kr.)
Aggregerede mål				
	* Administrative mål for tilskudsadministrationen er opstillet, herunder at der er 100 % anvendelse af ordningerne * Mindst 70 % af de offentliggjorte sagsbehandlingstider er overholdt * Mindst 70 % af arbejdsprogrammet er opfyldt * Forløb og fremdrift af projekter i PF er overvåget via statusrapporter * Projekt om styrkelse af klagesagsbehandlingen er igangsat og der er sket en betydelig nedgang i antallet af ubehandlede klagesager.	Ikke opfyldt Opfyldt Opfyldt Opfyldt Opfyldt	Nedprioriteret på grund af andre opgaver. Vurdering på basis af journalsystemet Opgjort på baggrund af AP status marts 2006 Løbende afrapporteret til projektforum Bunken af verserende klagesager er nedbragt med 20 %	 351 uger i de 3 berørte enheder + taskforren
1. Fortsat implementering af vandrammedirektivet				
1. Sammenfatning af vanddistrikternes basisanalyser med henblik på fremsendelse til Kommissionen. Medio 2005.	National sammenfatning af vanddistrikternes basisanalyser med henblik på fremsendelse til Kommissionen inden udgangen af marts 2005	Opfyldt	Sammenfatning sendt til kommissionen i marts 2005. Følges op af elektronisk rapportering ultimo maj 2006	Ca. 3 årsværk samlet for VRD (bortset fra pkt.4)
2. Retningslinjer for risikovurdering (opfyldelse af miljømål). Medio 2005.	Retningslinier for risikovurdering skal udarbejdes,	Opfyldt	Bekendtgørelse udsendt oktober 05	Se pkt. 1
3. Ændring af miljømålsloven i lyset af strukturreform. Medio 2005.	Ændring af miljømålsloven i lyset af strukturreformen, herunder sammentænkning af vand- og natura 2000-planlægning	Opfyldt	Lov nr. 570 24/06/2005	Se pkt. 1
4. Deltagelse i EU interkalibreringsproces om fastsættelse af fælles miljømål for kystvande, søer og vandløb.	Deltagelse i EU-interkalibreringsproces om fastsættelse af fælles miljømål for kystvande, søer og vandløb	Opfyldt	Arbejdet fortsættes i første halvår af 2006	Ca. 0,5 ÅV
5. Retningslinjer for overvågning af grundvand. Ultimo 2005.	Ikke-bindende retningslinier for overvågning af grundvand skal udarbejdes	Ikke opfyldt	Datterdirektiv om grundvand endnu ikke vedtaget	Se pkt. 1

Koncern – og Institutionsmål 2005 Målepunkter	Resultatkrav	Årsstatus (opfyldt, delvis opfyldt, ikke opfyldt)	Bemærkninger (Forklaringer)	Ressourceforbruget (ÅV og kr.)
6. Deltagelse i udarbejdelse af retningslinjer for vandmiljøovervågning. Ultimo 2005.	Deltagelse i udarbejdelse af retningslinjer for vandmiljøovervågning	Opfyldt	DMU ansvarlig. MST har deltaget i møderne	Se pkt. 1
7. Deltagelse i forhandling af datterdirektiv om prioriterede stoffer.			Resultatkravet er efter aftale udgået som følge af ændrede eksterne forudsætninger	
8. Deltagelse i Finansministeriets arbejdsgruppe om virkemidler til udmøntning af de statslige vandplaner. Ultimo 2005.	Deltagelse i Finansministeriets arbejdsgruppe om virkemidler til udmøntning af de statslige vandplaner	Opfyldt	MST har deltaget i møderne	Se pkt. 1
9. Igangsat arbejde med at tilvejebringe vidensgrundlag og værktøjer, der muliggør udarbejdelse af omkostningseffektive løsninger. Ultimo 2005.	Igangsat arbejde med at tilvejebringe vidensgrundlag og værktøjer, der muliggør udarbejdelse af omkostningseffektive løsninger	Opfyldt	COWI rapport ultimo 2005	Se pkt. 1
10. Udarbejdelse af retningslinjer for udarbejdelse af vandplanlægning samt den kommende, konkrete kommunale indsats på vandområdet. Ultimo 2005.	Udarbejdelse af retningslinjer for udarbejdelse af natura 2000-planlægning og vandplanlægning samt den kommende, konkrete kommunale indsats på vand- og natura 2000-området	Delvist opfyldt	Projektgruppen under fagstyregruppen forventes at afrapportere medio 2006	Se pkt. 1
11. Udarbejdelse af udkast til bekendtgørelse og vejledning om udarbejdelse af vandplaner og indsatsprogrammer. Ultimo 2005.		Ikke opfyldt	Bekendtgørelser skal først foreligge i 2007	Se pkt. 1
12. Belysning af de økonomiske konsekvenser ved implementering af datterdirektiv om prioriterede stoffer. Ultimo 2005.		Ikke opfyldt	Forslag til datterdirektiv endnu ikke fremsat	Se pkt. 1
2. Serviceeftersyn på vandsektoren	Målepunkter og resultatkrav er efter aftale ændret som følge af ændrede eksterne forudsætninger			
1. Miljøstyrelsen har til brug for ministeren udarbejdet et idéoplæg vedrørende vandsektoren og relevant materiale til debatfasen og de politiske forhandlinger. Ultimo 2005	Miljøstyrelsen har til brug for ministeren udarbejdet et idéoplæg vedrørende vandsektoren og relevant materiale til debatfasen og de politiske forhandlinger	Opfyldt	Idéoplæg udsendt oktober 2005	0,8 årsværk samlet for indsatsen vedr. vandsektoren
2. Som led i høringsen af idéoplægget afholdes der en konference med henblik på at afklare organisationernes holdning inden de egentlige politiske forhandlinger. Ultimo 2005	Som led i høringsen af idéoplægget afholdes der en konference med henblik på at afklare organisationernes holdning inden de egentlige politiske forhandlinger.	Opfyldt	Konferencen afholdt november 2005	

Koncern – og Institutionsmål 2005 Målepunkter	Resultatkrav	Årsstatus (opfyldt, delvis opfyldt, ikke opfyldt)	Bemærkninger (Forklaringer)	Ressourceforbruget (ÅV og kr.)
3. Effektivisering af affaldssektoren	Målet er efter aftale udgået som følge af ændrede eksterne forudsætninger			
4. Implementering af kommunalreform				
1. Ministerbetjening i forbindelse med udarbejdelsen og folketingsbehandlingen af lovforslag, der gennemfører kommunalreformen er gennemført (inden sommer)	Kommunalreformen skal være udgiftsneutral Det er et politisk krav, at der ikke må blive tale om en svækkelse af miljøvaretagelsen	Opfyldt	Fire lovforslag blev vedtaget 17. juni 2005. Der blev leveret bidrag til tværgående love fra inddrags- og sundhedsministeriet.	6 ÅV kr. 117.300
2. Afrapportering fra Kvalitetsstyringsudvalget. Medio 2005.		Opfyldt	Arbejdet i udvalget blev afsluttet med en rapport, der lå klar til offentliggørelse sommeren 2005. Rapporten blev offentliggjort i efteråret 2005.	1 ÅV kr. 282.500
3. Evt. gennemførelse af Kvalitetsstyringsudvalgets anbefalinger i lovgivningen mv. påbegyndes. Ultimo 2005.		Opfyldt	Arbejdet med lovforslaget blev påbegyndt september 2005. Lovforslaget blev fremsat marts 2006.	
4. Ændring af et større antal bekendtgørelser på Miljøstyrelsens område er påbegyndt. Medio 2005.		Opfyldt	Det samlede antal bekendtgørelser, der blev udstedt i 2005 blev ikke så stort som planlagt. De resterende vil i stedet blive udstedt i 2006.	Ressourceforbruget skal sammenholdes med målepunkt 1
5. Organisering af den statslige opgavevaretagelse er påbegyndt. Medio 2005.			Opfyldt	Arbejdet har fulgt arbejdet i fagstyregruppen under Departementets ledelse.

Koncern – og Institutionsmål 2005 Målepunkter	Resultatkrav	Årsstatus (opfyldt, delvis opfyldt, ikke opfyldt)	Bemærkninger (Forklaringer)	Ressourceforbruget (ÅV og kr.)
5. Klimastrategien				
1. Der er udarbejdet et første udkast til allokeringsplan for 2008-2012. Ultimo 2005	Screening af virkemidler uden for de kvotebelagte aktiviteter er gennemført med høj kvalitet.	Opfyldt	Gennemført. Rapporten ventes offentliggjort snarest.	4 ÅV 2.800.991 kr.
2. Der er indgået robuste kontrakter om CO ₂ -kreditter ved årets udgang	Forberedelse og opbygning af vidensgrundlag til udarbejdelse af næste allokeringsplan for perioden 2008-2012. Et udkast til en allokeringsplan for perioden 2008-2012 er udarbejdet. Arbejdet med den næste nationale allokeringsplan skal igangsættes i 2005. Allokeringsplanen angiver de danske virksomheders bidrag til at Danmark kan opfylde sin klimamålsætning - enten ved at virksomhederne nedbringer egne udledninger af drivhusgasser eller virksomhederne køber kvoter/projekt-kreditter i udlandet. Planen skal udarbejdes under hensyntagen til de rette miljøincitamenter, virksomhedernes konkurrenceevne m.v.	Opfyldt	Udkast til national allokeringsplan for perioden 2008 – 2012 er forberedt og forventes afsendt til Kommissionen den 30. juni 2006.	
3. Forarbejdet til en klimatilpasningsstrategi er gennemført. Ultimo 2005	Indkøb af CO ₂ kreditter i udlandet. Robuste kontrakter i forhold til pris, kvalitet og risikospredning er indgået. De i de tidligere år indgåede kontrakter på CO ₂ -kreditter følges op	Opfyldt	Der er overført 60 mio. kr. til 2006. Midlerne er brugt i februar 2006 i forbindelse med udmøntning af indkøb af CO ₂ -kreditter. Købet er forberedt i løbet af 2005.	4,6 ÅV 1.029.892 kr.
6. Kemikalier	Forarbejdet til en klimatilpasningsstrategi er gennemført.	Delvist opfyldt	Resultatkravet er efter aftale ændret som følge af ændrede eksterne forudsætninger	1,2 ÅV 1.678.344 kr.
1. Dialogmøder med interessenter afholdt.				
	Danske interessenter er orienteret og inddraget i arbejdet med vejledninger til REACH	Opfyldt	Der har været afholdt 2 store REACH dialog møder i 2005. Desuden 1 møde om en enkelt vejledning med udvalgte interessenter	

