

# Årsrapport 2007

De statslige miljøcentre i miljøministeriet

---

April 2008

## 1.0 Indledning

Denne årsrapport samler resultater for regnskabsåret 2007 og aflægges med tilladelse fra Økonomitstyrelsen for både hovedkonto 23.21.10 Regionale miljøcentre, miljø og hovedkonto 23.51.10 Regionale miljøcentre, natur.

Miljøcentrene blev oprettet 1. januar 2007 med medarbejdere fra de nedlagte amter for at varetage de miljø-, natur- og planopgaver der overgik til staten efter kommunalreformen. De syv centre blev styringsmæssigt placeret under to forskellige styrelser, Miljøstyrelsen og Skov- og Naturstyrelsen. For at sikre en samlet og ensartet administration i centrene oprettedes Miljøcenterkredsen bestående af de syv centerdirektører, de to styrelsesdirektører samt en repræsentation fra ministeriets departement. Departementet har i hele 2007 varetaget den overordnede lønsumsstyring.

I foråret 2007 udarbejdede Miljøcenterkredsen som følge af en årlig 5% reduktion af finanslovsbevillingerne fra 2007 til 2010 en strategi for tilpasningen af medarbejderstaben på centrene. Strategien skal sikre at ressourcer og kompetencer matcher arbejdsopgaverne bedst muligt i hele perioden 2007 – 2010 både på det enkelte center og på centrene samlet set. Strategien blev tiltrådt af Koncernledelsen den 28. juni 2007. Et element i strategien er indførelse af lønsumsstyring på de enkelte centre fra januar 2008. Den overordnede strategi blev yderligere fulgt op af handlingsplaner for de enkelte centre med henblik på lokal konkretisering. Med udgangspunkt i strategien gennemgik centrene i fællesskab tillige, hvorledes den praktiske administration kan tilrettelægges for til stadighed at sikre ensartethed og rationalisering af centrenes opgaveløsning.

Fra 1. oktober 2007 ændredes Miljøministeriets struktur med dannelsen af By- og Landskabsstyrelsen. Alle syv centre er herefter organisatorisk placeret i den nye styrelse, således at styrelsen og miljøcentrene har fælles låneramme og samme virksomhedsnummer. Miljøstyrelsen har stadig den faglige styring af visse af centrenes opgaver - væsentligst opgaver efter Miljøbeskyttelseslovens kap.5..

Det har været en stor udfordring for Miljøministeriets syv miljøcentre som fra starten i 2007 skulle afklare de økonomiske rammer, udarbejde administrationsgrundlag for flere faglige opgaver og rette op, hvor der var en skæv fordeling af kompetencerne imellem centrene. Med samling af miljøcentrene i den samme styrelse er de organisatoriske forhold forenklet og de igangsatte tiltag for kompetencetilpasning og rationaliseret opgaveløsning indebærer at miljøcentrenes i højere grad kan varetage opgaverne med planlægning, overvågning og forvaltning på natur og miljøområdet. Således har miljøcentrene sammen med By- og Landskabsstyrelsen centralt været med til at formulere en fælles strategi, kaldet "Fra 8 til 1", der skal lægge linierne for arbejdet.

København, april 2008.

*Niels Christensen*

Direktør, By- og Landskabsstyrelsen

## 2.0 Beretning

### 2.1. Præsentation

De syv statslige miljøcentre under miljøministeriet blev med overtagelsen af de amtslige natur-, plan- og miljøopgaver som følge af kommunalreformen oprettet pr. 1. januar 2007 i Roskilde, Odense, Aarhus, Aalborg, Ribe, Ringkøbing og Nykøbing Falster. De 3 førstnævnte blev organisatorisk placeret under Miljøstyrelsen på hovedkonto 23.21.10 (benævnes MCM), mens de 4 sidstnævnte blev placeret under Skov- og Naturstyrelsen på hovedkonto 23.51.10 (benævnes MCS). Samlet set blev miljøcentrene fra starten af 2007 normeret til 575 årsværk og fik et driftsbudget på 475 mio.kr. Miljøcentrene varierer i opgaveportefølje og tilsvarende størrelse og organisation. For yderligere information om miljøcentrene og By- og Landskabsstyrelsen henvises til [www.blst.dk](http://www.blst.dk).

#### 2.1.1 Opgaver

Miljøcentrenes opgaver omfatter følgende:

**Vand- og Naturforvaltning;** vand- og Natura2000-planer (herunder EU-tilskudsfinansierede projekter), miljø- og naturovervågning og gebyrfinansieret grundvandskortlægning,

**Planlægning;** Tilsyn med kommune- og lokalplaner, VVM-sager og tilsyn med kommunernes afgørelser efter lov om miljøgodkendelse m.v. af husdyrbrug samt naturbeskyttelsesopgaver og vandløbsregulativer..

**Miljøbeskyttelse;** Godkendelse og tilsyn med kap. 5 virksomheder, tilsyn med kommunale affaldshåndteringsanlæg, tilsyn med kommunale spildevandsanlæg, klaptilladelser og tilsyn efter havmiljøloven.

**Enkelte opgaver** løses kun på nogle miljøcentre: Kompetencecenter for digitale kort - GIS (Miljøcenter Aalborg) og Rederifunktion - RIF (beliggende i Faaborg under Miljøcenter Odense).

### 2.2. Generel vurdering af overordnede faglige resultater

#### 2.2.1. Sammenstilling af ressourceforbrug og resultater

I tabel 1a, b og c er der foretaget en sammenstilling af ressourceforbrug og de faglige resultater idet omkostninger til generel ledelse og hjælpefunktioner er fordelt på produkterne (se note 7). Det fremgår, at udaf de 269 resultatkrav blev 237 opfyldt, hvilket svarer til en opfyldelsesprocent på 88, hvilket er tilfredsstillende.

**Tabel 1.a Omkostninger og resultatkrav MCM - § 23.21.10**

Produkter/opgaver	Omkostninger (mio. kr.)	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Andel opfyldte resultatkrav (pct.)
<b>Vand- og naturforvaltning</b>					
Vand- og naturplaner	32,3	27	1		96
Grundvandskortlægning	41,5	16	3	2	76
Miljø- og naturovervågning	87,5	5	1		83
<b>Planlægning</b>					
Overordnede planinteresser i byerne og det åbne land	26,1	41	7		85
<b>Miljøbeskyttelse</b>					
Godkendelse af og tilsyn med virksomheder efter MBL	37,3	9			100
Andre miljøbeskyttelsessager mv	9,9	13	3	3	68
<b>GIS</b>	0,4				
<b>RIF</b>	16,2	18			100
I alt	251,2	127	15	5	86

Anm: Omkostninger ud fra tabel 10.a

**Tabel 1.b. Omkostninger og resultatkrav MCS - § 23.51.10**

Produkter/opgaver	Omkostninger (mio. kr.)	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Andel opfyldte resultatkrav (pct.)
<b>Vand- og naturforvaltning</b>					
Vand- og naturplaner	31,7	40			100
Grundvandskortlægning	44,7	17	7	2	65
Miljø- og naturovervågning	112,8	8			100
<b>Planlægning</b>					
Overordnede planinteresser i byerne og det åbne land	9,5	22		2	92
<b>Miljøbeskyttelse</b>					
Godkendelse af og tilsyn med virksomheder efter MBL	0				
Andre miljøbeskyttelsessager mv	8,8	11		1	92
<b>GIS</b>	7,9	10			100
<b>RIF</b>	0,9				
I alt	216,4	108	7	5	90

Anm: Omkostninger ud fra tabel 10.b

**Tabel 1.c. Omkostninger og resultatkrav - samlet**

Produkter/opgaver	Omkostninger (mio. kr.)	Opfyldte resultatkrav	Delvist opfyldte resultatkrav	Ikke opfyldte resultatkrav	Andel opfyldte resultatkrav (pct.)
<b>Vand- og naturforvaltning</b>					
Vand- og naturplaner	63,9	67	1	0	99
Grundvandskortlægning	86,2	33	10	4	70
Miljø- og naturovervågning	200,4	13	1	0	93
<b>Planlægning</b>					
Overordnede planinteresser i byerne og det åbne land	35,7	61	7	2	87
<b>Miljøbeskyttelse</b>					
Godkendelse af og tilsyn med virksomheder efter MBL	37,3	9	0	0	100
Andre miljøbeskyttelsessager mv	18,8	24	3	4	77
<b>GIS</b>	8,3	10	0	0	100
<b>RIF</b>	17,1	18	0	0	100
I alt	467,6	237	22	10	88

