

## Bilag 1. BUF's handleplaner

Bemærkninger, som BUF skal udarbejde handleplaner for, er markeret med gult.

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Debitorområdet ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 5	Aftalecompliance indkøb (NY)	Alle forvaltninger
Nr. 6	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 7	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 8	Igangværende anlægsprojekter (NY)	Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen
Nr. 9	Erhvervslejemål ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 10	Arbejdsskadeerstatninger ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 11	Borgerrettede takster SUF (NY)	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 12	Borgerrettede takster SOF (NY)	Socialforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Indenrigsministeriet		
Nr. 13	Kommunernes Ydelsessystem KY – systematisk fejl	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

### Særligt vedr. bemærkning 1

Revisionsbemærkning nr. 1 er givet i forlængelse af den løbende revision på området og forvaltningerne har udarbejdet handleplaner herfor i starten af 2022. På dette område skal der udarbejdes en status på det igangsatte arbejde, da der af sagen til ØU d. 30. august skal fremgå en status på de udarbejdede handleplaner. Der skal således ikke udarbejdes en ny handleplan, og der er ikke krav om, at status på arbejdet forelægges eget udvalg. Budget- og regnskabskredsen forelægges en vejledning til bilagsdokumentation på mødet den 23. juni.

### Særligt vedr. alle forvaltninger

Alle forvaltninger skal udarbejde følgende handleplaner:

- **Revision af balancen (nr. 3):** Alle forvaltninger skal udarbejde handleplan til det videre arbejde med balancen, herunder hvordan man vil håndtere de konkrete forhold vedr. 2021, samt hvordan man vil arbejde for at sikre kvalitet fremadrettet.
- **Aftalecompliance indkøb (nr. 5):** Alle forvaltninger skal udarbejde handleplan som eksplicit forholder sig til revisionsbemærkningen: "Vi henstiller, at forvaltningerne fortsat sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves, således at der bl.a. købes hos den rigtige leverandør, og der kan frigøres midler, som kan anvendes til bedre service til borgerne. Dette bør bl.a. ske gennem bedre aftaledækning og fokus på højere aftalecompliance."

## Revisionsbemærkning nr. 1 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici. En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrol, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser, i lighed med den af KS udførte kontrol, at der mangler fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>En forudsætning for, at god bogføringsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale.</p> <p>Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser m.v. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Vi har i år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Stikprøven har udgjort 738 bilag fordelt på følgende typer af betalinger:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Udlæg</li><li>• Dankort/kundekort</li><li>• E-faktura</li><li>• Eksterne udbetalinger</li><li>• Finansposter</li></ul>	<p>Vi henstiller i lighed med tidligere år, at de forvaltninger, som ikke efterlever reglerne vedrørende de enkelte bilagstyper, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Det anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for at præcisere, hvad der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation i forhold til de enkelte bilagstyper. Særligt vedrørende finansbilag bør dette præciseres.</p>	<p><b>Tværgående handleplan</b> Økonomiforvaltningen vil gennemgå og opdatere kommunens tværgående regler og forretningsgange på området, således at kravene til dokumentation er tydelige for alle medarbejdere. Arbejdet laves i dialog med kommunens interne revision.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b> ØKF har anbefalet, at handleplanerne har særligt fokus på de områder, hvor forvaltningen i Intern Revisions stikprøveanalyse ligger under 95%</p> <p>BUF ligger på følgende områder under 95%:</p> <p><i>Tilstrækkelig dokumentation</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dankort 85%</li><li>• Udlæg og rejseafregning 90%</li><li>• E-faktura 90%</li><li>• Finansposter 58%</li></ul> <p>BUF vil i 2022 fortsætte og udvide de igangsatte indsatser for at forbedre dokumentationen</p> <p>BUF har udarbejdet vejledningen "Sigende konteringstekst og god dokumentation i Kvantum", som er sendt til alle ledere i forvaltningen. Herudover fortsættes den løbende opfølgning på de månedlige stikprøvekontroller fra KS. Centralforvaltningen i BUF har hver anden uge møder med ledelsen af de administrative fællesskaber for blandt andet at følge op på at sikre tilstrækkelig dokumentation. Forvaltningen vil i 2022 fortsætte dette arbejde og sikre udbredelse til alle områder i BUF. Finansposter vil i den forbindelse være et særligt fokusområde, og BUF vil vurdere behovet for udvidet vejledning på området. Endelig vil BUF kigge på om</p>	<p>BUF følger handleplanen og det høje fokus på bilagsdokumentation i 2021 er videreført i 2022. Det sker ved vejledninger, dialogmøder med enheder, samspil med administrative fællesskaber, stikprøvekontroller og løbende controlling og omkonteringer.</p> <p>Regnskabsafdelingen i forvaltningen Administrative Ressourcecenter (ARC/Regnskab) har hver anden uge møder med ledelsen af de administrative fællesskaber for blandt andet at følge op på at sikre tilstrækkelig dokumentation. Herudover har ARC/Regnskab holdt dialogmøder med ledere og medarbejdere fra centrene i centralforvaltningen, hvor dagsordenen har været god bilagshåndtering, herunder betaling til tiden og god dokumentation.</p> <p>I forbindelse med KKs nye fælles administrative forretningsgang for indkøb med og håndtering af betalingskort har BUF udsendt information til samtlige ledere i forvaltningen om de nye krav med at bilag skal vedhæftes i Kvantum og inden 7 dage. I tillæg hertil er gjort opmærksom på, i hvilke køb betalingskort kan bruges til.</p> <p>BUF fortsætter arbejdet med området i 2022.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<p>Den udførte kontrol viser, at der i forvaltningerne fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation imellem 3% og 9% vedrørende betalinger og 24% vedrørende finansposter</li> <li>• Manglende angivelse af formål samt deltagere imellem 0% og 28% på relevante bilag</li> </ul>		<p>kravene til opbevaring af bilagsdokumentation skal skærpes.</p>	

## Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen

### Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne bogføringsposter. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn.</p> <p>Der afgives en årsrapportering på balancen. Formålet med årsrapportering på balancen er at give en status på kommunens balance ved årsregnskabet.</p> <p>Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet, og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender der er på kommunens balancekonti.</p> <p>Pr. 31. december 2021 er der foretaget afstemning på i alt 2.562 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 2.354 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"</li><li>• 145 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"</li><li>• 63 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".</li></ul> <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p><b>Validering af årsrapporteringen</b> Vi har konstateret 10 fejlkategoriiseringer, som samlet set giver anledning til enkelte væsentlige bemærkninger jf. nedenfor.</p> <p><b>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt</b> Vi har konstateret poster på 37 konti for samlet netto 5,8 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til alle forvaltninger.</p> <p><b>Legater</b> Der er 12 mio.kr., der er kategoriseret som "ikke afstemt", der primært kan henføres til legater, som administreres i KFF.</p>	<p>Selvom der stadig er en del konti, der "ikke er afstemt" eller har "beløb til opfølgning", er det vores opfattelse, at der er sket en positiv udvikling. Der er relativt få afgrænsede problemområder, og dette er i årsrapporteringen beskrevet og rapporteret til forvaltningerne.</p> <p>Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p> <p>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 2,1 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	<p>Forvaltningen har i marts 2022 udgiftsført beløb 500 kr. vedrørende depositum. Punktet er lukket, da der ikke forekommer andre forhold.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p><b>Kortfristet gæld</b> Der er 12,7 mio.kr., der ikke kan specificeres, som primært kan henføres til balancekonti relateret til to nye fælleskommunale monopolbrudssystemer i BIF.</p> <p><b>Langfristet gæld</b> Vi har konstateret fejl på 4,1 mio.kr., som kan henføres til fejlhåndtering af klimalån i ØKF.</p> <p><b>Hensatte forpligtigelser</b> Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende arbejdsskader, som er 4,8 mio.kr. for lav i ØKF. Der henvises endvidere til revisionsbemærkning nr. 10 vedr. fejludbetalinger på området arbejdsskader.</p> <p><b>Egenkapital</b> Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 7,0 mio.kr. for høj.</p>		