¹ Skon i AP 05 over forventet resurseforbrug til opfyldelse af institutionsmålet

Koncern – og Institutionsmål 2005 Målepunkter	Resultatkrav	Årsstatus (opfyldt, delvis opfyldt, ikke opfyldt)	Bemærkninger (Forklaringer)	Ressourceforbruget (ÅV og kr.)
2. Statusredøgørelse miljø og sundhed. Ultimo 2005.	Miljøstyrelsen har lavet en statusredøgørelse for strategier "Miljø og sundhed hænger sammen".	Opfyldt	Sendt til departement sammen med særlig plan for miljøministeriets indsats	1 ÅV
3. Videncenter MCS etableret. Medio 2005.	Der er etableret et videncenter for duft- og kemikalieoverfølsomhed (MCS-center)	Opfyldt	Centeret fungerer fra 1. januar 2006 efter at have været i udbud.	0,1 ÅV
4. Vejledning for kvalitetskriterier. Medio 2005.	Der er lavet en ny vejledning for fastsættelse af kvalitetskriterier	Opfyldt	Er sendt i høring i januar.	0,3 ÅV
5. Regler for vaskepladser fastsat. Ultimo 2005.	Der er udarbejdet regler for vaskepladser	Ikke opfyldt	Bekendtgørelsen forventes i høring i 1. halvdel af 2006.	0,15 ÅV
6. Indberetninger færdigbehandlet. Ultimo 2005.	Indberetninger fra før 2005 er færdigbehandlet	Delvis opfyldt	75 sager om udskiftning af halonanlæg på skibe anses først som afsluttet, når halonanlægget er udskiftet, hvilket kan tage ca. et år.	2 ÅV
7. Tilsynsbesøg gennemført. Ultimo 2005.	Relevante opfølgende tilsynsbesøg hos firmaer er gennemført	Delvis opfyldt	15 opfølgende tilsynsbesøg hos importører /forhandlere af bekæmpelsesmidler er gennemført. Yderligere 23 opfølgende tilsynsbesøg hos importører /forhandlere af øvrige kemiske produkter er udskudt til 2006.	Indgår i punkt 6.
7. Risikokommunikation				
15 medarbejdere har gennemført workshop. Primo 2005.	Miljøstyrelsens medarbejdere er bedre rustet til at sikre, at Miljøstyrelsens troværdig i befolkningen er bevaret eller styrket – i forhold til risikokommunikation.	Opfyldt	Det planlagte antal medarbejdere har gennemført workshops om håndtering af risikosager, og workshops' ene er/b bliver fulgt op af et nyt hæfte om risikokommunikation samt et nyt interaktivt værktøj på intranettet.	I alt 2 ÅV.
Yderligere 15 har gennemført workshop. Medio 2005.		Opfyldt		Udgifter til konsulenter ifm workshops beløber sig til
Yderligere 15 har gennemført workshop. Ultimo 2005.	Miljøstyrelsens kommunikationsstrategi indeholder risikokommunikation	Opfyldt		

Aktiviteterne under institutionsmålet er en del mængde af de samlede aktiviteter på kemikalieområdet. Ressourceforbruget til de nævnte aktiviteter er skønnet til 4,3 årsværk. Aktiviteterne består af de mængder af de to projekter om henholdsvis REACH og Miljø & sundhed.

ÅRSRAPPORT 2005

Koncern – og Institutionsmål 2005 Målepunkter	Resultatkrav	Årsstatus (opfyldt, delvis opfyldt, ikke opfyldt)	Bemærkninger (Fortklaringer)	Ressourceforbruget (ÅV og moms)
Et flertal af medarbejdere i Miljøstyrelsen kender principperne for risikokommunikation. Ultimo 2005.	Der er gennemført 3 workshops med ca. 15 medarbejdere i 2005 Erfaringer og andre resultater af indsatsen stilles til rådighed for resten af Miljøministeriet	Delvist opfyldt	Det er ikke muligt at måle, hvor mange ansatte der kender principperne for risikokommunikation. Men Kommunikationsgruppen har arbejdet intenst på at udbrede kendskabet om risikokommunikation til alle medarbejdere i styrelsen. Dette bliver fulgt op ved, at hver enkelt medarbejder får et nyt hæfte om risikokommunikation med gode praktiske råd til håndtering af risikosager. Derudover får hver enkelt medarbejder en ”fysisk reminder” til skrivebordet om risikokommunikation, og samtidig har alle medarbejdere adgang til interaktive værktøjer og gode råd om risikokommunikation på intranettet.	103.475 kr. (ex. moms).
Der er udarbejdet en strategi for kommunikation, der indeholder risikokommunikation. Medio 2005.		Opfyldt	Der er udarbejdet en kommunikationsstrategi, som indeholder risikokommunikation. Heri udpeges risikokommunikation som et fokusområde, fordi risikosager fylder mere og mere i mediernes dækning af miljøområdet. Dermed får håndteringen og det faglige input i risikosagerne større og større betydning for Miljøstyrelsen. Fokusområdet betyder bl.a., at der udarbejdes pjecer samt intranet-værktøj til medarbejderne i styrelsen	

Koncern – og Institutionsmål 2005 Målepunkter	Resultatkrav	Årsstatus (opfyldt, delvis opfyldt, ikke opfyldt)	Bemærkninger (Fortklaringer)	Ressourceforbruget (ÅV og kr.)
Bedre håndtering af risikokommunikation afspejles i kommunikationsregnskabet som opgøres i 2005. Ultimo 2005.		Ikke opfyldt	Årsstatus er ikke opfyldt på grund af ændrede planer. I 2005 udkom der nemlig ikke et Kommunikationsregnskab, men i stedet et Service- og Visionsregnskab 2005.	
8. Miljøstyrelsen 2005				
<i>Teamledelse</i>				
To konkrete aktiviteter vedr. teamledelse gennemført. Ultimo 2005.	Der er gennemført to konkrete aktiviteter med deltagelse af chefer og funktionsledere for udvikling af teamledelse.	Opfyldt	Se analysen i del II	1 uge i S&S 4,5 uger i resten af organisationen
Der er gennemført aktiviteter, der forøger ledelseskapaiciteten med 10 %. Ultimo 2005.	Der er gennemført aktiviteter der forøger ledelseskapaiciteten med 10 %.	Opfyldt	Se analysen i del II	S&S: 4 uger Resten: 2 uger
Initiativer for travsel er gennemført. Ultimo 2005.	Trivselsgruppen har iværksat 3 konkrete initiativer – et handler om forventningsafstemning og et om feed-back kultur.	Opfyldt	Se analysen i del II	Trivseldgr: S&S: ½ uge Resten: ½ uge Serviceprojekt: S&S: 10½ uge Resten: 16 uger
Mission, vision og værdier fastlagt. Primo 2005.	Et nyt værdisæt - Mission, vision og værdier – er fastlagt på personalekonferencen i januar.	Opfyldt	Se analysen i del II	2 uger i S&S Resten: 38 uger
Personalekonference evalueret. Primo 2005.	60 % af deltageme i konferencen har været enten meget tilfredse eller tilfredse med konferencen.	Opfyldt	Se analysen i del II	
Pjece om MVV og styringskæde udarbejdet. Medio 2005.	Der er udarbejdet en pjeces om Miljøstyrelsen, vores virksomhed, vores mission, vision og værdier samt styringskæden i Miljøministeriet.	Opfyldt	Se analysen i del II	10 uger i S&S 2 uger i resten af organisationen.
<i>Modning af organisationen til Capita/ESDH</i>				
Der er udarbejdet en plan for modning af organisationen, herunder for kommunikation og uddannelse. Primo 2005.	Organisationen skal modnes teknisk og administrativt til digital forvaltning og arbejds gange klargøres og tilpasses digitalisering.	Opfyldt		1,5 ÅV
Alle medarbejderne i MST ved at der indføres ESDH primo 2006 og 50 % har rimeligt afstemte forventninger. Ultimo 2005.	Målsætninger for arbejdet med ESDH opdateres, så det kan vurderes, hvilket integrationsniveau der	Opfyldt	Der er orienteret på morgenmøder og nyhedsbreve på intranettet.	