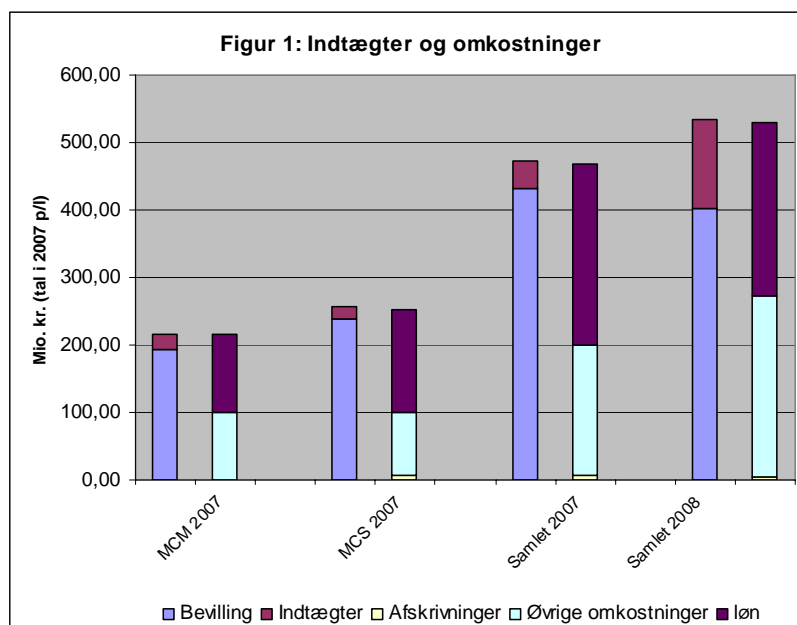
Generelt kan det bemærkes, at der har været en høj målopfyldelse af resultatkontrakterne. Produktområderne med høj målopfyldelse, det vil sige vand- og naturplaner, miljø og naturovervågning, godkendelse og tilsyn med virksomheder samt rederifunktionen og den digitale kortenhed omfatter 70 pct. af miljøcentrenes omkostninger medgået til produktområderne i 2007. Lav målopfyldelse indenfor grundvandskortlægningen skyldes hovedsageligt forsinkelse i udarbejdelse af et ensartet administrationsgrundlag og vakante stillinger/ mangel på kompetencer, hvilket har medført færre antal arealer er blevet kortlagt. Det lavere aktivitetsniveau på grundvandskortlægningen har endvidere medført en reserveret bevilling på 34,1 mio.kr. Efter vakante stillinger er besat og der er udarbejdet ensartet administrationsgrundlag forventes det, at de planlagte opgaver udføres i 2008. Inden for området "andre miljøbeskyttelsessager m.v. er årsagen til lavere målopfyldelse, at der i forbindelse med tilsyn af kommunale spildevandsanlæg er foretaget en omprioritering samt at nogle miljøcentre overtog store sagsmængder om bl.a. dispensation for strandbeskyttelseslinien fra de gamle amter, som har medført længere sagsbehandlingstid på nye sager. Samtidig bemærkes at en høj målopfyldelse under f.eks. vand- og naturplaner ikke viser, at arbejdet med forberedelse af udkast til planer i 2008 blev forsinket grundet flere eksterne forhold.

Det bemærkes at tabel 1a, b og c er en sammenfatning af tabel 10 (omkostninger), Kapitel 3 og note 4.

## 2.3. Generel vurdering af årets økonomiske resultat

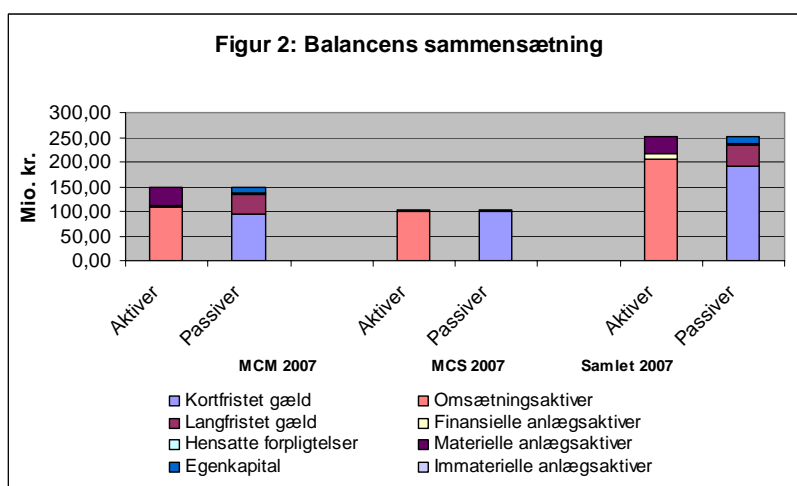
### 2.3.1. Skematisk fremstilling af årets økonomiske resultat.

På figur 1, 2, 3 og 4 er der en grafisk fremstilling for så vidt angår indtægter, omkostninger, balance, egenkapital samt låneramme og SKB-gæld som viser miljøcentrenes økonomiske resultat i det omkostningsbaserede regnskab. Det bemærkes at miljøcentrene blev oprettet 2007, hvorfor der ikke er sammenligningsgrundlag for 2006.



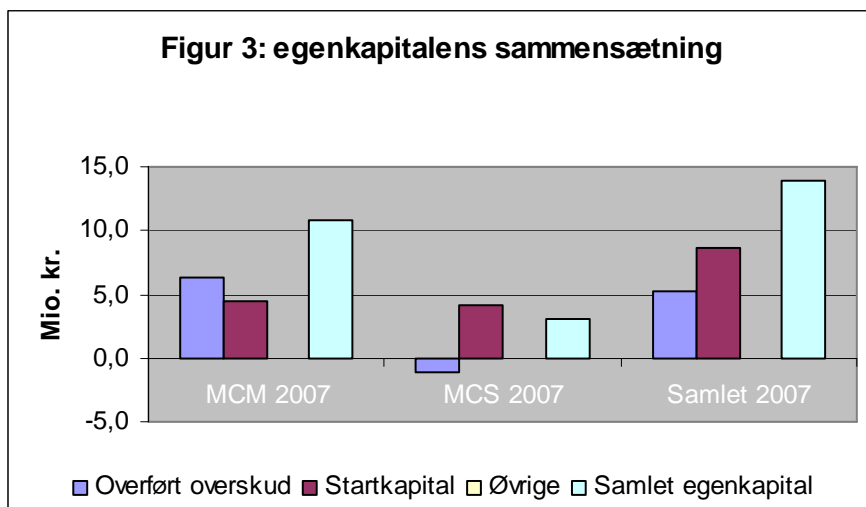
**Tekst til figur 1.**

Forskellen i bevilling og indtægter fra 2007 til 2008 skyldes at en større andel af gebyret fra grundvandskortlægningen var indeholdt i bevillingen for 2007 mens det i 2008 er omlagt til indtægter (se note 6). Det bemærkes at nettobevillingen falder i 2008, men at den samlede forbrugsmulighed stiger grundet afsatte reserveret bevilling som forventes brugt i 2008.



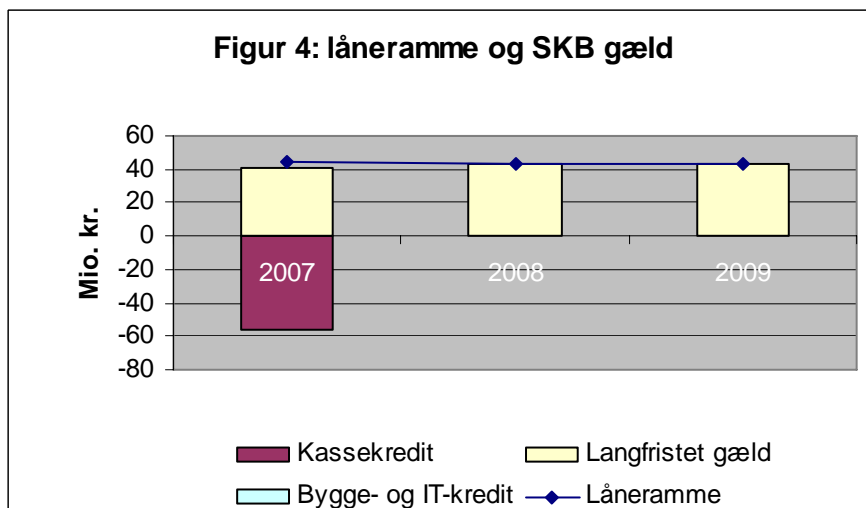
**Tekst til figur 2**

Figuren viser balancen sammensætning ultimo 2007. Som det fremgår af figuren har der samlet været anlægsaktiver for ca. 44 mio. kr. mens der er omsætningsaktiver for ca 207 mio. kr. I alt 256 mio. kr. Passiverne var sammensat af en egenkapital på ca 14 mio. kr., langfristet gæld på ca. 41 mio. kr og kortfristet gæld på ca. 192 mio. kr. i alt 256 mio. kr. (jf. tabel 7)



Tekst til figur 3

Figuren viser egenkapitalens sammensætning ultimo 2007. Som det fremgår heraf udgør startkapitalen den største andel af den samlede kapital.



Tekst til figur 4.

Som det fremgår af figur 4 har der været næsten fuld udnyttelse af lånerammen i 2007. Hertil har der været et indestående på FF7 kontoen. I 2008 og 2009 forventes lånerammen at blive udnyttet fuldt ud.

**2.3.2. Oversigt over virksomhedens administrerede udgifter og indtægter**

Det bemærkes, at Miljøcentrene ikke har haft administration af tilskud eller andre lovbundne ordninger med hjemmel i anden bevilling, lovbunden bevilling, anlægsbevilling eller reservationsbevilling.

## **2.4. Finansielle nøgletal**

Der er i note 8 udarbejdet finansielle nøgletal for 2007, hvortil der henvises.

## **2.5. Vurdering af forventninger til kommende år**

### **2.5.1. De økonomiske rammer og deres betydning for de kommende år**

Miljøcentrene har til stadighed en udfordring i at tilpasse sig personalemæssigt og kompetencemæssigt til de økonomiske rammer med en årlig 5 pct. nedgang i den samlede finanslovsbevilling. Det bemærkes, at der i 2008 er tilført 18,2 mio.kr. og 19,2 mio.kr i de følgende år fra Departementets driftsreserve.