## Revisionsbemærkning nr. 5 - Aftalecompliance indkøb (NY)

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Denne bemærkning erstatter bemærkning nr. 7 i revisionsberetningen for 2020 vedrørende kommunens regler for indkøb.</p> <p>En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter blandt andet mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført en målsætning om, at 95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</p> <p>Primo 2022 er det blevet muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Det nye værktøj måler, om forvaltningerne køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør til den rigtige pris (aftalecompliance). Den samlede volumen, som indgår i målingen af Aftalecompliance, er opgjort til 5,1 mia.kr. vedrørende varer og tjenesteydelser.</p> <p>Forvaltningernes opnåede resultat vedrørende aftalecompliance pr. marts 2022 er for de seneste 12 måneder:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ØKF 33%</li><li>• TMF 12%</li><li>• BIF 24%</li><li>• BUF 28%</li><li>• KFF 22%</li><li>• SOF 38%</li><li>• SUF 37%</li></ul> <p>Det skal bemærkes, at det var forventeligt, at de første målinger på aftalecompliance i 2022 ville vise en nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger.</p>	<p>Vi henstiller, at forvaltningerne fortsat sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves, således at der bl.a. købes hos den rigtige leverandør, og der kan frigøres midler, som kan anvendes til bedre service til borgerne.</p> <p>Dette bør bl.a. ske gennem bedre aftaledækning og fokus på højere aftalecompliance.</p> <p>Det skal i forlængelse heraf bemærkes, at Intern Revision i 1. halvår 2022 foretager en undersøgelse, som skal afdække eventuelle udfordringer, barrierer og muligheder for at øge hver enkelt forvaltnings aftalecompliance.</p>	<p>BUF har stort ledelsesmæssigt fokus på at efterleve målsætningerne i kommunens indkøbspolitik. BUFs opfølgning og indsats er opdelt i forvaltningsspecifikke tiltag og en aktiv medvirken i den KK-fælles indsats, der er tilrettelagt af Center for Indkøb og Indkøbskredsen. Der rapporteres løbende til direktionen på fremdriften af de igangsatte aktiviteter, og der vil i 2022 blive designet en ny opfølgingsmodel overfor forvaltningens decentrale ledere, hvor opfølgning på indkøbsområdet integreres i forvaltningens økonomiopfølgning.</p> <p>BUF arbejder med en række pilotprojekter, der skal sikre en bedre understøttelse af de decentrale enheders indkøb. Hovedfokus er på at lette selve den administrative proces for enhederne og de decentrale ledere, men det er forvaltningens forventning, at projekterne vil have som afledt effekt, at en større andel af de indkøb, der i dag foretages udenom Kvantum og hos en lang række forskellige mindre leverandører, som kommunen ikke har aftaler med, flyttes over på kommunens indkøbsaftaler inden for de relevante indkøbsområder. BUF evaluerer pilotprojekterne i efteråret 2022, og tager i den forbindelse stilling til evt. yderligere tiltag til styrkelse af indkøbsområdet i BUF.</p> <p>Selvom den nye compliancerapport er bedre end den tidligere, er det vigtigt for BUF at påpege, at den nuværende complianceprocent ikke er retvisende for, hvor stor en andel af forvaltningens indkøb, der er foretaget indenfor kommunens og forvaltningens indkøbsaftaler. Dette skyldes primært, at der i den nye compliancerapport er et krav om, at der både skal være indgået en kontrakt, denne skal være oprettet korrekt i Kvantum, der skal derefter oprettes indkøbsordre på samtlige indkøb, og leverandøren skal påføre korrekt indkøbsordrenummer på fakturaen.</p> <p>Da der er en betydelig stamdataopgave i at få alle kontrakter oprettet i Kvantum, og der er en stor opgave i både at få indkøberne i forvaltningen til konsekvent at bruge Kvantums indkøbsløsning, og at få leverandørerne til at påføre korrekt indkøbsordrenummer, så forventer BUF at forvaltningens aftalecompliance frem til udgangen af 2023 vil være for lav, set i forhold til den</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>andel af forvaltningens indkøb, der reelt er kontraktdekket korrekt.</p> <p>Forvaltningen har via dialogen med Intern Revision udpeget en række indkøbsområder, hvor der er et væsentligt økonomisk volumen, og hvor der i dag er lav aftalecompliance. Det er på disse områder at forvaltningen vil lægge den primære indsats i 2022. Dette gælder i første omgang primært befordring (specialkørsel, udflytterkørsel, svømmekørsel mv.), vikarydelser (pædagogiske og køkkenpersonale), samt tolkeydelser.</p> <p>For befordring skal det afklares med den ansvarlige kategoriejer i Center for Indkøb, hvordan vi bedst registrerer kontrakterne i Kvantum, og hvordan BUF efterfølgende organiserer oprettelse af rammeordrer, der skal sikre at fakturaerne registreres korrekt i Kvantum. Center for Indkøb skal sikre at det afstemmes med leverandørerne hvordan de korrekt påfører indkøbsordrenummer.</p> <p>For både vikarydelser og tolkeydelser er udfordringen, at begge typer ydelser typisk bestilles igennem enten leverandørens bestillingssystem, eller via telefonen, grundet den hastende karakter af indkøbet. Det er derfor ikke områder, der er velegnede til bestilling via Kvantum, og det skal derfor først afklares, om forvaltningen f.eks. kan lave samme opgørelsesmetode som på forsyningsudgifter, hvor alle indkøb hos kommunens aftaleleverandør automatisk tælles med som compliant. Lykkes denne løsning ikke, skal det afklares med leverandørerne, hvordan forvaltningen bedst får oprettet rammeordrer, og hvordan leverandøren ved hvilket rammeordrenummer, der skal knyttes til den enkelte bestilling, så dette ikke manuelt skal meldes ind ved hver enkelt bestilling, da dette ville give en for stor fejlmargen.</p>

### Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY)