ÅRSRAPPORT 2005

Koncern – og Institutionsmål 2005 Målepunkter	Resultatkrav	Årsstatus (opfyldt, delvis opfyldt, ikke opfyldt)	Bemærkninger (Forklaringer)	Ressourceforbruget (ÅV og kr.)
Alle andre end slutbrugere har fået den planlagte undervisning. Ultimo 2005.	ønskes med de nuværende systemer og databaser i Miljøstyrelsen. Superbrugere, instruktører, forandringsagenter m.v. skal være uddannet ved udgangen af 2005.		Projektet udsendt til 3. kvartal 2006 pga. omflytning og andre organisatoriske tilpasninger	
<i>Digital service i forhold til virksomhederne</i>				
25 % af indberetninger på de blanketter der eksisterer på virk.dk foregår digitalt. Ultimo 2005.	Miljøstyrelsens indberetningsblanketter på virk.dk fungerer. Ultimo 2005 skal 25 % af indberetningerne på de pågældende blanketter udføres digitalt.	Opfyldt Ikke opfyldt	De blanketter der kunne tilgås fra virk i 2005 fungerer. Der er dog kun modtaget 1 digital indberetning. Det vurderes at virksomhederne ikke har været modne til den digitale sagsgang. Især den digitale signatur er en barriere.	Ca. 850.000 kr. Ca. 0,5 ÅV
<i>Implementering af det omkostningsbaserede regnskab</i>				
Overgang til ny drift. Primo 2005.	Den reviderede regnskabsinstruks er udarbejdet og godkendt af direktionen marts 2005 De budgetansvarlige i enhederne er gjort bekendt med de nye arbejdsgange og har formodne kompetencer til at overgå til drift efter de nye principper i 1. kvartal 2005 Økonomistyringssystemet, herunder anlægsmodulet er klar til brug senest marts 2005	Opfyldt	Årsrapport med udgiftsbaseret og omkostningsbaseret regnskab er udarbejdet Systemet sat i drift pr. november 2005.	Totalt skøn 0,8 ÅV i Organisation & Jura. Hertil kommer anvendt tid i CFK.
Systemunderstøttelse. Primo 2005.	Åbningsbalancen afleveres rettidigt og Rigsrevision har ved revision kun få anmærkninger senest 1. juli 2005	Delvist opfyldt	Godkendt af Rigsrevisionen ved brev af 21. november 2005. Der var 4 bemærkninger.	
Værdiansættelse. Primo 2005.		Opfyldt		
Åbningsbalancen og validering af åbningsbalancen. Medio 2005.				
<i>Implementering af nyt fælles regnskabssystem og udvikling af ledelsesinformationssystem</i>				
Nyt regnskabssystem er implementeret i enhederne. Medio 2005.	Nyt regnskabssystem er implementeret i enhederne pr. 1. marts 2005.	Opfyldt	Implementeret medio 2005	
Der er opstillet forslag til 5 administrative indikatorer ved udgangen af året. Ultimo 2005.	Der udarbejdet 5 nye administrative indikatorer ved udgangen af 2005.		Udviklingen af administrative indikatorer og ledelsesinformationssystem er udsendt til 2006. Departementet har besluttet, at Miljøstyrelsen skal afvente implementering af fælles-ministerielt system.	-

Uddybende analyser og vurderinger, del II

I den uddybende analyse er der valgt at fokusere på flg. institutionsmål:

- Institutionsmål 3: Implementering af kommunalreformen
- Institutionsmål 4: Klimastrategien
- Institutionsmål 7: Miljøstyrelsen 2005

Institutionsmål 3: Implementering af kommunalreformen

Mål og baggrund

Målet var at bidrage til Miljøministeriets implementering af kommunalreformen inden 1. januar 2007. Der er tale om en fortsættelse af arbejdet fra 2003 og 2004, og arbejdet fortsætter (både som koncernmål og institutionsmål) i 2006.

Arbejdet omfattede følgende:

1. Ministerbetjening i forbindelse med udarbejdelsen og folketingsbehandlingen af lovforslag, der gennemfører kommunalreformen (på Miljøstyrelsens område og i forbindelse med øvrige lovforslag, herunder under på Sundhedsministeriets og Indenrigsministeriets område, der berører Miljøstyrelsen)
2. Gennemførelse af Kvalitetsstyringsudvalget, der skal komme med anbefalinger til såvel fagligt som politisk bæredygtige forslag til etableringen af en kvalitetsstyringsordning på natur- og miljøområde i forbindelse med kommunernes opgavevaretagelse
3. Evt. gennemførelse af Kvalitetsstyringsudvalgets anbefalinger i lovgivningen mv.
4. Ændring af i størrelsesordenen godt 60 bekendtgørelser på Miljøstyrelsens område. Evt. udarbejdelse af yderligere supplerende retningslinier, herunder i forbindelse med miljøcentrenes fremtidige beføjelser.
5. Gennemførelse af den fremtidige statslige – både centrale og decentrale – organisering af opgavevaretagelsen
6. Bidrag til Center for Koncernledelses arbejde med etablering af et fælles data og forvaltningsgrundlag i forbindelse med den fremtidige opgavevaretagelse på miljøområdet.

Punkterne 3-54 skulle alene påbegyndes i 2005.

Resultater

Miljøstyrelsen har i overensstemmelse med målet:

- Gennemført lovgivning. En nærmere stillingtagen til, hvilke beføjelser og kommunale fællesskaber på miljøområdet skal have blev udskudt til foråret 2006.
- Afsluttet Kvalitetsstyringsudvalgets arbejde med en rapport sommeren 2005.
- Regeringen besluttede efteråret 2005, at Udvalgets anbefalinger udmøntes i lovgivningen. Dette arbejde blev påbegyndt mhp. fremlæggelse i Folketinget foråret 2006.
- Udarbejdet 5 bekendtgørelser, således at der skal udarbejdes i størrelsesordenen 50 - 60 bekendtgørelser i 2006.
- Bidraget i forbindelse med organisering af både den statslige og decentrale statslige opgavevaretagelse, herunder i forbindelse med etablering af et fælles data- og forvaltningsgrundlag. Dette arbejde fortsætter i 2006.

Økonomi

Ressourceforbruget har for den samlede opgavevaretagelse været ca. 8 årsværk, fordelt med 6 årsværk på lovarbejde mv., 1 årsværk på kvalitetsstyringsordningen og 1 årsværk på organisation og økonomi. I 2003 og 2004 var forbruget noget mindre – ca. halvdelen. I 2006 forventes det at ligge på et niveau som i 2005. Der er anvendt kr. 282.500 i

forbindelse med kvalitetsstyringsordningen, mens lovarbejdet har medført omkostninger for kr. 117.300.

Analyse og vurdering

Både indholdet og ressourceforbruget har været meget afhængig af den politiske beslutningsproces. Målene er overordnet set nået. Lovforslagene til gennemførelse af kommunalreformen blev vedtaget som planlagt. Kvalitetsstyringsudvalgets rapport blev ligeledes færdiggjort planmæssigt sommeren 2005, men blev på grund af den politiske proces først offentliggjort i efteråret 2005. De opgaver, der skulle påbegyndes i 2005, er iværksat efter planen. For så vidt angår selve udstedelsen af bekendtgørelser er der sket en vis antalsmæssig forskydning mellem kalenderårene. Dog vil alle bekendtgørelser nå at blive udstedt inden tidsfristen den 1. januar 2007. Miljøstyrelsen har i vidt omfang været i dialog med borgere, virksomheder og andre myndigheder i forbindelse med aktiviteterne.

Institutionsmål 4: Klimastrategien

Mål og baggrund

Institutionsmålet, som også er et koncernmål, omfatter både forberedelse af den nationale CO₂ allokeringsplan for perioden 2008 – 2012, indkøb af CO₂-kreditter til opfyldelse af Danmarks klimaforpligtelse og udarbejdelse af en klimatilpasningsstrategi.

Danmark har påtaget sig en reduktionsforpligtelse på 21 pct. i 2008 – 2012 i forhold til niveauet i 1990, jf. Klimakonventionen, Kyotoprotokollen og EU's byrdefordelingsaftale. Regeringens klimastrategi skal sikre, at Danmarks reduktionsforpligtelse sker på en omkostningseffektiv måde. De væsentligste værktøjer hertil er EU's kvotedirektiv, pejlemærket for reduktionsinitiativer indenfor de enkelte sektorer samt brug af fleksible mekanismer.

Arbejdet med at opfylde Danmarks internationale klimaforpligtelser er et væsentligt element i det internationale arbejde med at undgå farlige menneskeskabte klimaforandringer. Derved bidrager institutionsmål 4 til beskyttelse af miljøet.

Ved implementering af Danmarks forpligtelser i henhold til Kyotoprotokollen og med anvendelse af protokollens forskellige værktøjer, spiller Miljøstyrelsen en central rolle i arbejdet for en bæredygtig udvikling, hvor mennesker og miljø beskyttes mod forurening – først og fremmest ved en forebyggende indsats.

Endelig bidrager målet til Miljøministeriets ambition om at have en høj, international profil på miljøområdet.

Resultater

Miljøstyrelsen har i overensstemmelse med institutionsmålet:

- Forberedt udarbejdelsen af den nationale allokeringsplan for perioden 2008 – 2012. Allokeringsplanen forventes fremsendt til Kommissionen den 30. juni 2006. Der er herudover foretaget en analyse af virkemidler uden for de kvotebelagte sektorer
- Anvendt bevillingerne på FL2005 til Joint Implementation (JI) på en omkostningseffektiv måde. 60 mio. kr. er overført til 2006, hvor forberedelse af kreditkøb blev udmøntet med robuste køb i februar 2006. Styrelsen har fortsat arbejdet med at identificere, formulere og implementere projekter i samarbejde med værtslandene. Der er arbejdet videre med indirekte køb af CO₂-kreditter fra internationale kvotebanker og –fonde og styrelsen har indgået kontrakter i Rusland og flere østeuropæiske lande

- Delmål 3 om udarbejdelse af en klimatilpasningsstrategi er delvis indfriet. Årsagen hertil er dels vakancer i første halvdel af 2005, men primært langvarige drøftelser i regeringen om igangsætning af projektet. Der arbejdes videre med projektet i 2006.