Lånerammen, hvorunder aktiver som instrumenter, biler og miljøskibe til overvågningsindsatsen henhører, blev i 2007 udnyttet 100 %. Der forestår imidlertid en revision af overvågningsindsatsen og derved behovet for overvågningsudstyr. Det forventes, at en plan for overvågningsindsatsen i perioden 2010 – 2014 vil være klar i løbet af 2009. Planen vil eventuelt kunne ændre behovet for overvågningsudstyr og lånerammen vil blive vurderet i forhold hertil. Det bemærkes, at det generelt er antaget, at afskrivninger og indkøb balancerer hvert år.

### **2.5.2. De faglige krav og deres effekt på den samlede fremtidige opgavevaretagelse og prioritering**

Vand- og naturplanerne er en stor opgave som betyder at der skal flyttes ressourcer fra overvågning til vand- og naturplanlægning, men også at planlægningen er afhængig af overvågning i den efterfølgende periode. Der kan endvidere forudses en væsentlig opgave med statslig koordinering af udkast til vand og natura2000-planer i efteråret 2008. Det forudses endvidere at bykoncentrationerne i det østjyske område vil stille stigende krav til den fysiske planlægning. For overvågningsopgaverne forestår der en prioriterings- og effektiviseringsopgave der består i at udføre de nødvendige opgaver med færre ressourcer samt indgå i arbejdet med revision af overvågningsprogrammet.

### **2.5.3. Væsentlige eksterne påvirkninger**

Det forudses at regeringens klimastrategi vil give store udfordringer for den fysiske planlægning og på længere sigt for vand- og naturplanlægningen. Ligeledes har arbejdet i EU systemet med fastlæggelse af de fælles miljømål for vandområderne været forsinket i 2007 hvilket har påvirket forberedelserne til arbejdet med vand og naturplaner. Samtidig vil udviklingen hos de store højteknologiske virksomheder til stadighed give udfordringer for miljøcentrenes godkendelses- og tilsynsarbejde.

## **2.6. Oversigt over hovedkonti**

Denne årsrapport dækker regnskabsåret 2007 for finanslovskonti 23.21.10 Regionale miljøcentre, miljø samt 23.51.10 Regionale miljøcentre, natur.



### 3.0 Målrapportering

#### 3.1 Skematisk oversigt

På baggrund af årets regnskab og resultater, jf. miljøcentrenes resultatkontrakter er der i tabel 3a, b, og c foretaget en skematisk sammenstilling af økonomi i forhold til andel opfyldte resultatkrav for hver af de faglige produktgrupper.

**Tabel 3.a. Sammenfatning af økonomi for miljøcentrenes produkter, § 23.21.10**

Produkter/opgaver	Indtægtsført bevilling, netto	Omkostninger	Indtægter	Omkostninger, netto	Andel af årets resultat	Andel opfyldte resultatkrav (pct)
<b>Vand- og naturforvaltning</b>						
Vand- og naturplaner	29,0	32,3	1,1	31,1	-2,2	96
Grundvandskortlægning	23,6	41,5	12,8	28,7	-5,1	76
Miljø- og naturovervågning	98,5	87,5	0,0	87,5	11,0	83
<b>Planlægning</b>						
Overordnede planinteresser i byerne og det åbne land	32,0	26,1	0,0	26,1	5,9	85
<b>Miljøbeskyttelse</b>						
Godkendelse af og tilsyn med virksomheder efter MBL	22,1	37,3	6,0	31,4	-9,3	100
Andre miljøbeskyttelsessager mv	14,7	9,9	0,0	9,9	4,7	68
<b>GIS</b>	0,0	0,4	0,0	0,4	-0,4	
<b>RIF</b>	17,9	16,2	0,0	16,2	1,7	100
I alt	237,7	251,2	19,9	231,3	6,4	86

Anm: Den indtægtsførte bevilling er fordelt ud fra internt budget

**Tabel 3.b. Sammenfatning af økonomi for miljøcentrenes produkter, § 23.51.10**

Produkter/opgaver	Indtægtsført bevilling, netto	Omkostninger	Indtægter	Omkostninger, netto	Andel af årets resultat	Andel opfyldte resultatkrav (pct)
<b>Vand- og naturforvaltning</b>						
Vand- og naturplaner	36,4	31,7	1,9	29,8	6,6	100
Grundvandskortlægning	29,3	44,7	20,2	24,5	4,8	65
Miljø- og naturovervågning	115,1	112,8	0,0	112,8	2,3	100
<b>Planlægning</b>						
Overordnede planinteresser i byerne og det åbne land	0,0	9,5	0,0	9,5	-9,5	92
<b>Miljøbeskyttelse</b>						
Godkendelse af og tilsyn med virksomheder efter MBL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Andre miljøbeskyttelsessager mv	6,4	8,8	0,0	8,8	-2,4	92
<b>GIS</b>	5,9	7,9	0,0	7,9	-2,0	100
<b>RIF</b>	0,0	0,9	0,0	0,9	-0,9	
I alt	193,1	216,4	22,2	194,2	-1,1	90

Anm: Den indtægtsførte bevilling er fordelt ud fra internt budget.

**Tabel 3.c. Sammenfatning af økonomi for miljøcentrenes produkter**

Produkter/opgaver	Indtægtsført bevilling, netto	Omkostninger	Indtægter	Omkostninger, netto	Andel af årets resultat	Andel opfyldte resultatkrav (pct)
<b>Vand- og naturforvaltning</b>						
Vand- og naturplaner	65,3	63,9	3,1	60,9	4,4	99
Grundvandskortlægning *)	52,9	86,2	33,1	53,1	-0,2	70
Miljø- og naturovervågning	213,6	200,4	0,0	200,4	13,3	93
<b>Planlægning</b>						
Overordnede planinteresser i byerne og det åbne land	32,0	35,7	0,0	35,7	-3,7	87
<b>Miljøbeskyttelse</b>						
Godkendelse af og tilsyn med virksomheder efter MBL	22,1	37,3	6,0	31,4	-9,3	100
Andre miljøbeskyttelsessager mv	21,1	18,8	0,0	18,8	2,3	77
<b>GIS</b>	5,9	8,3	0,0	8,3	-2,4	100
<b>RIF</b>	17,9	17,1	0,0	17,1	0,8	100
I alt	430,8	467,6	42,1	425,5	5,3	88

\*) Der henvises til note 6 vedr. indtægtsført bevilling og indtægter på grundvandskortlægningen.

Det ses af tabel 3.c. at der samlet set er en høj målopfyldelse af resultatkravene på 88 procent og et overskud på 5,3 mio.kr. Hertil skal lægges en reserveret bevilling på 42,4 mio. kr. for ikke-udførte opgaver som overføres til 2008.

To områder har været prioriteret særligt højt. Det drejer sig om udarbejdelsen af vand- og naturplanerne og om godkendelse og tilsyn med virksomheder efter Miljøbeskyttelsesloven. For at sikre denne prioritering også i en opstartperiode, har det været nødvendigt at tilføre personaleressourcer fra andre områder.

De aftalte resultatkrav for miljøcentrene og deres opfyldelse er nærmere uddybet i note 4.

### 3.2. Målrapporing – analyse og vurdering

De konkrete resultater der analyseres og vurderes er på de særligt væsentlige produktområder for grundvandskortlægning, miljø- og naturovervågning samt godkendelse og tilsyn med virksomheder:

**Grundvandskortlægningen** har haft den laveste målopfyldelse på 70 pct., samtidig med at alle ressourcer er anvendt eller overført som reserveret bevilling. Opgaven er fuldt gebyrfinansieret og skulle fortsætte, hvor amterne hver især var nået til. Dette har krævet ensretning af indsatsen og en omfordeling af ressourcerne i mellem miljøcentrene ud fra omfanget af ikke-kortlagte grundvandsområder i hvert miljøcenter. Samtidig med vakante stillinger / skæv kompetencefordeling, udarbejdelse af administrationsgrundlag og udarbejdelse af de nødvendige udbud af konsulentopgaver har grundvandskortlægningen haft længere opstart end de øvrige opgaver, hvilket har medført at 28,5 pct. af årets gebyrindtægter ikke er anvendt i 2007.

**Miljø- og naturovervågningen** har haft en relativ høj målopfyldelse med et mindreforbrug på 13,3 mio.kr. i forhold til det budgetterede. Opgaven er udført dels efter bilaterale kontrakter med Dan-

marks Miljøundersøgelser og hvert enkelt miljøcenter, og dels som enkelte projekter til undersøgelsesovervågning, der skal understøtte særlige emner i vand- og naturplanlægningen. Det bemærkes at kontrakterne samlet set er opfyldt med en varierende opfyldelsesgrad indenfor de enkelte fagområder. Enkelte undersøgelsesprojekter er blevet udskudt til 2008 grundet sen tildeling af projektmidler hertil.

**Godkendelse og tilsyn med virksomhederne** har været præget af, at et stigende antal af de største og mest forurenende virksomheder (f.eks. slagterierne) selv har ønsket at skifte fra kommunal til statslig godkendelse og tilsyn. Opgaveløsningen på de tre miljøcentre kræver specialviden, hvilket der i løbet af året har været mangel på. Opgaven har været højt prioriteret, hvilket har medført høj målopfyldelse i 2007 og det forventes at målet om et samlet tilsyn for alle virksomheder inden for en 3-årig periode kan nås.

Årets resultater på disse områder har bidraget til de eksternt rettede succeskriterier for miljøcentrenes første år i drift. Her er der fokus på en klar ansvarsfordeling og et godt samarbejde med kommunerne, at der opleves en ensartet og faglig kompetent administration samt ensartet service overfor kunder og interessenter.