#### Aflæggelse af anlægsregnskaber

Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført. Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner</p>	<p>Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.</p>	<p>Forvaltningen planlægger at kunne aflægge minimum 60 anlægsregnskaber inden udgangen af 2022.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio.kr. eller derover.</p> <p>På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• TMF mangler at aflægge omkring 425 anlægsregnskaber</li> <li>• BUF mangler at aflægge omkring 60 anlægsregnskaber</li> <li>• SUF mangler at aflægge 7 anlægsregnskaber</li> <li>• SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber</li> </ul> <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>		<p>Aflæggelsen af anlægsregnskaber er en del af forvaltningens generelle handleplan ift. oprydning på anlægsområdet jf. revisionsbemærkning nedenfor.</p>

## Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY)

### Anlægsbevilling

#### Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>ØKF har i 2021 udviklet to rapporter vedrørende igangværende anlægsprojekter. Vi har med udgangspunkt i de to rapporter påset, hvorvidt forvaltningerne har bevilling/budget til de afholdte udgifter på alle igangværende anlægsprojekter.</p> <p>Vi har konstateret, at en række af BUF's anlægsprojekter fremstår med et ikkefinansieret merforbrug i kommunens regnskabssystem.</p> <p>BUF oplyser, at man i forbindelse med aflægning af anlægsregnskab i 2021 konstaterede uoverensstemmelse mellem de afgivne bevillinger og de akkumulerede budgetter, der fremgik af Kvantum. BUF har på den baggrund i 2021 påbegyndt et større oprydningsarbejde i anlægsporteføljen.</p> <p>Det er endvidere oplyst, at man i 2020 afleverede 72 mio.kr. i uforbrugte anlægsmidler tilbage, og at forskellen mellem bevilling og budgetter kan være opstået i den forbindelse. Derfor vil man i 2022 søge om tilbageførsel heraf svarende til 75 mio.kr. p/l 2022.</p>	<p>Det henstilles, at oprydningsarbejdet afsluttes hurtigst muligt, således at den løbende økonomistyring af anlægsprojekter fremover kan foretages med udgangspunkt i retvisende budgetter/måltal.</p> <p>Som det er oplyst af forvaltningen, kan det ikke udelukkes, at oprydningen kan ende ud med, at der vil være projekter med et ikke-finansieret merforbrug.</p> <p>Det har ikke været muligt for os at validere, hvorvidt der er en sammenhæng mellem de uforbrugte anlægsmidler, som BUF afleverede i 2020, og de manglende budgetter, der fremgår af Kvantum.</p>	<p>Ultimo 2020 igangsatte Børne- og Ungdomsforvaltningen et arbejde med at rydde op i anlægsporteføljen, herunder lukke og regnskabsaflægge afsluttede anlægsprojekter.</p> <p>I denne forbindelse blev forvaltningen opmærksom på uoverensstemmelser mellem anlægsprojekternes bevillinger og de budgetter, som fremgår af kommunens økonomisystem Kvantum. Siden har forvaltningen arbejdet på at rydde op i anlægøkonomien og skabe overensstemmelse mellem forvaltningens styringsgrundlag i form af de politiske bevillinger og de konkrete budgetter i økonomisystemet.</p> <p>Uoverensstemmelserne mellem de indlæste budgetter og de politiske bevillinger betyder, at forvaltningen ikke er nået i mål med oprydningsarbejdet i 2021 som forventet.</p> <p>Konkret arbejder forvaltningen på at foretage en fuldstændig gennemgang af bevillinger, budget og forbrug på samtlige projekter i forvaltningens anlægsportefølje. Når dette arbejde er gennemført, kan</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>BUF forventer, at oprydningen kombineret med de tilbageførte midler vil medføre, at der skabes den nødvendige sammenhæng mellem bevillinger, de akkumulerede p/l fremskrevne budgetter og de afholdte udgifter. Forvaltningen kan dog ikke, før oprydningen er færdiggjort, udelukke, at der vil være projekter, der vil have et ikke-finansieret merforbrug.</p>		<p>der rettes op systemsiden, så økonomisystemet afspejler de politiske bevillinger én til én.</p> <p>Da de tilbageførte 72 mio. kr. (2019 P/L) er en del af årsagen til, at der i dag er forskel mellem budgetter og bevillinger, er det nødvendigt at tilbageføre disse midler, for at komme i mål med oprydningsarbejdet og få regnskabsaflagt afsluttede projekter.</p> <p>Første etape af oprydningsarbejdet blev færdiggjort på udvalgmødet d. 15. december 2021, hvor forvaltningen aflagde 18 konkrete anlægsregnskaber. Forvaltningen forventer at kunne komme i mål med oprydningsarbejdet inden udgangen af 2022.</p>