Økonomi

Der er til opfyldelse af institutionsmål 4 anvendt 9,8 årsværk. Der var oprindeligt estimeret 9,1 til opfyldelse af institutionsmål 4.

Der er anvendt ca. 1 mio. kr. til JI-projekter i 2005. Der er anvendt 2,8 mio. kr. i forbindelse med forberedelse af udarbejdelse af den nationale allokeringssplan for perioden 2008 – 2012 og der er brugt knap 1,7 mio. kr. til udarbejdelse af klimatilpasningsstrategien.

Analyse og vurdering

De opnåede resultater for både delmål 1 (udarbejdelse af national CO₂ allokeringssplan) og delmål 2 (indkøb af CO₂ kreditter) er yderst tilfredsstillende. Hovedudfordringen har været projektledelse, kontraktforhandlinger, nationale og internationale forhandlinger, politisk sagsbehandling, herunder betjening af minister og udvalg samt administrative udfordringer.

Arbejdet med den nationale allokeringssplan frem til medio 2006 har været planlagt fra begyndelsen af 2005. Første halvdel af 2005 har fokus været på analyser og vidensopbygning samt drøftelser i Klimaudvalget. I anden halvdel af 2005 er arbejdet intensiveret i regi af den tværministerielle arbejdsgruppe om allokeringssplanen, hvor Miljøstyrelsen er formand. Arbejdet har været i en sådan fremdrift, hvor forarbejdet muliggør en rettidig fremsendelse til EU Kommissionen 30. juni 2006.

Delmål 2 anses for opfyldt da forberedelserne til indkøb af CO₂-kreditter er foretaget i 2005 og købene gennemført i februar 2006 således, at hele 2005 bevillingen er brugt. Resultatet er meget tilfredsstillende på trods af en lidt senere end forventet kontraktindgåelse. Kontrakter af denne type er dels meget komplekse, dels forhandles under meget usikre omstændigheder. Forhandlinger kan være flere år under vejs, så kontraktindgåelse i februar 2006 er meget tilfredsstillende.

For så vidt angår delmål 3 om udarbejdelse af en klimatilpasningsstrategi har eksterne faktorer forsinket igangsættelse af projektet.

Samlet set skønnes målopfyldelsen at være 90 pct., hvilket vurderes at være yderst tilfredsstillende.

Institutionsmål 7: Miljøstyrelsen 2005

Mål og baggrund

Institutionsmålet ligger i forlængelse af et tilsvarende mål i 2004 og sætter fokus på fortsat forankring af ny struktur og nye redskaber til bedre ressourcestyring. Målet består i 2005 af følgende elementer: *Teamløshed, Modning af organisationen til Captia/ESDH, Digital service i forhold til virksomhederne, Implementering af det omkostningsbaserede regnskab, Implementering af nyt fælles regnskabssystem og udvikling af et ledelsesinformationssystem.*

Resultater

Teamløshed

Det er en forudsætning for at skabe gode resultater, at Miljøstyrelsen er en arbejdsplads, hvor medarbejderne trives og hvor der er god ledelse. Cheferne har individuelt fulgt op på deres lederevaluering, som blev gennemført i 2004. Tværgående har der været fokus på funktionslederne og deres funktioner er i flere enheder blevet udviklet med henblik på at øge ledelseskapaleteten og dermed skabe mere tid til chefernes sparring med

medarbejderne. En rundspørge i december 2005 viser, at cheferne oplever, at de aflastes af funktionslederne. Dog har kommunalreformen for en række chefer medført flere møder, som trækker i modsat retning. Arbejdet med forventningsafstemning, prioritering og feedback kultur har været centrale læringsprojekter i 2005.

Mission, vision og værdier blev fastlagt på personalekonferencen den 14. januar og offentliggjort i Miljøstyrelsens pjece "Vi arbejder for miljøet".

Ved den skriftlige evaluering af personalekonferencen angav 48,3 % at de var meget tilfredse med konferencen. 51 % var tilfredse.

Modning af organisationen til Captia/ESDH

2005 har været klagørings- og modningsfase for indførelsen af ESDH i Miljøstyrelsen. ESDH er kernen i digital forvaltning. Formålet med at digitalisere forvaltningen er at sikre en effektiv organisation samt øge videndeling og tilgængelighed af sager og dokumenter. De opsatte resultatkrav er opnået, men indførelsen af Captia/ESDH i Miljøstyrelsen er udskudt til 3. kvartal 2006 pga. prioritering af andre store forandringsprojekter i løbet af 2005.

Digital service i forhold til virksomhederne

I 2005 var det et mål at motivere virksomhederne til at anvende Miljøstyrelsens indberetningsblanketter på Virk.dk. Indsatsen resulterede ikke i en opfyldelse af målsætningen om, at 25 % af indberetningerne ved udgangen af 2005 foretages digitalt, men Miljøstyrelsen er fortsat i front med digitalisering af indberetningsblanketter og har som den første offentlige institution en "SMART" blanket.

Implementering af det omkostningsbaserede regnskab

Miljøstyrelsen har i 2005 implementeret det omkostningsbaserede regnskab. De opstillede resultatkrav er opfyldt. Dog blev økonomistyringssystemet, herunder anlægsmodul, først sat i drift i november 2005.

Implementering af nyt fælles regnskabssystem og udvikling af ledelsesinformationssystem

Miljøstyrelsen har opfyldt målet om implementering af nyt økonomisystem i enhederne medio 2005. Miljøstyrelsen har arbejdet aktivt for udviklingen af et fælles ledelsesinformationsværktøjer i 2005. Udviklingen af et egentligt fælles informationssystem ligger hos CFK og vil tidligst ske i løbet af 2006.

Økonomi

Der er anvendt ca. 3,5 ÅV på målet i hele organisationen. Der er anvendt 850.000 kr. udgifter til digitalisering af blanketter til Virk.dk og Miljøstyrelsens udgifter til ESDH har været 412.000 kr.

Analyse og vurdering

Det er vurderingen, at funktionsledelsen fungerer godt, så der er kommet mere ledelse og bedre sparring mellem chefer og medarbejdere. Den øgede fokus på trivsel kan aflæses i mindre sygefravær og medarbejdernes vurdering af Miljøstyrelsen som en attraktiv arbejdsplads. De nye redskaber til ressourcestyring er implementeret tilfredsstillende og udskydningen af ESDH er sket efter en sund afvejning af de ressource- og prioriteringsmæssige forudsætninger i organisationen. Samlet set vurderes målopfyldelsen at være meget tilfredsstillende.

Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet for Miljøstyrelsens driftsinstitution §23.21.01 aflægges efter de omkostningsbaserede principper jf. Økonomistyrelsens vejledninger. For øvrige hovedkonti, som henhører under Miljøstyrelsens virksomhed, aflægges regnskabet efter udgiftsprincippet.

Regnskabspraksis tager udgangspunkt i de seneste regnskabsprincipper og procesvejledninger, som Økonomistyrelsen har udarbejdet. Årsrapporten for 2005 tager udgangspunkt i de regnskabsprincipper, som er beskrevet i forbindelse med Miljøstyrelsens åbningsbalance pr. 1. januar 2005.

Resultatopgørelse**Tabel 4 Resultatopgørelse 2005 (omkostningsbaseret, mio.kr.)**

Ordinære driftsindtægter		
Salg af vare og tjenesteydelser	-1,6	
Tilskud til egen drift	-13,5	
Øvrige driftsindtægter	-0,4	
Gebyrer	-11,8	
Ordinære driftsindtægter i alt	-27,3	
Ordinære driftsomkostninger		
Ændringer i lagre		
Forbrugsomkostninger		
Husleje		11,5
Andre forbrugsomkostninger		88,0
Forbrugsomkostninger i alt		99,5
Personaleomkostninger		
Egentlig løn		115,8
Pension		16,5
Lønrefusion		-2,8
Andre personaleomkostninger		2,2
Personaleomkostninger i alt		131,7
Andre ordinære driftsomkostninger		11,2
Af- og nedskrivninger		4,4
Ordinære driftsomkostninger i alt		246,8
Resultat af ordinær drift		219,5
Andre driftsposter		
Andre driftsomkostninger		2,2
Resultat før finansielle poster		221,7
Finansielle poster		
Finansielle indtægter		-0,1
Finansielle omkostninger		2,0
Resultat før ekstraordinære poster		223,6
Ekstraordinære poster		
Årets resultat efter omkostningsprincipper		223,6

Resultatet af den ordinære drift er 219,5 mio. kr. og Miljøstyrelsens omkostningsbaserede resultat i 2005 udviser et underskud på 223,6 mio. kr. jfr. tabel 4. Da det er første år

Miljøstyrelsen aflægger omkostningsbaserede regnskab er kun regnskabsåret 2005 medtaget.

I det udgiftsbaserede regnskab blev resultatet (ekskl. bevilling) et underskud på 215,4 mio. kr. Miljøstyrelsens bevilling udgjorde netto 216,9 mio. kr., hvorefter det samlede resultat i 2005 blev et overskud 1,5 mio. kr. efter det udgiftsbaserede regnskab.

Miljøstyrelsen har brugt sin bevilling i overensstemmelse med formålet og resultatet vurderes tilfredsstillende.

Balance

Miljøstyrelsens balance viser, hvilke aktiver styrelsen ejer pr. 31. december 2005 samt styrelsens forpligtelser, jf. tabel 5.

Tabel 5: Balancen (omkostningsbaseret) i mio. kr.