Under miljøcentrenes produkter og relationer, kan det bemærkes, at der i forhold til den ensartede administration og service for alle 7 miljøcentre er lagt kræfter i dels at udarbejde administrationsgrundlag for hver af de faglige produktområder og dels at få kvalitetsstyrings-systemet op at stå. Det bemærkes at enkelte områder som grundvandskortlægning og opgaver under naturbeskyttelsesloven fik et administrationsgrundlag sent på året, hvilket har påvirket målopfyldelsen herfor. Evalueringsrapporterne for kvalitetsstyringssystemet viser at systemet anvendes i miljøcentrenes forvaltning, og at der er konstateret afvigelser og forbedringspunkter. Samlet set er der en tilfredsstillende status. I 2008 vil der især være fokus på kvalitetspolitik og -mål, kompetencestyring og retningslinjer for journalisering.

I forhold til målet om at skabe klarhed om ansvarsfordelingen mellem kommuner og staten er der på alle relevante områder etableret dialogfora med de eksterne parter i form af kontaktudvalg eller vand- og naturråd, hvor miljøcentrenes opgaver og roller lægges frem. Disse fora har været anvendelige for miljøcentrenes dialog med de mange interessenter omkring bl.a. tilsynsarbejdet og udarbejdelse af vand- og naturplanerne.

### **3.2.2. Ressourceforbrug i forhold til det budgetterede og årets resultater**

Det samlede ressourceforbrug viser, at der er et mindreforbrug på ca. 10 pct. i forhold til bevilling og indtægter, hvilket skyldes endnu ikke-udførte opgaver som har medført reserveret bevilling og et overført overskud. Samlet set må årets resultater betegnes som tilfredsstillende i betragtning af miljøcentrenes etablering 1. januar 2007, udvikling af opgaveløsningen og tilpasning til de ressourcemæssige rammer.

Inden for de enkelte produktområder er der fokus på de manglende budgetterede indtægter fra godkendelse og tilsyn med kap. 5 virksomheder, som bl.a. blev finansieret ved omprioritering af vand- og naturovervågningen samt ved en tilførsel fra departementets driftsreserve på 7 mio.kr.

I forhold til produktområder med lav målopfyldelse, hvor der er ikke-udførte opgaver, hvilket særligt gælder grundvandskortlægning samt miljø- og naturovervågning, uddybes dette i nedenstående afsnit om den reserverede bevilling.

### 3.3. Redegørelse for reservation

Miljøcentrene har på baggrund af flere ikke-udførte opgaver reserveret bevilling til færdiggørelse af disse. Størrelsen heraf og dens fordeling på de faglige områder er sammenstillet i tabel 4.

**Tabel 4.a. Reservation - § 23.21.10**

Produkter/opgaver	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
<b>Vand- og naturforvaltning</b>					
Vand- og naturplaner	---	0,0	0,0	1,0	2008
Grundvandskortlægning	---	0,0	0,0	20,1	2008
Miljø- og naturovervågning	---	0,0	0,0	1,0	2008
<b>Miljøbeskyttelse</b>					
Andre miljøbeskyttelsessager mv	---	0,0	0,0	0,4	2008
I alt	0,0	0,0	0,0	22,5	

**Tabel 4.b. Reservation - § 23.51.10**

Produkter/opgaver	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
<b>Vand- og naturforvaltning</b>					
Vand- og naturforvaltning	---	0,0	0,0	0,6	2008
Grundvandskortlægning	---	0,0	0,0	14,0	2008
Miljø- og naturovervågning	---	0,0	0,0	3,2	2008
<b>Miljøbeskyttelse</b>					
Andre miljøbeskyttelsessager mv	---	0,0	0,0	2,1	2008
I alt	0,0	0,0	0,0	19,9	

**Tabel 4.c. Reservation - samlet**

Produkter/opgaver	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
<b>Vand- og naturforvaltning</b>					
Vand- og naturforvaltning	---	0,0	0,0	1,6	2008
Grundvandskortlægning	---	0,0	0,0	34,1	2008
Miljø- og naturovervågning	---	0,0	0,0	4,2	2008
<b>Miljøbeskyttelse</b>					
Andre miljøbeskyttelsessager mv	---	0,0	0,0	2,5	2008
I alt	0,0	0,0	0,0	42,4	

*Kommentarer til tabel 4c.*

Reservationerne i 2007 indeholder som det væsentligste gebyrmidler på 34,1 mio.kr. fra grundvandskortlægningen. Opgaven er finansieret gennem et gebyr, som kommunerne opkræver hos forbrugerne. Det er forudsat, at udgifterne til grundvandskortlægningen skal balancere med gebyrindtægterne over en 4-årig periode, jf. Budgetvejledning 2006, Finansministeriet, afsnit 2.3.1.2. Der er derfor reserveret bevilling på i alt 34,1 mio.kr. til forbrug i 2008 indenfor grundvandskortlægningen. Det skal bemærkes, at der er igangsat en budgetanalyse af grundvandskortlægningen. (se note 6)

Herudover er der reserveret bevilling på baggrund af indgåede kontrakter i forbindelse med konsulentytelser på vand- og naturforvaltningen (bl.a. modellering af vandoplande), miljø- og naturovervågning (særligt flere konkrete projekter til undersøgelsesovervågning) samt miljøbeskyttelsessager (bl.a. rapporter om visse risikovirkomheder og kvalitetsstyringssystemet) som er forsinkede hovedsageligt på grund af personalemangel.

Alle ikke-udførte opgaver, hvortil der er reserveret midler forventes udført i 2008.

## 4.0 Regnskab

I 2007 har der været et overskud på 6,4 mio. kr. på MCM, og et underskud på 1,1 mio. kr. på MCS. Samlet set har der været et overskud på 5,3 mio. kr. på alle centrene. Som følge af den statslige opsparingsordning gældende for 2008, vil det dog ikke være muligt for centrene at forbruge af denne opsparring i 2008.

Resultatet på de 5,3 mio. kr. er sammensat af et overskud på områderne: vand og naturplaner, overvågning, andre naturbeskyttelsessager og rederifunktionen. Hertil kommer underskud på grundvandskortlægningen, planlægning, godkendelse og tilsyn med kapitel 5. virksomheder samt det geografiske informationssystem. Der henvises til afsnit. 3.1 samt tabel 3a - c for specifikation.

## 4.1 Anvendte regnskabspraksis

De 7 miljøcentre har i 2007 anvendt en regnskabspraksis i henhold til de retningslinier, som er fastlagt i regnskabsbekendtgørelsen og nærmere beskrevet på [www.oav.dk](http://www.oav.dk). Der er efter disse regler udarbejdet separate regnskabsinstrukser både for MCM og MCS.

På følgende områder afviger miljøcentrene dog fra gældende regler:

- Miljøcentrene fik på TB 2007 hjemmel til at udføre andre tilskudsfinansierede aktiviteter, og der blev i den forbindelse oprettet en særskilt underkonti hertil (23.21.10.97 og 23.51.10.97). Der blev ikke oprettet et tilsvarende delregnskab, hvilket betyder, at indtægter og udgifter ikke optræder særskilt i statsregnskabet. De faktiske udgifter og indtægter indgår således i regnskabet på hhv. 23.21.10.10 og 23.51.10.10. Det samlede regnskab for det tilskudsfinansierede område er opgjort på baggrund af den interne kontoplan, og fremgår af bilag til dette regnskab.
- Miljøcentrene blev i slutningen af 2007 pålagt at overtage to lagerhaller (salthaller) som led i kommunalreformen. Disse er ikke bogført i regnskab 2007 men blev optaget i regnskabet i 2008.
- Der har været et merforbrug på lønsum på 23.21.10 på 1,2 mio. kr. Når der ses samlet på de to hovedkonti er der dog et overskud på lønsum på 0,5 mio. kr. Det bemærkes at de to hovedkonti lægges sammen fra 2008.

I forbindelse med oprettelsen af miljøcentrenes er der udøvet et skøn i forbindelse med værdifastsettelsen af statusposter på åbningsbalancen. I forbindelse med overvågningsskibe er den regnskabsmæssige værdi skønnet på baggrund af nypris og en forventet restlevetid.

