

Proto- kollat	Side	Enhed	Revisionsdirektoratets tekst
Årsrevisionsprotokollat nr. 22 til Teknik- og Miljøudvalget vedrørende den tidligere Miljø- og Forsyningsforvaltning			
Revision af regnskab 2005, 19. juli 2006			
Årsrevision Miljø- og Forsynings- forvaltning- gen	side 5	Miljøkon- trollen	Revisionsdirektoratet påpeger under punkt 2.3 Anlæg, at der i forbindelse med indtægtsbevilling vedrørende salg af genbrugsstationer under funktion 1.55.3 Genanvendelse og frasortering ikke er fremsendt regnskabsforklaring for bevillingen.
			<i>Miljøkontrollen er enig i, at der skal fremsendes et regnskab for indtægtsbevillingen. Dette er fremsendt primo august 2006.</i>
Årsrevision Miljø- og Forsynings- forvaltning- gen	side 6	Miljøkon- trollen	Revisionsdirektoratet påpeger, at det ikke af Miljøkontrollens afstemninger fremgår at der er foretaget en ledelsesmæssig vurdering af kontienes indhold.
			<i>I lighed med Miljøkontrollens svar for så vidt angår regnskabet for 2004, har Miljøkontrollen stadig ledelsesmæssig fokus på, at de medarbejdere, der arbejder med opgaven, til stadighed besidder de rette kompetencer til at løfte opgaven og ansvaret.</i> <i>Desuden holdes ledelsen løbende orienteret om eventuelle afvigelser og ledelsen foretager en vurdering af afvigelserne.</i> <i>Teknik- og Miljøforvaltningen vil samlet aftale en tilgang til at sikre den nødvendige ledelsesmæssige fokus. Når denne vedtages vil Miljøkontrollen naturligvis følge denne.</i>
Årsrevision Miljø- og Forsynings- forvaltning- gen	side 6- 9	Miljøkon- trollen	Revisionsdirektoratet påpeger i Årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2005, som i protokollaterne for 2003 og 2004, en række afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal på Miljøkontrollens område.

Proto- kollat	Side	Enhed	Revisionsdirektoratets tekst
			<p><i>Senest i protokollatet for 2004 anførte Revisionsdirektoratet, at der "som følge af de mange afvigelser i forhold til bevillingsbeløbene fortsat er behov for at forbedre økonomistyringen". Hertil svarede Miljø- og Forsyningsudvalget, at man var enig i, at økonomistyringen altid kan forbedres, men ikke var enig i antagelsen om, at der er sammenhæng mellem antallet af afvigelser og graden af økonomistyring. Udvalget fandt derimod, at ville være relevant at se på årsagen til mindre forbruget, inden der konkluderes på økonomistyringen.</i></p> <p><i>I protokollatet for 2005 har Revisionsdirektoratet anført, at der fortsat er forsinkelser og udskydelser af projekter, som medfører mindreudgifter i forhold til det budgetterede.</i></p> <p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen er enig i iagttagelsen, men noterer sig med glæde, at Revisionsdirektoratet ikke længere giver udtryk for, at der er sammenhæng mellem antallet og størrelsen af afvigelserne og graden af økonomistyring i Miljøkontrollen.</i></p> <p><i>Miljøkontrollen søger til stadighed at undgå, at projekter forsinkes eller udskydes, men vurderer ikke, at forsinkelser helt kan undgås. Afhængig af forsinkelsens karakter og omfang - og om Miljøkontrollen har vished om, hvorvidt forsinkelsen f.eks. indebærer, at en udgift først skal afholdes det følgende år - kan forvaltningen søge at reducere budgetafvigelserne ved at søge budgettet tilpasset de ændrede forudsætninger.</i></p> <p><i>Som nævnt i Miljø- og Forsyningsudvalgets besvarelse af revisionsprotokollatet vedrørende 2004 er det først med vedtagelsen af de ændrede overførselsregler fra januar 2005, der indebærer fremrykning af den første overførselssag til november måned, at det er blevet muligt at overføre et forventet mindreforbrug inden regnskabsafslutningen det ene år til det følgende budgetår. Det er således først fra og med regnskabet for 2005, at udvalget er blevet i stand til at reducere antallet og omfanget af budgetafvigelser som følge af f.eks. forsinkede projekter ved at tilpasse bevillingernes størrelse til behovet i regnskabsåret uden samtidig at fjerne muligheden for at gennemføre projekterne i det følgende år.</i></p> <p><i>Som Revisionsdirektoratet nævner i revisionsprotokollatet, har Miljø- og Forsyningsudvalget fået overført 28,0 mio. kr. af Miljøkontrollens bevillinger fra 2005 til 2006 i forbindelse med den tidlige overførsel af forventet mindreforbrug.</i></p>

Proto- kollat	Side	Enhed	Revisionsdirektoratets tekst
			<p><i>Denne overførsel indebærer, at budgetafvigelse på det skattefinansierede område i regnskabet for 2005 – både vedrørende drift og anlæg - i Miljøkontrollen er mere end halveret i forhold til budgetafvigelsen i regnskabet for 2004.</i></p> <p><i>Som nævnt i Teknik- og Miljøudvalgets halvårsstatus for opfølgningen på revisionsprotokollatet fra april 2006 viser Miljøkontrollens regnskab for 2005 dog fortsat et stort mindreforbrug på et enkelt område. Det drejer sig om de takstfinansierede jorddeponeringsaktiviteter på KMC og Prøvestenen, hvor regnskabet viser et mindreforbrug på ca. 94 mio. kr.</i></p> <p><i>Miljøkontrollen ville have kunnet nedbringe den samlede budgetafvigelses størrelse betragteligt ved også at have søgt tidlig overførsel af de væsentligste dele af det mindreforbrug, der var ventet med regnskabsprognosen pr. 30/9 2005. Af oktoberprognosen fremgik det, at Miljøkontrollen ventede mindreforbrug i form af bl.a. et videreført mindreforbrug på 40,9 mio. kr. fra 2004 og den tillægsbevilling på 36,5 mio. kr. til nedbringelse af udlægskontoen gennem takstnedsættelser, der blev givet i forbindelse med udskillelsen af Københavns Energi (BR 603/04).</i></p> <p><i>Det skal dog samtidig nævnes, at det i udskillelsessagen (BR 603/04) udtrykkeligt blev nævnt, at tillægsbevillingen kun ventedes delvis udnyttet i 2005, og at resten af bevillingen således forventes overført fra år til år, indtil bevillingen er brugt og udlægskontoen er nedbragt til det forudsatte niveau. Borgerrepræsentationen er derfor forberedt på, at der i en årrække kan forventes væsentlige afvigelser mellem bevillinger og regnskabsbeløb på det takstfinansierede område.</i></p> <p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen er dog af den opfattelse, at det havde været at foretrække at have søgt tidlig overførsel af det forventede mindreforbrug, og vil bede Miljøkontrollen om at indarbejde et forventet mindreforbrug på de takstfinansierede bevillinger i den tidlige overførselssag til efteråret.”</i></p>