2005	2005
Note Aktiver	Note Passiver
Anlægsaktiver	4 Egenkapital -108,2
2 Immaterielle anlægsaktiver	Hensættelser 7,0
Færdiggjorte udviklingsprojekter 5,0	
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	
Udviklingsprojekter under udførelse	
Immaterielle anlægsaktiver i alt 5,0	Langfristede gældsposter
3 Materielle anlægsaktiver	Prioritetsgæld
Grunde, arealer og bygninger	Anden langfristet gæld
Infrastruktur	Statsgæld
Produktionsanlæg og maskiner	Langfristet gæld i alt 0,0
Transportmateriel	Kortfristede gældsposter
Inventar og IT-udstyr 0,1	Leverandører af vare og tjenesteydelser 47,5
Igangværende arbejder	Anden kortfristet gæld 6,6
Materielle anlægsaktiver i alt 0,1	Skyldige feriepenge og overarbejde 18,0
Finansielle anlægsaktiver	Igangværende arbejder 13,9
Anlægsaktiver i alt 5,1	Periodeafgrænsninger, forpligtelser
Omsætningsaktiver	Kortfristet gæld i alt 86,0
5 Varebeholdninger	Gæld i alt 86,0
Tilgodehavender 27,4	
Værdipapirer	
Likvide beholdninger -47,8	
Omsætningsaktiver i alt -20,3	
Aktiver i alt -15,2	Passiver i alt 15,2

Som det fremgår af balanceopgørelse i tabel 5 er Miljøstyrelsens aktiver -15,2 mio. kr., hvilke skyldes, at de likvide beholdninger ultimo 2005 udgør -47,8 mio. kr. Passiverne udgør +15,2 mio.kr.

Omregningstabel

Omregningstabel mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede regnskab fremgår af tabel 5 nedenfor.

Tabel 6 Omregningstabel mellem omkostnings- og udgiftsbaseret resultat

Omregningstabel	Mio. kr.
Årets resultat – omkostningsbaseret	223,6
- Af- og nedskrivninger	-4,4
+/- Ændring i hensættelser	
+/- Regulering af skyldige feriepenge/overarbejde	-5,3
+ Anskaffelser	1,5
+/- Lagerregulering	
- Tab på debitorer	
+ igangværende arbejder	
Årets resultat - udgiftsbaseret	215,4

Forskellene mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede regnskab kan ud fra ovenstående tabel henføres til afskrivninger, hensættelser, anskaffelser og regulering af personaleomkostninger.

Der er en difference på 8,2 mio. kr. mellem det udgiftsbaserede og det omkostningsbaserede regnskab for 2005, hvilket skyldes forskelle i regnskabsprincipper.

Bevillingsregnskabet

Tabel 8 Bevillingsregnskab for §23.21.01 (mio.kr.)

	FL 2005	R2005	Difference	FL 2006
Udgifter	252,5	242,7	9,8	252,2
- heraf løn	120,9	122,1	-1,2	128,8
Indtægter	35,6	27,3	8,3	38,4
Resultat, brutto	216,9	215,4	1,5	213,8
Bevilling, netto	216,9	216,9	0	213,8
Resultat, netto	0	1,5	-1,5	0

Som det fremgår af tabel 8, er det regnskabsmæssige resultat for 2005 på 1,5 mio. kr. i forhold det oprindelige Finanslovsbidrag. Overskuddet vil blive overført til Miljøstyrelsen opsparede beløb jf. nedenstående bevillingsafregning.

Bevillingsafregning og akkumuleret resultat for driftsbevilling og anlægsbevilling

Tabel 9, Bevillingsafregning, § 23.21.01 Drift (mio.kr.) 2005

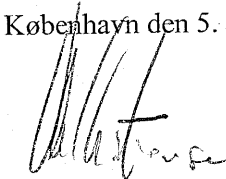
Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførsel ultimo året
Driftsbevilling					
- Lønsum	120,9	122,1	-1,2		8,0
- Øvrig drift	96,0	93,3	2,7	2,1	12,7
- I alt	216,9	215,4	1,5		20,7

Tabel 10, Akkumuleret resultat for Miljøstyrelsen § 23 (mio.kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005
21.01- Driftsvirksomheden	23,7	22,1	21,3	1,5	22,8

Påtegning

København den 5. april 2006



Ole Christiansen
Direktør
Miljøstyrelsen

Miljøministeriet godkender herved Miljøstyrelsens årsrapport for perioden 1. januar 2005 – 31. december 2005.

Årsrapporten giver et retvisende billede af virksomhedens økonomiske og faglige resultater, jf. § 41 i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 188 af 18. marts 2001 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), samt Akt 63 11/12 2002.

For så vidt angår de dele af årsrapporten, der svarer til det ordinære årsregnskab, er kravene i regnskabsbekendtgørelsens § 39 opfyldt.

København den 7. april 2006



Erik Jacobsen
Departementschef
Miljøministeriet

Bilag
Grønt regnskab 2005

Miljøstyrelsens miljøindsats i 2005

Miljøstyrelsen er EMAS certificeret og udgiver en årlig miljøredegørelse, hvor styrelsens miljøarbejde og miljøpåvirkning beskrives uddybende. I kraft af EMAS certificeringen udarbejdes hvert år en miljøhandlingsplan, hvor der sættes mål for årets miljøindsats. I 2005 har indsatsområderne været:

De direkte miljøpåvirkninger:

Fokus på papirforbruget

- Der er gennemført tre initiativer, der sætter fokus på papirforbruget: en optælling af glemte print i printeren, en kampagne for at huske sine print i printeren, en kampagne der opfordrede til at sende post elektronisk i henhold til e-dag2 reglerne.

Udarbejdelse af edb-baseret værktøj til miljøvenlig bookning af konferencестeder

- Der er udviklet et edb-baseret værktøj, der gør det nemmere at se hvilke konferencестeder, der er miljørigtige, dvs. enten har svanemærket, EU blomsten eller Den Grønne Nøgle.

De indirekte miljøpåvirkninger:

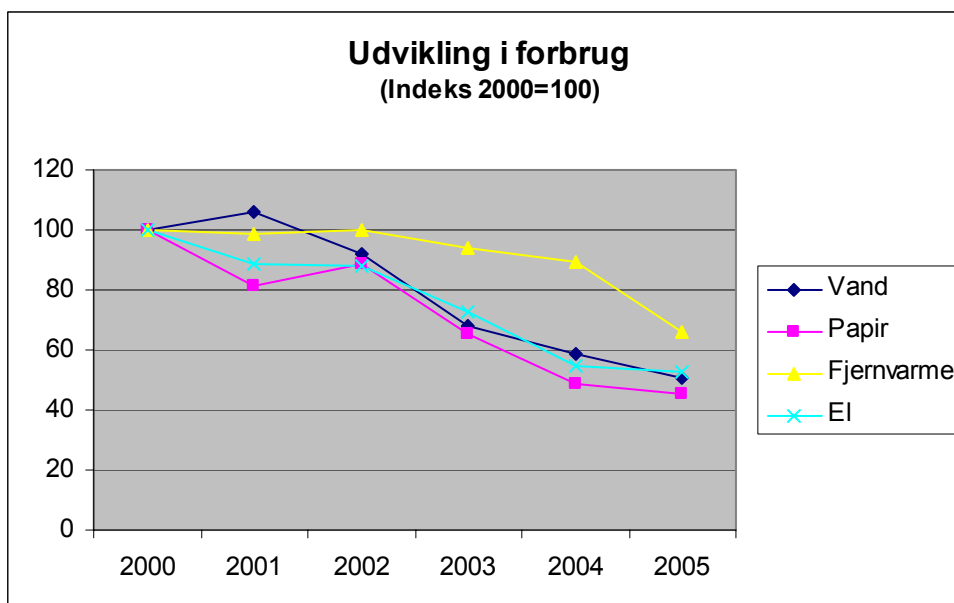
Styrkelse af Miljøstyrelsens serviceprofil

- Der er afholdt en "Servicedag" for Miljøstyrelsens medarbejdere og udarbejdet et forslag til menukort over, hvilke serviceleverancer omverdenen kan forvente. Endvidere er der udarbejdet forslag til en handlingsplan, der skal bidrage til at pege på indsatsområder, hvor vi skal forbedre os.
- Der er etableret en task force der har nedbragt antallet af klagesager. Der er endvidere udarbejdet et sæt retningslinier for "Kvalitet i klagesagsbehandlingen". Antallet af klagesager var ved årsskiftet nedbragt til 209. Målet var, at antallet af klagesager skulle være nedbragt til 220 den 1. oktober.

Forbrug af ressourcer og produktion af affald

Miljøstyrelsens forbrug af varme², vand og papir har også i 2005 været faldende, både totalt og pr. medarbejder. El forbruget har totalt været faldende, mens der pr. medarbejder har været en lille stigning. Udviklingen fortsætter en faldende tendens over en årrække. Mest markant er faldet i varmemeforbruget, der er faldet med godt 25 %.