## 4.2 Resultatopgørelse

<b>Tabel 5 Resultatopgørelse</b> (tal i mio. kr., årets priser)					
		R 2007			B 2008
Noter		MCM	MCS	Samlet	
<b>Ordinære driftsindtægter</b>					
	Indtægtsført bevilling				
	<i>Bevilling</i>	260,2	213,0	473,2	369,1
	<i>Reserveret af tidligere års bevilling (forbrug)</i>				42,4
	<i>Reserveret af indeværende års bevilling</i>	-22,5	-19,9	-42,4	
	Indtægtsført bevilling i alt	237,7	193,1	430,8	411,5
5	Salg af varer og tjenesteydelser	0,2		0,2	
	Tilskud til egen drift	0,7	1,2	2,0	
	Øvrige driftsindtægter				1,5
6	Gebyrer	18,8	20,3	39,1	140,7
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>		<b>257,4</b>	<b>214,6</b>	<b>472,0</b>	<b>553,7</b>
Ordinære driftsomkostninger					
	Ændring i lagre				
	Forbrugsomkostninger				
	<i>Husleje</i>	9,5	6,8	16,3	
	<i>Andre forbrugsomkostninger</i>				
	Forbrugsomkostninger i alt	9,5	6,8	16,3	
	Personaleomkostninger				
	<i>Lønninger</i>	129,4	100,7	230,1	
	<i>Pension</i>	20,7	16,2	36,9	
	<i>Lønrefusion</i>	1,2	2,4	3,6	
	<i>Andre personaleomkostninger</i>	2,4	1,9	4,3	
	Personaleomkostninger i alt	151,4	116,4	267,8	262,6
	Andre ordinære driftsomkostninger	83,7	92,3	176,1	278,9
	Af- og nedskrivninger	5,8		5,8	
	Ordinære driftsomkostninger i alt	250,4	215,5	465,9	541,5
	Resultat af ordinær drift i alt	7,0	0,9	6,1	12,2
	Andre poster				
	Andre driftsindtægter	0,9	0,1	1,0	1,2
	Andre driftsomkostninger		0,9	0,9	9,7
	Resultat før finansielle poster	7,9	-1,7	6,2	3,7
	Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	0,7	0,6	0,1	
	Finansielle omkostninger	0,8		0,8	
	Resultat før ekstraordinære poster	6,4	-1,1	5,3	3,7
	Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter				
	Ekstraordinære omkostninger				
<b>Årets resultat</b>		<b>6,4</b>	<b>-1,1</b>	<b>5,3</b>	<b>3,7</b>

Resultatet for 2007 indeholder en reserveret bevilling for 42,4 mio.kr. fordelt med 22,5 mio.kr og 19,9 mio.kr. på henholdsvis MCM og MCS. Se tabel 4a og 4b for specifikation.

Resultatet for 2007 er disponeret som overført overskud både for MCM og MCS – jf. nedenstående tabel. Som følge af finansministeriets ordning om obligatorisk opsparing er det ikke muligt for et ministerområde under et at forbruge af det overførte overskud.

<b>Tabel 6 – resultatdisponering (tal i mio. kr.)</b>			
	<b>MCM</b>	<b>MCS</b>	<b>Samlet</b>
Disponeret til bortfald			
Disponeret til reserveret egenkapital			
Disponeret til udbytte til statskassen			
Disponeret til overført overskud	<b>6.4</b>	<b>-1.1</b>	<b>5.3</b>

Budgettallene for 2008 er baseret på FFL (II) 2008 tal, hertil kommer, at det forudsættes, at den reserverede bevilling på 42,4 mio. kr. forudsættes videreført og forbrugt, idet reserveret bevilling ikke er omfattet af Finansministeriets ordning om obligatorisk opsparing. De øgede gebyrindtægter i 2008 skyldes, at Miljøcentrene i 2007 ikke har fået tilført alle de gebyrindtægter fra grundvandsområdet, som var forventet. Den lavere bevilling for 2008 skyldes, at der er overført en indtægtsbevilling for gebyrindtægter fra Miljøstyrelsen, hvilket modsvares af højere gebyrindtægter.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Den store forskel i nettoudgiftsbevillingen fra 2007 til 2008 i tabel 5 skyldes posteringen af den gebyrfinansierede grundvandskortlægning, hvor det er kommunerne, der for staten opkræver gebyret. På FL 07 indgår 130,3 mio. kr. både som indtægts- og som udgiftsbevilling under 23.21.01 Miljøstyrelsen, hvorfra det skal viderefordes til bl.a. miljøcentrene på 23.21.10 og 23.51.10, hvis samlede andel bevillingsmæssigt udgør 121,8 mio. kr. På TB 07 er der til miljøcentrene overført og bogført hhv. 43,7 og 43,3 mio. kr. i alt 87,0 mio. kr. som udgiftsbevilling. Da dette beløb imidlertid ikke samtidig er overført som indtægtsbevilling, kommer det til at figurere som en forøgelse af nettoudgiftsbevillingen med dette beløb. (Der sker tilsvarende en nedsættelse af Miljøstyrelsens nettobevilling).



### 4.3 Balance

Tabel 7 – Aktiver (tal i mio. kr.)		R 2007		
		MCM	MCS	Samlet
note	<b>Anlægsaktiver</b>			
2	Immaterielle anlægsaktiver			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter			
	Erhvervede koncessioner patenter mv.	0,1		0,1
	Udviklingsprojekter under udførelse			
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,1		0,1
3	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde arealer og bygninger			
	Infrastruktur			
	Transportmateriel	25,9		25,9
	Produktionsanlæg og maskiner	9,4	0,4	9,8
	Inventar og IT udstyr			
	Igangværende arbejder for egen regning			
	Materielle anlægsaktiver i alt	35,3	0,4	35,7
	Finansielle anlægsaktiver			
	Statsforskrivning	4,4	4,2	4,6
	Øvrige finansielle anlægsaktiver			
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,4	4,2	8,6
	Anlægsaktiver i alt	39,8	4,6	44,5
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Varebeholdninger			
	Tilgodehavender	37,9	52,2	90,1
	Værdipapirer			
	Likvide beholdninger			
	FF5 uforrentet konto	13,2	0,0	13,2
	FF7 Fianansieringskonto	56,6	47,3	103,9
	Andre likvider			
	Omsætningsaktiver i alt	107,7	99,4	207,1
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>147,5</b>	<b>104,0</b>	<b>251,6</b>

<b>Tabel 7 – passiver (tal i mio. kr.)</b>			
	<b>R 2007</b>		
	<b>MCM</b>	<b>MCS</b>	<b>Samlet</b>
Egenkapital			
Startkapital	4,4	4,2	8,6
Opskrivninger	0,0	0,0	0,0
Reserveret egenkapital	0,0	0,0	0,0
Overført overskud	6,4	-1,1	5,3
Egenkapital i alt	10,8	3,1	13,9
Hensatte forpligtelser	2,3	1,8	4,2
Langfristede gældsforpligtelser			
FF4 Langfristet gæld	41,1		41,1
FF6 Bygge- og IT kredit			
Donationer			
Prioritetsgæld			
Anden langfristet gæld			
Langfristede gældsposter i alt	41,1	0,0	41,1
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandør af varer og tjenesteydelser	41,1	54,6	95,7
Anden kortfristet gæld	6,2	5,3	11,6
Skyldige feriepenge	23,4	19,2	42,6
Reserveret bevilling	22,5	19,9	42,4
Igangværende arbejde for egen regning, forpligtelser	0,0	0,1	0,1
Periodeafgrænsningsposter forpligtelser			
Kortfristet gældsforpligtelser alt	93,3	99,1	192,4
<b>Passiver i alt</b>	<b>147,5</b>	<b>104,0</b>	<b>251,6</b>

#### 4.4 Egenkapitalforklaring

Den samlede egenkapital for MCM og MCS er vokset fra en startkapital på i alt 8,6 mio. kr. til 13,9 mio. kr. jf. tabel 8.

	<b>MCM</b>	<b>MCS</b>	<b>Samlet</b>
Startkapital primo	4,4	4,2	8,6
Ændringer i startkapital	0,0 <sup>2</sup>		0,0
Startkapital ultimo	4,4	4,2	8,6
Overført overskud ultimo	6,4	-1,1	5,3
<b>Egenkapital ultimo året</b>	<b>10,8</b>	<b>3,1</b>	<b>13,9</b>

Den samlede stigning dækker dog over en reduktion af egenkapitalen for MCS's vedkommende og en stigning for MCM's vedkommende. Egenkapitalen for MCM er i løbet af 2007 vokset fra 4,4 mio. kr. til 10,8 mio. kr. som følge af det overførte overskud på 6,4 mio. kr. jf. resultatopgørelse. Egenkapitalen for MCS er i løbet af 2007 reduceret fra 4,2 mio. kr. til 3,1 mio. kr. som følge af det overførte overskud på -1,1 mio. kr. jf. resultatopgørelse.

#### 4.5 Låneramme

Hverken MCM eller MCS har på noget tidspunkt i løbet af 2007 overskredet disponeringsreglerne vedrørende de 4 SKB konti i likviditetsordningen. FF7 kontoen er positiv ved årets udgang, men der har dog været en periodevis negativ saldo i løbet af året

	Låneramme	FF7 (mio. kr.)	Samlet sum af gæld (brutto) FF4 og FF6 (mio. kr.)	Udnyttelsesgrad af låneramme (%)
<b>MCM (§ 23.21.10)</b>	44,2	56,6	41,1	93,1
<b>MCS (§23.51.10)</b>		47,3		

I forbindelse med oprettelsen af miljøcentre blev der tildelt MCM en låneramme. Lånerammen dækker gæld i forbindelse med aktiver, som centrene overtog fra de tidligere amter. Som det fremgår af note 3 udgør produktionsanlæg og maskiner samt transportmateriel langt den væsentligste andel af aktiverne. Lånerammen blev på FL 2007 fastsat til 15,1 mio. kr. og blev på TB 2007 forhøjet med 29,1 mio. kr. til 44,2 mio. kr.

Den samlede gæld FF4 og FF6 gæld var ved udgangen af 2007 på 41,1 mio. kr. svarende til en udnyttelse af 93,1 % af lånerammen.

Herudover var der et indestående på 56,6 mio. kr. på FF7 kontoen.

<sup>2</sup> Tallet er 3.451 kr. Af det overførte overskud på 6.391.795 kr. er de 3.451 kr. bogført som en primokorrektion. Dette skyldes, at aktiverens værdi i den tilpassede balance registreres i afrundede tal. De 3.541 kr. er derfor forskellen mellem den reelle registrerede værdi på de enkelte anlæg og den værdi der er registreret på egenkapitalen i forbindelse med den tilpassede balance.

MCS havde i 2007 ikke fået tildelt nogen låneramme, da alle miljøcentrenes aktiver var samlet under MCM. Der var dog på hovedkontoen et indestående på 47,3 mio. kr. på FF7.

Fra 2008 overføres lånerammen fra 23.21.10 til den nye hovedkonto 23.41.01 – By- og Landskabsstyrelsen. Dette skyldes, at styrelsen fra og med 2008 bliver virksomhedsbærende hovedkonto for miljøcentrene. Den samlede gæld ultimo 2008 forventes jf. FFL 2008 (II) at være på 37,8 mio. kr. (p/l niveau 2008).

Lånerammen for 2008 er administrativt fastsat på baggrund af de bogførte værdier af centrenes aktiver ved udgangen af 2007, samt en antagelse om at der kun reinvesteres i takt med afskrivning på eksisterende anlæg.

Der har periodevist været en negativ saldo på FF7 kontoen for MCM og MCS vedkommende. Den negative saldo skyldes at gebyrindtægter vedrørende Grundvandskortlægning først er blevet opkrævet og dermed bogført i december måned.

#### 4.6 Lønsumsloft

Der har været en overskridelse af lønsumsloftet for MCM's vedkommende på 1,2 mio. kr. Dette opvejes dog mere end mindreforbruget for MCS's vedkommende på 1,7 mio. kr. således, at der samlet set har været et mindreforbrug for alle centre set samlet på 0,5 mio. kr.

Der har således været en overskridelse af bevillingsreglerne, når der ses isoleret på MCM Jf. indtækningsordningen er denne overskridelse tilladt, såfremt der har været et mindreforbrug i 2006. Dette har dog ikke været tilfældet for MCM's vedkommende, da miljøcentrene ikke var oprettet på det tidspunkt. Det bemærkes at de to hovedkonti lægges sammen i 2008.

På TB 2007 blev der givet hjemmel til at miljøcentrene udførte tilskudsfinansierede aktiviteter i det der blev oprettet særskilte underkonti hertil. Ifølge bevillingsreglerne kan man på disse bogføre udgifter (løn og drift) svarende til de faktiske indtægter. Lønsumsforbruget til tilskudsfinansierede aktiviteter er opgjort til 1,7 mio. kr. mens indtægterne er opgjort til 1,9 mio. kr. jf. note 5.

<b>Tabel 9. lønsumsloft</b>	<b>MCM</b>	<b>MCS</b>	<b>Samlet</b>
Indenfor lønsumsloft			
Bevilling (FL + TB)	150,2	118,0	268,2
Regnskab	151,4	116,3	267,7
Resultat	-1,2	1,7	0,5
Udenfor lønsumsloft			
Bevilling (FL + TB)	0,5	0,5	0,5
Regnskab	0,0	0,0	0,0
Resultat	0,5	0,5	0,5

#### 4.7 Bevillingsregnskab

Finansloven samt tillægsbevillingsloven for 2007 angiver en samlet nettoudgiftsbevilling for Miljøministeriets miljøcentre på 473,2 mio.kr., heraf 260,2 mio.kr. på hovedkonto 23.21.10 og 213,0 mio.kr. på hovedkonto 23 51.10.

<b>Tabel 10a: Bevillingsregnskab MCM (§ 23.21.10)</b>				
<b>Mio.kr.</b>	<b>2006</b>		<b>2007</b>	
	<b>Regnskab</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Difference</b>
Nettoudgiftsbevilling	-	260,2	237,7	-22,5
Nettoforbrug af reservati- on	-	0,0	0,0	0,0
Indtægter	-	40,5	19,9	-20,6
Udgifter	-	300,7	251,2	-49,5
Årets resultat	-	0,0	6,4	6,4

<b>Tabel 10b: Bevillingsregnskab MCS (§ 23.51.10)</b>				
<b>Mio.kr.</b>	<b>2006</b>		<b>2007</b>	
	<b>Regnskab</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Difference</b>
Nettoudgiftsbevilling	-	213,0	193,1	-19,9
Nettoforbrug af reservati- on	-	0,0	0,0	0,0
Indtægter	-	22,8	22,2	-0,6
Udgifter	-	235,8	216,4	-19,4
Årets resultat	-	0,0	-1,1	-1,1

<b>Tabel 10c: Bevillingsregnskab, miljøcentrene samlet</b>					
<b>Mio. kr. (årets priser)</b>	<b>2006</b>		<b>2007</b>		<b>2008</b>
	<b>Regnskab</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Difference</b>	<b>Budget</b>
Nettoudgiftsbevilling	-	473,2	430,8	-42,4	369,1
Nettoforbrug af reservati- on	-	0,0	0,0	0,0	42,4
Indtægter	-	63,3	42,1	-21,2	143,4
Udgifter	-	536,5	467,6	-68,9	551,2
Årets resultat	-	0,0	5,3	5,3	3,7

På hovedkonto 23.21.10 er der forudsat udgifter på 300,7 mio.kr. og på hovedkonto 23.51.10 udgifter for 235,8 mio.kr. Regnskabet for 2007 viser et mindreforbrug på 68,9 mio.kr. svarende til 49,5 mio.kr. og 19,4 mio.kr. på henholdsvis hovedkonto 23.21.10 og 23.51.10.

Det markante mindreforbrug skal ses i lyset af, at 2007 generelt har været et opstartsår for miljøcentrene, jf. afsnit 3.2.

Mindreforbruget kan primært henføres til den grundvandskortlægning, som miljøcentrene har ansvaret for i forbindelse efter vandforsyningsloven. Grundvandskortlægningen er finansieret gennem et gebyr, som kommunerne opkræver hos forbrugerne. Det er forudsat, at udgifterne til grundvandskortlægningen skal balancere med gebyrindtægterne over en 4-årig periode. Der er derfor reserveret bevilling på i alt 34 mio.kr. til forbrug i 2008 indenfor grundvandskortlægningen. Det skal

bemærkes, at der er igangsat en budgetanalyse af grundvandskortlægningen, som forventes at ligge klar 2. kvartal 2008.

Mindreforbruget afspejler endvidere, at der er indgået kontrakter for et samlet beløb på 8,3 mio.kr., hvor udgiften først vil optræde i 2008. Der er derfor reserveret bevilling for et tilsvarende beløb.

Samlet set er der således reserveret bevilling for 42,4 mio.kr. fordelt med 22,5 mio.kr og 19,9 mio.kr. på henholdsvis hovedkonto 23.21.10 og 23.51.10.

Der er en mindre indtægt på 20,6 mio.kr. på hovedkonto 23.21.10. En væsentlig del af denne mindreindtægt kan henføres til brugerbetaling på virksomhedsområdet, hvor der på finansloven var forudsat indtægt er på 25,3 mio. kr., mens det endelige regnskab viste en indtægt på 6,0 mio. kr..

Den resterende del af mindreforbruget på hovedkonto 23.21.10, der ikke kan forklares med en mindreaktivitet på grundvandskortlægningen eller indgåede kontrakter, hvor udgiften først optræder i 2008, skal således ses i lyset af mindreindtægten på virksomhedsområdet. De forudsete mindreindtægter på virksomhedsområdet er imødegået, dels ved at tilføre midler hertil fra andre områder, dels ved at der er fordelt en mindre ramme til miljøcentrene. Hertil kommer, at miljøcentrene generelt har været tilbageholdende set i lyset af usikkerheden omkring indtægtsgrundlaget. Der gennemføres i 2008 en nærmere analyse af hele virksomhedsområdet.

Fra og med finansåret 2008 er miljøcentrenes aktiviteter samlet under hovedkonto 23.41.10. Der budgetteres med et samlede udgiftsniveau på 551,2 mio.kr., hvoraf 42,4 mio. kr. finansieres gennem reserveret bevilling. Der i dette udgiftsniveau taget højde for den tvungne opsparing på 1 % af den samlede nettobevilling. Resultatet udvider derfor et samlet overskud på 3,7 mio. kr. svarende til 1 % af nettobevillingen som forelå ved FFL 2008 (II).

## 5.0 Påtegning af det samlede regnskab

### Årsrapporten omfatter

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven som Miljøstyrelsen (cvr.nr. 25798376) og Skov- og Naturstyrelsen (cvr nr. 11916910)<sup>3</sup> er ansvarlige for:

23.21.10 Regionale miljøcentre, miljø  
23.51.10 Regionale miljøcentre, natur

Herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

### Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, d. april 2008

København, d. april 2008

---

Hans Henrik Christensen  
Direktør, Skov- og Naturstyrelsen

---

Marianne Thyrring  
Departementschef

København, d. april 2008

---

Ole Christiansen  
Direktør, Miljøstyrelsen

København, d. april 2008

---

Niels Christensen  
Direktør, By- og Landskabsstyrelsen

---

<sup>3</sup> Efter oprettelsen af By- og Landskabsstyrelsen den 1. oktober 2007 er ansvaret efter særlig bemyndigelse overgivet hertil for perioden 1. oktober 2007 til 31. december 2007.

## Note 1. Resultatopgørelse og balance

Der er hensat 2,3 mio. kr. på MCM og 1,8 mio. kr. på MCS, som skyldes uafsluttede lønforhandlinger og reservationer til kontraktbetinget åremålsbonus. Specifikationen fremgår af tabellen nedenfor.