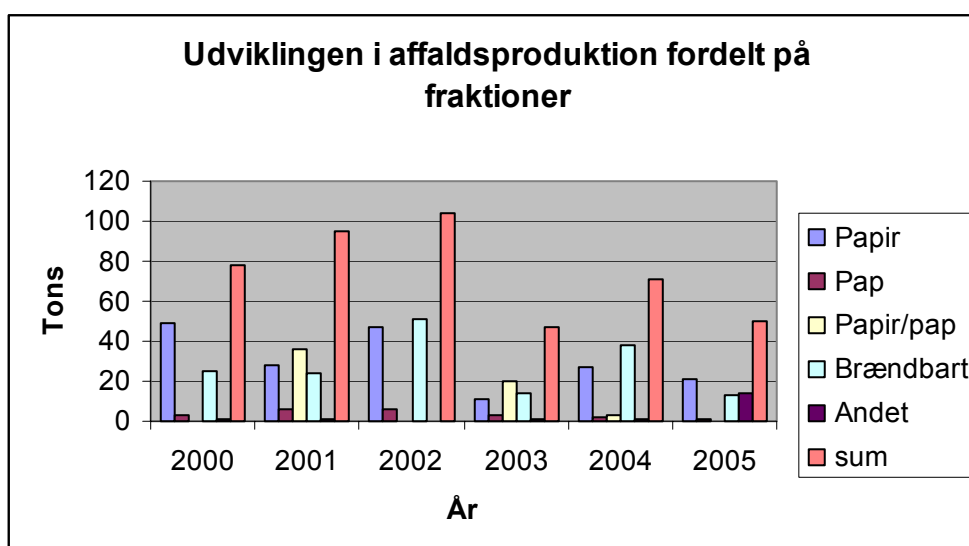
² Faktiske forbrug. Der er ikke foretaget korrektion for vejrlig.



Figur 1. Udvikling i vand-, fjernvarme-, el- og papirforbrug

Faldet i forbrug kan dels tilskrives et fald i antallet af medarbejdere. Herudover har en bedre udnyttelse af arealerne, et målrettet arbejde med at effektivisere udnyttelsen af ressourcer samt kampagner for at få medarbejderne til at nedbringe forbruget, bidraget til faldet.

På affaldsområdet viser opgørelsen, at vi producerer mindre affald end sidste år. Især mængden af brændbart affald er reduceret. Det vurderes, at faldet skyldes, at der har været fokus på at genbruge kontorartikler som f.eks. mapper, samt at medarbejderne har sorteret affaldet korrekt. Blandingsfraktionen papir og pap er helt udgået, hvilket også skyldes bedre sortering. Fraktionen ”Andet” er steget, hvilket kan tilskrives en stor mængde byggeaffald (beton og u-glaceret tegl) fra ombygningerne.



Figur 2. Udviklingen i affaldsproduktionen fordelt på fraktioner

Indkøb

Indkøb administreres af Miljøministeriets Center For Koncernforvaltning. Der købes så vidt muligt miljømærkede produkter og anvendes miljøcertificerede producenter og leverandører ved indkøb af f.eks. kontorartikler, kontormøbler osv. Miljøstyrelsen har udliciteret kantinedriften til Eurest, der har den grønne nøgle. Der arbejdes løbende med at finde nye miljøvenlige produkter og leverandører.

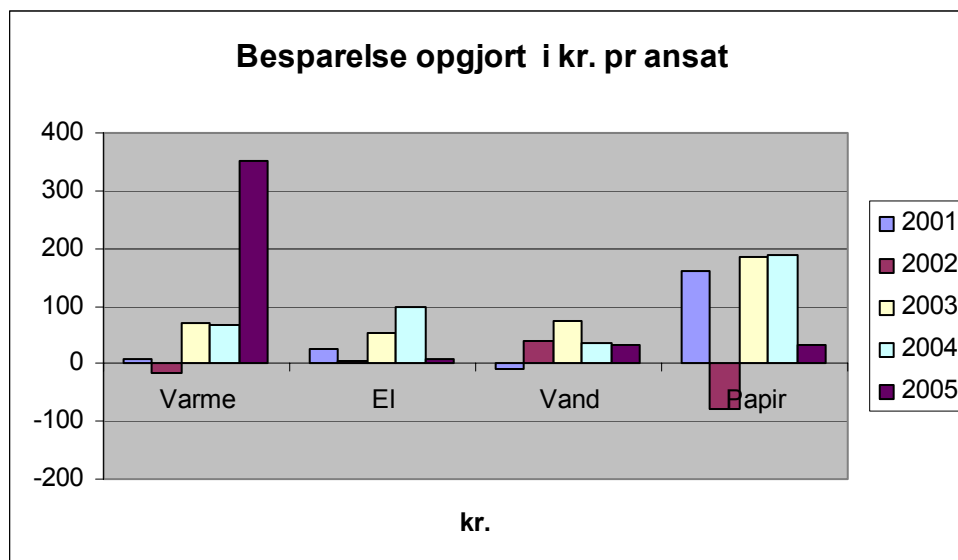
Årets besparelse

Arbejdet med at reducere miljøpåvirkningen har også resulteret i en økonomisk besparelse på godt 126.000 kr. Besparelserne i kroner og ører fordeler sig på:

Forbrugsområde	Værdi af indsats 2005- PRISER	Sparede enheder	Årets besparelse i kr.
Varmeforbrug (målt)	524 kr./MWh	166	87.146,68
Elforbrug	1,67 kr./kWh	14.000	23.380
Vandforbrug	30,66 kr. pr. m ³	255	7.818,3
Papirforbrug	0,042 kr. pr. ark	190.000	7980
Besparelse samlet i 2005 i forhold til 2004:			126.324,98

Besparelser opgjort pr. ansat

Opgjort pr. ansat er besparelsen i 2005 mest udtalt for varme, men der er besparelser på alle de opgjorte områder.



Afrapportering af mål i Miljøministeriets Effektiviseringsstrategi, herunder Klare mål

Mål for Miljøstyrelsens udbud og indkøb

Miljøstyrelsen har i januar 2005 udarbejdet produktkatalog og på baggrund heraf gennemgået hele styrelsens opgaveportefølje med henblik på en vurdering af udbudsegnethed. Analysen er afrapporteret til Center for Koncernforvaltning.

Klare mål for borgerrettede opgaver

For Miljøstyrelsen er der i Effektiviseringsstrategien opstillet følgende mål:

- Mindst 70 % af de sagsbehandlingstider, der er offentliggjort på hjemmesiden, skal overholdes
- Virksomheder skal i løbet af 2005 motiveres til at anvende Miljøstyrelsens indberetningsblanketter på Virk.dk
- Inden udgangen af 2005 opstilles administrative mål for tilskudsadministrationen på Miljøstyrelsens område

Alle tre mål indgår i Miljøstyrelsens resultatkontrakt for 2005 og er afrapporteret i målrapporteringskemaet i afsnittet Målrapportering, del I. Målene findes hhv. under aggregerede mål og under institutionsmålet Miljøstyrelsen 2005.

Service- og visionsregnskab

Vedlægges som særskilt bilag

Bilag til regnskabet

Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1, Personale 2002-2006

	2002	2003	2004	2005	2006
Driftsbevilling ³ i alt (FL-årsværk)	373	343	303	271	304
Antal ansatte ultimo året ⁴	342	316 ⁵	232	254	285 ⁶
Nettotilvækst fra foregående år	-98	-23	-84	22	31

I 2005 aftales på FL en stabilisering af Miljøstyrelsens lønsumsrammer for årene 2005 – 2009. Det betød, at styrelsen – efter at have gennemført en personaletilpasning til faldende økonomiske rammer i årene 2002 til 2004 – har kunnet stabilisere personaletallet på et niveau på knapt 300 medarbejdere.

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris	
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	18,3
Tilgang	1,4
Afgang	
Kostpris pr. 31.12.2005	19,7
Akkumulerede afskrivninger	14,7
Akkumulerede nedskrivninger	
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	14,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	5,0
Årets afskrivninger	4,9
Årets nedskrivninger	
Årets af- og nedskrivninger	4,9
Afskrivningsperiode/år	8 år

Note 3: Materielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Transport materiel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris			
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	0,3	4,4	4,7
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang			
Kostpris pr. 31.12.2005	0,3	4,4	4,7
Akkumulerede afskrivninger	0,3	4,3	4,7
Akkumulerede nedskrivninger			

³ 2002-2005 regnskabstal, 2006 budget for personaleforbrug målt i ÅV inkl. videreførsel af lønsum fra 2005

⁴ Fra og med 2003 kun fastansatte (dvs. ekskl. elever, studenter, vikarer og soc. kapitel)

⁵ Inkl. 23 Frontliniemedarbejdere som i 2004 er overført til CFK

⁶ Skøn

Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2005	0,3	4,3	4,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	0,0	0,1	0,1
Årets afskrivninger	0,0	0,1	0,1
Årets nedskrivninger			
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,1	0,1
Afskrivningsperiode/år	5 år	5 år	

Note 4: Egenkapital

Egenkapital 2005 – mio. kr.	
Primobeholdning 01.01.2005	19,5
Startkapital	
Primoregulering/flytning ml. bogføringskredse	-94,7
Bevægelser i året	-75,2
Likviditetstildeling	190,6
Mellemregning med andre statsinstitutioner	
Afstemningsdifferencer	
Overført resultat	115,4
Årets resultat	223,6
Egenkapital pr. 31.12.2005	108,2

Indtægtsdækket virksomhed

Miljøstyrelsen indtægtsdækkede virksomhed omfatter projekter vedrørende international miljørådgivning, en række mindre projekter i samarbejde med andre danske rådgivningsfirmaer, myndigheder og institutioner samt sekretariatsbistand for Oliebranchens miljøpulje. Resultatet for Miljøstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed i 2005 er 138.000 kr.

Tabel 11. Oversigt over akkumuleret udgiftsbaseret resultat for indtægtsdækket virksomhed (1.000 KR.)

	2002	2003	2004	2005
Miljørådgivning	1.460	1.420	1.354	-684
Oliebranchens miljøpulje	612	712	913	1.023

Gebyrfinansieret virksomhed

Miljøstyrelsen administrerer 17 gebyrordninger, der indtægtsføres på driftsvirksomheden. De 16 ordninger afrapporteres samlet, da provenuet for de enkelte gebyrer ikke overstiger 5 mio. kr.