Hensættelser (tal i mio. kr.)			
	MCM	MCS	Samlet
Uafsluttede lønforhandlinger (lønsom)	1,7	1,2	2,9
Åremålsansættelse (lønsom)	0,7	0,6	1,3
<b>I alt</b>	<b>2,3</b>	<b>1,8</b>	<b>4,2</b>

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger (årsværksbelastning)	2007			2008
	MCS	MCM	Samlet	Samlet
<b>Samlet årsværksbelastning</b>	<b>261,5</b>	<b>317,8</b>	<b>579,3</b>	<b>548</b>
Ansæt efter 1. januar 2007	12,3	11,7	24,0	
Fratrædt før 1. januar 2008	9,2	16,5	25,7	
Ansæt og fratrædt i 2007	0,2	1,2	1,4	

Tabellen viser personaleomkostninger som årsværksbelastning<sup>4</sup> hvor der både tages højde for den enkelte medarbejders normering samt den faktiske ansættelsesperiode i 2007.

Tabellen viser, at der i løbet af 2007 er ansat medarbejdere svarende til en årsværksbelastning på 24,0. De ansatte medarbejdere havde en samlet normering svarende 39,7 årsværk.

Der er i 2007 fratrædt medarbejder svarende til en årsværksbelastning på 25,7. De fratrædte medarbejdere havde en samlet normering svarende til 50,3 årsværk.

Der er i løbet af 2007 ansat og fratrædt medarbejdere svarende til en årsværksbelastning på 1,4. Disse medarbejdere havde samlet en årlig normering på 3,5 årsværk.

For 2008 er den forventede årsværksbelastning lavere end den faktiske for 2007. Som følge af at der er fratrædt svarende til 50,3 årsværk i 2007 mens der kun er ansat svarende til 39,7 årsværk er der i løbet af 2007 allerede sket en tilpasning.

<sup>4</sup> Årsværksbelastningen for 2007 er beregnet på baggrund af det faktiske antal ansatte medarbejdere, hvor der samtidig er taget højde for deres normering samt den faktiske ansættelsesperiode i 2007. For eksempel vil en person ansat på halv tid have en årlig normering på 0,5 årsværk. Hvis personen ansættes den 1. juli 2007 og ansættelsesforholdet ikke ophæves, vil det svare til en årsværksbelastning på  $0,5 \cdot 0,5 = 0,25$  ÅV i 2007.



**Note 2. Immaterielle anlægsaktiver.**

<b>Immaterielle anlægsaktiver – MCM</b>			
(tal i kr.)	<b>Erhvervede konces- sioner mv.</b>	<b>Færdiggjorte udvik- lingsprojekter</b>	<b>I alt</b>
<b>Kostpris</b>			
<b>Primokorrektion</b>			
<b>Årets tilgang</b>	<b>116.500</b>		<b>116.500</b>
<b>Årets afgang</b>			
<b>Kostpris pr. 31. december 2007</b>	<b>116.500</b>		<b>116.500</b>
Akkumulerede afskrivninger	16.181		16.181
Akkumulerede nedskrivninger			
<b>Akkumulerede af- og ned- skrivninger pr. 31.12.2007</b>	<b>16.181</b>		<b>16.181</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. 12. 2007</b>	<b>100.319</b>		<b>100.319</b>
Årets afskrivninger	16.181		16.181
Årets nedskrivninger			
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>16.181</b>		<b>16.181</b>

### Note 3. Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver – MCM				
	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris				
Primokorrektion	11.788.025	28.410.426		40.198.451
Årets tilgang		912.295	45.199	957.494
Årets afgang			25.111	25.110
<b>Kostpris pr. 31. december 2007</b>	<b>11.788.025</b>	<b>29.322.721</b>	<b>20.088</b>	<b>41.130.835</b>
Akkumulerede afskrivninger	2.399.486	3.380.779	1.116	5.781.381
Akkumulerede nedskrivninger				
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2007</b>	<b>2.399.486</b>	<b>3.380.779</b>	<b>1.116</b>	<b>5.781.381</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. 12. 2007</b>	<b>9.388.539</b>	<b>25.941.943</b>	<b>18.972</b>	<b>35.349.454</b>
Årets afskrivninger	2.399.486	3.380.779	1.116	5.781.381
Årets nedskrivninger				
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>2.399.486</b>	<b>3.380.779</b>	<b>1.116</b>	<b>5.781.381</b>

Materielle anlægsaktiver – MCS				
	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris				
Primokorrektion				
Årets tilgang	394.800			394.800
Årets afgang				
<b>Kostpris pr. 31. december 2007</b>	<b>394.800</b>			<b>394.800</b>
Akkumulerede afskrivninger				
Akkumulerede nedskrivninger				
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2007</b>				
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. 12. 2007</b>				
Årets afskrivninger				
Årets nedskrivninger				
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>				

De materielle anlægsaktiver under MCS er primært landbaseret måleudstyr, der skulle have været bogført under MCM.

#### Note 4. resultatopfyldelse

Noten er indsat til sidst i årsrapporten af layoutmæssige årsager.

#### Note 5. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Miljøcentrene fik på TB 2007 hjemmel til at udføre andre tilskudsfinansierede aktiviteter. Ifølge bevillingsreglerne skal anden tilskudsfinansierede virksomhed opgøres adskilt fra institutionens øvrige virksomhed på en særlig underkonto. Den anden tilskudsfinansierede virksomhed er bevillingsmæssigt oprettet på en separat underkonto (uk. 97) Bevillingsmæssigt forudsættes de andre tilskudsfinansierede aktiviteter at hvile i sig selv idet der er forudsættes indtægter svarende til de faktisk afholdte udgifter – jf. nedenstående tabel

<b>Bevilling til anden tilskudsfinansierede virksomhed (TB 2007)</b>		
(tal i mio. kr)	MCM (23.21.10.97)	MCS (23.51.10.97)
Indtægter	1,7	1,5
Udgifter	0,5	0,4
Andre ordinære driftsomkostninger	1,2	1,1
<b>Nettoudgift</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Der blev ikke blevet oprettet et separat delregnskab, som modsvarer den særlige underkonto og det er derfor kun muligt at opgøre regnskabet for de tilskudsfinansierede aktiviteter på baggrund af den interne kontoplan<sup>5</sup> . :

<b>Regnskab for tilskudsfinansierede aktiviteter i Miljøcenterne i 2007</b>			
	MCM (23.21.10.97)	MCS (23.51.10.97)	Samlet
Indtægter fra EU*	0,7	1,2	1,9
Udgifter	0,9	0,9	1,7
<b>Resultat</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,4</b>	<b>0,2</b>

\* Indtægter bogført på SKS. konto 31.55

De direkte lønudgifter er opgjort<sup>6</sup> til 0,8 kr. for MCM og 1,0 kr. for MCS. Hertil kommer indirekte lønudgifter. Disse er ikke opgjort. Som følge af den manglende oprettelse af delregnskab har det ikke muligt at ompostere drift og lønudgifter forbundet med den anden tilskudsfinansierede til denne særlige underkonto.

<sup>5</sup> Følgende opgaver fra den interne kontoplan er brugt til at isolere indtægter og udgifter: 6801, 6802, 6804, 7102, 7401, 7702, 7703, 8001, 8301, 8302, 8303, 8304, 8305, 8306, 8307, 8802 (jf. JKO)

<sup>6</sup> Lønudgiften er opgjort på baggrund af de faktisk registrerede timer (opgaverne 6801, 6802, 6804, 7102, 7401, 7702, 7703, 8001, 8301, 8302, 8303, 8304, 8305, 8306, 8307, 8802) ganget med en forudsat gennemsnitlig timeløn på 240 kr.

## Note 6. Gebyrfinansieret virksomhed

Årets resultat for gebyrordninger 2004-2007 (mio. kr.)

Gebyrordninger	2004	2005	2006	2007	I alt
<b>Grundvandskortlægning</b>					
Indtægter	-	-	-	33,1	33,1
TB 07	-	-	-	87,0	87,0
Udgifter	-	-	-	86,2	86,2
Reserveret bevilling	-	-	-	34,1	34,1
Resultat	-	-	-	-0,2	-0,2
<b>Godkendelse og tilsyn med virksomheder, delvis gebyrdækket *)</b>					
Indtægter	-	-	-	6,0	6,0
Udgifter i alt gebyrdækket område	-	-	-	11,1	11,1
Resultat	-	-	-	-5,1	-5,1

\*) Gebyrregnskabet for godkendelse og tilsyn med virksomheder er beregnet for perioden 1. jan - 31. oktober 2007

### Grundvandsgebyret

På FL 07 indgår 130,3 mio. kr., som opkræves af kommunerne til den statslige gebyrfinansierede grundvandskortlægning, som både indtægts- og udgiftsbevilling under 23.21.01 Miljøstyrelsen. Herfra skal beløbet videreføres til miljøcentrene på 23.21.10 og 23.51.10 samt til 23.61.01 GEUS og 23.11.03 CFK. GEUS, CFK og MST oppebærer tilsammen 8,5 mio. kr. af denne bevilling. På FL 07 er der forudsat interne statslige overførsler fra Miljøstyrelsen til miljøcentrene på hhv. 13,5 mio. kr. og 21,3 mio. kr., i alt 34,8 mio. kr.

Det resterende beløb til miljøcentrene er overført og bogført i forbindelse med TB 07 med hhv. 43,7 og 43,3 mio. kr., i alt 87,0 mio. kr. som udgiftsbevilling. Beløbet er imidlertid ikke samtidig overført som indtægtsbevilling, hvilket bevirker, at det kommer til at figurere som en forøgelse af nettoudgiftsbevillingen. (Der sker tilsvarende en nedsættelse af Miljøstyrelsens nettobevilling).

Regnskabsmæssigt har kommunerne samlet opkrævet 129,3 mio. kr., hvorfra skal trækkes 1,2 mio. kr. til dækning af kommunernes administrationsudgifter. Efter fradrag af de 8,5 mio. kr. til GEUS, CFK og MST, vil der samlet blive 119,6 mio. kr. til den gebyrfinansierede grundvandskortlægning på miljøcentrene.

Da kommunerne imidlertid endnu ikke havde indbetalt hele det opkrævede beløb ved regnskabsperiodens afslutning, er den interne statslige overførsel til miljøcentrene ikke blevet effektueret, men der er i Miljøstyrelsens regi oprettet en hensættelseskonto med henblik på senere likviditetsoverførsel af beløbet. Den resterende del af miljøcentrenes beløb i forhold til TB 07 forventes derfor videreført i 2008 gennem en likviditetsoverførelse på forventet 32,6 mio. kr., når der er foretaget slutafregning for 2007. Der er dog i 2007 blevet regnskabsført en gebyrindtægt hos miljøcentrene på 33,1 mio. kr.

Samtidig er der konstateret et nogenlunde tilsvarende mindreforbrug på 34,1 mio. kr., der forventes videreført som reserveret bevilling. Udgifterne er opgjort efter principperne i note 7.

Ved opgørelse af årets resultat er det nødvendigt at sammenholde såvel regnskabsførte udgifter og indtægter som TB 07 midler og reserveret bevilling.

## Virksomhedsgebyret

Gebyret omfatter kun den direkte virksomhedsrettede del af opgaverne med godkendelse og tilsyn med virksomheder, således som dette er afgrænset i bekendtgørelsen om brugerbetaling for godkendelse og tilsyn med virksomheder efter miljøbeskyttelsesloven og husdyrloven. Brugerbetalingen for disse opgaver er endvidere forudsat kun at være delvis omkostningsdækkende.

Brugerbetalingen opkræves som en timebetalingstakst, og taksten har i 2007 været fastsat til 256,22 kr. Der er for opkrævningsperioden 1. januar – 31. oktober 2007 opkrævet ca. 6,0 mio. kr. svarende til ca. 23.400 effektive timer. Høri er ikke indregnet timer til generel ledelse mv. Med anvendelse af gebyrbekendtgørelsens opgørelse af 1280 timer på et effektivt årsværk<sup>7</sup> og den justerede gennemsnitlige årsværkspris inkl. overhead for et kommunalreformårsværk (607.000 kr.) svarer det til, at der på det direkte virksomhedsrettede område har været udgifter for ca. 11,1 mio. kr. i samme periode. Underskuddet er således beregnet til 5,1 mio. kr. Der er igangsat en analyse, der mere præcist skal afdække de samlede udgifter på gebyrområdet.

Eftersom gebyropkrævningen er udformet som en timebetalingsordning med opkrævning efter taxameterprincippet er gebyret ikke omfattet af den generelle regel om en 4-årig balance.

## Note 7. Metode til omkostningsfordeling

Der er foretaget en fuld fordeling af de samlede omkostninger på miljøcentrenes centrale produkter/opgaver, jf. afsnit 3.1, tabel 3.

Løn og driftsomkostninger, der i regnskabet ikke er direkte henført til de faglige opgaver, er fordelt efter en fordelingsnøgle beregnet ud fra tidsforbrug i miljøcentrenes tidsregistreringssystemet.

En given faglig opgaves andel af løn og ufordelte driftsomkostninger svarer således i omkostningsfordelingen til den pågældende opgaves andel af de samlede registrerede faglige timer (dvs. de samlede registrerede timer ekskl. generel ledelse og hjælpefunktioner samt fravær).

Da det er første år medarbejderne på miljøcentrene registrer deres tidsforbrug efter den gældende kontoplan, vil der være en vis usikkerhed i registreringerne, som utvivlsomt har påvirket omkostningsfordelingen. Omkostningsfordelingen skal derfor tages med et vist forbehold. Usikkerheden i registreringerne må antages at være væsentligt reduceret allerede fra og med regnskabsåret 2008

---

<sup>7</sup> I forb. m. brugerbetalingsbekendtgørelsen anvendes denne årsværksats, idet det er aftalt med såvel de kommunale som erhvervslivets organisationer, at der i faktureringsgrundlaget skal tages højde for fravær i forb. m. ferie, helligdage, sygdom og efteruddannelse, samt betalt frokost og intern administration.

## Note 8. Finansielle nøgletal

I tabellen nedenfor er angivet de finansielle nøgletal for hhv. MCM og MCS.

	Nøgletal	MCM	MCS
1	Negativ udsvingsrate (%)	145,5	-26,2
2	Akk. Overskudsgrad (%)	2,1	-0,5
3	Udnyttelsesgrad af låneramme (%)	93,1	0,0
4	Overskudsgrad (%)	2,5	-0,5
5	Bevillingsandel (%)	92,3	90,0
6	Ekstraordinære poster (%)	0,0	0,0
7	Tab på debitorer (%)	0,0	0,0
8	Kapitalandel (%)	2,6	0,0
9	Nedskrivningsratio (%)	0,0	0,0
10	Afskrivningsrate (%)	-14,1	0,0
11	Opretholdelsesgrad (%)	711,9	0,0
12	Gennemsnitlig årsværkpris (tkr.)	476	445
13	Soliditetsgrad (%)	7,3	3,0
14	Reservationsflow (%)	100	100
15	Reservationsandel (%)	7,5	8,5
16	Akkumuleret reservationsandel (%)	7,5	8,5

## Note 9. Klare mål

Område	Mål til sagsbehandlingstider	Resultatkrav	Resultat 2007 *	Målopfylde
• Servicemål for sagsbehandling	• Afgørelser efter planloven om strandbeskyttelseslinier behandles inden 8 uger fra sagen er fuldt oplyst	• 50% af sagerne indgået efter 1. januar afgøres inden for 8 uger.	• 45 %	• Delvist opfyldt
	• Afgørelser efter naturbeskyttelsesloven om klitfredning behandles inden 8 uger fra sagen er fuldt oplyst**)	• 70% af sagerne indgået efter 1. januar afgøres inden for 8 uger	• 65 %	• Delvist opfyldt
	• Afgørelser efter planloven om screening af VVM sager behandles inden 8 uger	• 80% af sagerne i 2007 afgøres inden for 8 uge.	• 80%	• Opfyldt
	• Afgørelser efter lov om miljøgodkendelse af husdyrbrug behandles inden 8 uger	• 90% af sagerne i 2007 afgøres inden for 8 uger.	• 90 %	• Opfyldt
	• Afgørelser efter havmiljøloven om tilladelse til klappning af havbundsmateriale behandles inden 3 måneder netto fra sagerne er fuldt belyst ***)	• 90% af sagerne i 2007 afgøres inden for 3 måneder.	• 80%	• Delvist opfyldt

.\*) Resultat for 2007 er foretaget efter et kvalificeret skøn idet der ikke pt. findes de nødvendige redskaber til at opgøre den effektive sagsbehandlingstid.

\*\*\*) Kun relevant langs den jyske vestkyst, dvs. i Miljøcenter Aalborg, Ringkøbing og Ribe

\*\*\*) Tilladelser efter havmiljøloven behandles kun i miljøcenter Roskilde, Aarhus og Odense.

## Note 10. Grønt regnskab

Ejendomme	Roskilde	Odense	Aarhus	Ribe	Ringkøbing	Aalborg	Nykøbing	Faaborg (RIF)	Samlet forbrug	Samlet CO2 udledning (tons)
Vand (m3)	274	i.t.	i.t.	i.t.	370	396	305	i.t.	1.345	
El (KWh)	125.937	i.t.	i.t.	117.490	59.601	148.008	120.760	9.098	580.894	287,4
Fjernvarme (m3)	-	-	-	-	-	869	-	-	869	74,2
Varme (MWh)	i.t.	i.t.	i.t.	191	245		129	i.t.	565	
Papirindkøb (ark)	911.757	535.000	280.000	367.500	277.500	288.750	307.000	-	2.967.507	
Gennemsnitlig antal medarbejdere	129	91	102,5	77	59,5	83	50,5	12		
Vand (m3) pr medarbejder	2,1	-	-	-	6,2	4,8	6,0	-		
El (KWh) pr. medarbejder	976	-	-	1.526	4.122	1.783	2.391	758		
Fjernvarme (m3) pr. medarbejder	-	-	-	-	-	10,5	-	-		
Varme (MWh) pr medarbejder	-	-	-	2,5	1,0	-	2,6	-		
Papirindkøb (ark) pr. medarbejder	7.068	5.879	2.732	4.773	4.664	3.479	6.079	-		

i.t. = ikke tilgængelige data p.t. Data for 2007 vil blive medtaget i 2008-årsrapport.

Overvågningsmateriel	Miljøskibe	Øvrigt (påhængsmotorer, generator m.v.)	Biler	Samlet forbrug	Samlet CO2 udledning (tons)
EL (kWh)	28.357			28.357	13,6
Benzin (liter)		6.222	25.795	32.017	73,2
Diesel (liter)	169.753	3.407	103.559	276.719	734,8

Biler - brændstofforbrug	Antal	Forbrug (liter) per bil
Benzin	19	1358
Diesel	79	1311