Tabel 12. Oversigt over på gebyrordninger på driftsvirksomheden (i 1.000 kr.)

Gebyrordninger	2002	2003	2004	2005
Ansøg. Biocidmiddelgod.				2.035
Diverse gebyrer	2.100	-770	-1.195	-2.389

Vedr. gebyrer, der opkræves under andre ordninger end driftsvirksomheden henvises til den aktuelle ordning (konto 23.04. Indsamlingsordninger vedr. dæk, blyakkumulatorer og biler og konto 23.11. Renere produkter).

Tilskudsfinansierede aktiviteter

Miljøstyrelsen har modtaget medfinansiering til gennemførelse af diverse flerårige undersøgelser, udvikling og udredningsprojekter fra Nordisk Ministerråd, EU-kommissionen og danske statsinstitutioner. De tilskudsfinansierede aktiviteter i Miljøstyrelsen har i 2005 givet et underskud på 7,4 mio. kr.

Tabel 13. Oversigt over tilskudsfinansieret aktiviteter (1.000)

Ordning	Leverance	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
OSIS	250	-8.769 ⁷	90	7.632	-7.723	-16.491
SUSPRISE	191	-135	198	546	-349	-484
Flower Week	226	-526	6.926	4.998	1.695	0
NM – Rev.strategi af genetisk	233	0	20	0	20	0
Regionalt politisk arbejde	143	484	540	538	2	486
Hav- og luftgruppen Nordisk Ministerråd	251	3.372	2.765	3.397	-632	2.740
Nordisk markedsundersøgelse	300	0	0	184	-184	-184
Ren Uge	311	0	0	147	147	0
Nordisk miljøovervågning, sekretariatsbistand	240	1.173	1.893	2.138	-245	928
Farligheds- og risikovurdering af kemisk	97	76	200	161	39	115

Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

Tabel 14. Tilskudsregnskab for Miljøstyrelsen, § 23, mio. kr.

Hovedkonto	2005							2006	
	Videreførsel, primo	Bevilling	Til rådighed i alt	Afgivne tilsagn, udgift	Resultat	Videreførsel, ultimo	Hensættelse, ultimo	Videreførsel, primo	Bevilling
22.06. Værditabsordning – Udgift	6,3	29,2	35,5	21,7	-7,5	14,2	66,2	16,1 ⁸	21,6
Indtægt		0,1	0,1	0,5	-0,4	-	-	-	0,1
22.08. Teknologipulje Udgift	1,4	4,9	6,3	5,7	-0,8	0,5	16,7	0,5 ⁹	5,2
23.04. Indsamling dæk, blyakk. og biler Udgift	192,0	176,8	368,8	244,2	-67,4	135,2	-	135,2	177,8
Indtægt	-	178,3	178,3	188,8	-10,5	-	-	-	179,3
23.05. Indsamling nikkel-cadmium-batterier Udgift	-	27,7	27,7	17,7	10,0	-	-	-	28,3
23.11. Renere produkter Udgift	30,0	17,5	47,5	31,0	-13,5	17,8	55,1	17,8 ¹⁰	18,6
Indtægt	-	7,0	7,0	5,8	1,2	-	-	-	5,5
24.31. Bekæmpelsesmidler Udgift	11,6	18,8	30,4	14,3	4,5	16,1	-	16,1	19,1

⁷ Der var en fortegnfejls i årsrapport 2004, er korrigeret i 2005

⁸ Videreførselsbeløbet på 14,2 mio. kr. skal korrigeres med merindtægt på 1,9 mio. kr. fra 2004 til 16,1 mio. kr.. dette sker ved en primokorrektion

⁹ Beløbet overføres til ansøgninger modtaget i 2005.

¹⁰ En del af de overførte midler er ikke uforbrugte midler men udestående tilsagn vedrørende drift, som er konteret på en beholdningskonto.

Indtægt	-	18,8	18,4	9,4	-9,4 ¹¹	-	-	-	18,8
26.11. Miljøstøtte til Østeuropa	38,9	117,7	156,6	56,5	61,2	100,1	410,6	100,0 ¹²	114,8
26.13. Miljøstøtte til Arktis	2,7	44,8	47,5	43,1	1,7	4,5	80,1	4,5 ¹³	42,6
27.04. Den grønne fond	-	-	-	-0,0	0,0	-	0,9	-	-
27.05. Reduktion af Partikeludslip	6,1	15,0	21,1	-1,1	16,1	22,1	4,1	22,1	-
27.06. Virksomhedsordning	26,9	26,3	53,2	6,2	20,1	47,0	22,8	47,0 ¹⁴	37,9
27.07. Renovering af rentolinuse	0	0,2	0,2	0	0,2	0,2	0	0	0,6

Bilag vedrørende bevillingsregnskab pr. hovedformål

Tablet 18. Bevillingsafregning for Miljøstyrelsens tilskudsvirksomhed § 23 (mio. kr.)

Hovedkonto	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disp. Der bortfalder	Akkumulere t overskud til videreførsel ultimo året
22.06 Afhjælpende foranstaltninger, Værditabsordning (<i>Reservation</i>)					
-Udgifter		29,2	21,7	7,5	
-Indtægter		0,1	0,5	-0,4	14,2 ¹⁵
22.08 Teknologipuljen (<i>Anden</i>)		4,9	5,7	-0,8	0,5
23.04 Indsamlingsordninger vedr. dæk, bly-akkumulatorer og biler (<i>drift</i>)		-1,5	55,3	-56,8	135,2
23.11 Renere produkter mv. (<i>reservation</i>)					
-Udgifter		17,5	25,6	-8,0	17,8
-Indtægter		10,9	6,8	4,1	
24.31 Bekæmpelsesmidler (<i>reservation</i>)					
- Udgifter		18,8	14,3	4,5	16,1
-Indtægter		18,8	9,4	9,4 ¹⁶	
26.11 Miljøstøtte til Østeuropa (<i>reservation</i>)		117,7	56,5	61,3	100,1
26.13 Miljøstøtte til Arktis (<i>reservation</i>)		44,8	43,1	1,7	4,5
27.05 Reduktion af partikeludslip fra køretøjer (<i>reservation</i>)		15,0	-1,1	16,1	22,1
27.06 Virksomhedsordningen (<i>reservation</i>)		26,3	6,2	20,1	47,0

¹¹ Den manglende indtægt er fejlagtigt bogført på udgiftskontoen, hvor udgiften skulle have været 9,4 mio. kr. større. Videreførselsbeløbet er uændret.

¹² En del af de overførte midler er ikke uforbrugte midler men udestående tilsagn vedrørende drift som er konteret på en beholdningskonto. Videreførselsbeløbet er på bevillingsafregning 2004 korrigeret med 148.856 kr. fra en indtægt i 2003, der fejlagtigt ikke var videreført i 2003. Det har vist sig, at indtægten faktisk vedrørte konto 23.23.11. Renere produkter. Videreførselsbeløbet korrigeres derfor med 148.856 kr. på en primokorrektion.

¹³ En del af de overførte midler er ikke uforbrugte midler men udestående tilsagn vedrørende drift som er konteret på en beholdningskonto.

¹⁴ En del af de overførte midler er ikke uforbrugte midler men udestående tilsagn vedrørende drift som er konteret på en beholdningskonto

¹⁵ Videreførselsbeløbet skal korrigeres for en merindtægt fra 2004 på 1,9 mio.kr. Det sker ved en primokorrektion.

¹⁶ Den manglende indtægt er fejlagtigt bogført på udgiftskontoen, hvor udgiften skulle have været 9,4 mio. kr. større. Videreførselsbeløbet er uændret.

Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Tabel 19, Akkumuleret resultat for administrerede tilskud § 23 (mio.kr.)

Hovedkonto	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005
22.06 Afhjælpende foranstaltninger, værditabsordning	0	0	6,3	7,9	14,2
22.08 Teknologipuljen	0	0	1,4	-0,8	0,5
23.04 Indsamlingsordninger vedr. dæk, bly akkumulatorer og biler	293,0	245,9	191,9	-56,8	135,2
23.11 Renere produkter mv.	38,1	32,1	30,0	-12,2	17,8
24.31 Bekæmpelsesmidler	6,8	4,9	11,6	4,5	16,1
26.11 Miljøstøtte til Østeuropa	18,8	103,0	38,9	61,3	100,1
26.13 Miljøstøtte til Arktis	10,3	1,4	2,7	1,7	4,5
27.05.Reduktion af partikeludslip fra køretøjer	0	0	6,1	16,1	22,1
27.06 Virksomhedsordningen	0	0	26,9	20,1	47,0

Regnskabsmæssige forklaringer*Negativ saldo på Miljøstyrelsens likviditetskonto.*

Den negative saldo på 47,9 mio. kr. på Miljøstyrelsens likviditetskonto skyldes et underskud på 1,2 mio. kr. overført fra 2004¹⁷, et likviditetsunderskud på 24,7 mio. kr. i 2005 og bevægelser på balancekonti, som også haft konsekvenser for likviditetsregnskabet for 22 mio.kr. Underskuddet forventes dækket af den årlige likviditetsregulering fra Økonomistyrelsen, momsafregning, udligning af udgifter vedr. 2004 og 2005, udlæg vedr. tilskudsregnskabet samt forudbetalinger vedr. 2006.

Der vil i løbet af 2006 blive fastlagt en ajourført likviditetsstyring med henblik på bevillingsreformens ikrafttrædelse primo 2007.

Underskud på 23.21.01.97. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Underskuddet vedr. primært lev. 250 OSIS. I forbindelse med den første afsluttende del af projekt OSIS, var det forventet, at den sidste endelige udbetaling fra EU-Life programmet skulle være udbetalt i begyndelse af januar 2006, når EU godkendelse af projektkoordinatorens regnskab forelå. EU-Life programmet har udskiftet den person som skulle checke regnskabet. Udskiftningen har bevirket, at projektkoordinatoren på ny har skullet fremsende regnskabsbilag. Der foreligger således ikke på nuværende tidspunkt en endelig godkendelse fra EU-Life programmet og der har derfor ikke kunnet tilbagebetales de forventede midler, idet de er "låst" indtil endelig regnskab foreligger. Det forventes dog, at der senest medio april 2006 vil være et endeligt afsluttet regnskab, således at Miljøstyrelsen vil få tilbagebetalt ca. 5 mio. De resterende midler vil stadig være "låst" indtil projektet afsluttes i 2007.

Mindreindtægt på 23.21.01.90. indtægtsdækket virksomhed

Forsinkelsen i afregning på disse projekter skyldes, at projekterne reelt først er afsluttet i slutningen af 2005. De vil blive afregnet primo 2006.

¹⁷ Underskuddet har i de seneste år ligget på niveauet fra -12,9 mio. kr. i 2003 til -54,3 mio. kr. i 2002, hvorfor 2004 var væsentligt lavere, hvilket bl.a. skyldes færre betalinger i 2004, en del betalinger er formentlig udskudt til 2005 og derfor medvirkende til underskuddet i dette år. Overordnet er det vurderingen, at Miljøstyrelsen har skubbet et likviditetsunderskud foran sig i en årrække.

Mindreforbrug på 23.22.06.20. Låneordning, Værditab

I lånegarantiordningens prøveperiode i 2004 valgte 19 ud af 372 mulige boligejere at benytte sig af muligheden for at optage et statsgaranteret lån til oprydning af deres ejendom. Gennemsnitligt er lånene på ca. 750.000 kr. og har en forventet gennemsnitlig løbetid på 7,7 år. Statens forventede renteudgift til betaling af Nationalbankens udlånsrente (2,75 %) for de 19 lån er ca. 2,8 millioner. Hertil kommer udgifter til evt. indfrielse af statsgarantien samt udgifter til Økonomistyrelsens etablering og løbende administration af ordningen på ca. 300.000 kr. Da lånene ikke effektueres før oprydningsindsatsen på en ejendom er færdiggjort (der kan have varighed på 0,5-1 år), er det først i slutningen af 2005, at de første udbetalinger af rentetilskud har fundet sted (via Økonomistyrelsen).

Udgifterne forbundet med prøveordningen finder sted som løbende udbetalinger via Økonomistyrelsen og vil samlet beløbe sig til ca. 3,1 mio. kr. over en 17-årig periode (hvor det sidste lån forventes indfriet). Derudover skal der være bevillingsmæssigt dækning for evt. udfrielse af lånet, hvis der gøres brug af statsgarantien.

Miljøstyrelsen har anbefalet, at der laves en ny lånegarantiordning på forsøgsbasis inden for rammen af den samme bevilling og aktstykke som den tidligere ordning. P.t. afventes resultaterne af forhandlingerne om jordforureningsloven.

Merforbrug på konto 23.23.04.10 Indsamlingsordning for dæk

En del af underskuddet skyldes, at en del af de udbetalte tilskud anvendes til dækning af indsamlingsvirksomhedernes momsudgifter. Baggrunden herfor er, at Miljøstyrelsen ikke kan afløfte den del af de udbetalte tilskud, der ydes til dækning af indsamlingsvirksomhedernes momsudgifter. Dette er hovedårsagen til det betydelige underskud, der ultimo 2005 udgør 96 mio. kr. Der er indledt en dialog med Finansministeriet og Skatteministeriet. Såfremt anmodningen imødekommes vil underbalancen kunne udlignes, dels ved kompensation fra Finansministeriet og dels ved en midlertidig forhøjelse af gebyrsatserne med ca. 50 % i 2 år.

Mindreforbrug på konto 23.23.04.30. Indsamlingsordning vedr. blyakkumulatorer

Tilskuddet til oparbejdning af blyakkumulatorer reguleres med den aktuelle skrotblyværdi. Således fratrækkes en positiv skrotblyværdi fra det udbetalte tilskud, mens en negativ skrotblyværdi tillægges. I 2006 var skrotblyværdien positiv hele året. Der blev derfor ikke udbetalt tilskud i 2006. EU-direktivet for batterier og akkumulatorer er under revision. I den forbindelse skal de danske gebyr- og tilskudsordninger for blyakkumulatorer gennemgås, eventuelt revideres, og det skal vurderes om gebyrsatserne skal reguleres ned. Direktivet forventes at blive vedtaget inden sommer 2006. Herefter skal det implementeres i dansk lovgivning i løbet af 24 mdr. Der er indledt drøftelser om, hvordan et dansk system skal designes efter at fælles holdning blev vedtaget på ministerrådsmødet i juni 2005.

Overskud vedr. konto 23.23.04.40. Indsamlingsordning for biler

Der arbejdes på en ændring af regelsættet for at fastlægge principperne for ændringer af ordningen, således at det akkumulerede overskud udlignes indenfor en periode på ca. 3 år. Som led i det lovforberedende arbejde skal det afklares med Justitsministeriet, om der er mulighed for at ændre loven om miljøbidrag og godtgørelse i forbindelse med ophugning og skrotning af biler, således at miljøbidragssatsen, fastsættes i den tilhørende bekendtgørelse i stedet for som nu i loven. Såfremt dette er muligt vil det smidiggøre de reguleringer, der er nødvendige for at sikre balance mellem indtægter og udgifter. Miljøstyrelsen vil indstille til ministeren, at loven revideres i Folketingsåret 2006-07 med sigte at gennemføre de ændringer er nødvendige for at udligne overskuddet og tilpasse ordningen til indførelsen af producentansvaret for biler. Et lovforslag om producentansvar for biler er planlagt fremsat i Folketinget i marts 2006.

Mindreforbrug vedr. konto 23.23.05. NiCd-batterier

Der er sket en akkumulering af afgiftsmidler på NiCd-batterierne, idet den indsamlede mængde af brugte NiCd-batterier ikke svarer til den markedsførte mængde. At mængderne ikke stemmer overens skyldes til dels batteriernes lange levetid og den tid de bliver opbevaret hos brugeren inden de ender i affaldssystemet, hvilket betyder at der ikke nødvendigvis er overensstemmelse mellem hvor meget der bliver markedsført og hvor meget der bliver til affald indenfor et enkelt år. EU-direktivet for batterier og akkumulatører er under revision. I den forbindelse skal de danske afgifts- og tilskudsordninger for NiCd-batterier gennemgås og eventuelt revideres. Direktivet forventes at blive vedtaget inden sommer 2006. Herefter skal det implementeres i dansk lovgivning i løbet af 24 mdr. Der er indledt drøftelser om hvordan et dansk system skal designes efter at fælles holdning blev vedtaget på ministerrådsmødet i juni 2005

Mindreforbrug på konto 23.26.11.60. CO2-kreditter

Der har for indkøbet af CO2 kreditter været for et mindre forbrug. Der er ved indkøb af CO2 kreditter flere væsentlige usikkerhedsparametre både i forhold til pris og risici. Ultimo december 2006 blev det besluttet at udskyde kontraktforhandlingerne for projekter i Rumænien og Tjekkiet til primo 2006 for at minimere usikkerhederne i projekterne. Kontrakterne er underskrevet nu.

Mindreforbrug på 23.27.05. Tilskudsordning for reduktion af partikeludslip

Den forsinkede anvendelse af midlerne skyldes, at der ikke er etableret miljøzoner, herunder i København og Frederiksberg kommuner, der påbyder visse tunge køretøjer at montere partikelfiltre. Det skyldes, at Justitsministeriet har vurderet, at den materielle hjemmel i færdselsloven ikke åbner mulighed for at etablere de ansøgte miljøzoner. En række tilsagn givet i 2004 og 2005 er derfor ikke blevet udnyttet. De uforbrugte midler påregnes udnyttet i fuldt omfang, fordi regeringen fortsat ønsker, at der etableres miljøzoner, og der er igangsat et arbejde med henblik på hurtigst muligt at få etableret et lovgrundlag, der sikrer, at der kan indføres miljøzoner i de større byer. Der sigtes mod, at der kan fremsættes et lovforslag i begyndelsen af næste folketingsår og i forlængelse heraf, at der i løbet af 2007 træffes kommunale beslutninger om etablering af miljøzoner. Derfor forventes der heller ikke noget særligt stort træk på ordningen i 2006. Endvidere er det besluttet, at ordningen skal udvides således, at der også kan ydes tilskud til montering af partikelfiltre på turistbusser.

Mindreforbrug på 23.27.06. Virksomhedsordningen

Bevillingen er ikke fuldt ud anvendt i 2005. Anvendelse af midlerne til Virksomhedsordningen er forsinket, men forventes anvendt inden for ordningens periode. Forsinkelsen skyldes bl.a. en langvarig EU-notificeringsproces af bekendtgørelsen, en udsættelse af vandservice eftersynet på grund af fortsatte politiske forhandlinger samt en forsinkelse af arbejdet med organisering af affaldssektoren, der afventer en afklaring i en gruppe om forbrænding og deponering under Finansministeriets ledelse. Den del af ordningen, der kan gennemføres som tjenesteydelser blev startet primo 2005. Derimod blev ordningens del om tilskud til forsknings- og udviklingsprojekter først igangsat, da bekendtgørelsen trådte i kraft i september 2005. En del af de overførte midler er ikke uforbrugte midler, men disponeret aftaler på en beholdningskonto.