

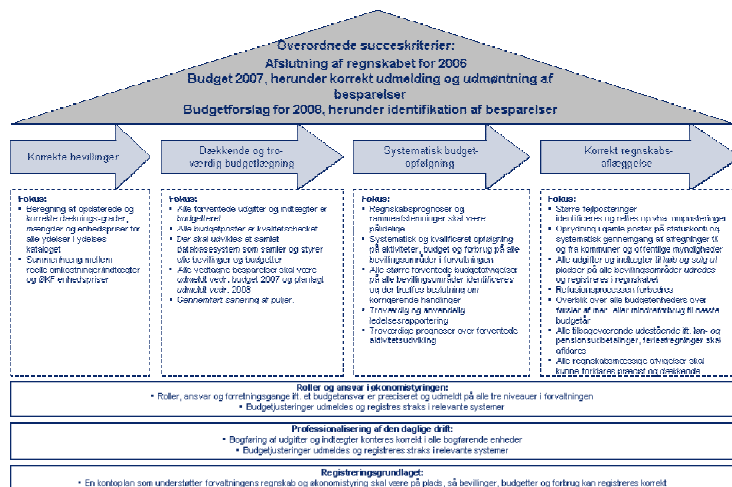
Bilag 3: Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Indhold

Prioritering af aktiviteterne under delprogrammerne Økonomistyring og Økonomisk Balance.

Alle aktiviteter er prioriteret med udgangspunkt i de i oversigten på side 2 nævnte kriterier for god økonomistyring.

§ Nummeringen i kolonnen "Opr." relaterer sig til 23-punktsplanen, som er tidligere vedtaget



Signaturforklaring

Fremdrift i følge plan (Revisor har ingen væsentlige bemærkninger)	
Mindre forsinkelse/afvigelse (Det er revisors vurdering, at der er tale om et faresignal som dog ikke er kritisk men kræver opmærksomhed)	
Væsentlig forsinkelse/afvigelse (Det er revisors vurdering, at der er tale om et kritisk forhold som kræver omgående tiltag)	
Uden for bedømmelse (aktivitet ikke igangsat eller ikke målbar)	
I skemaet vil der, såfremt der er bemærkninger til enkelte punkter, være et direkte link til underliggende dokument med bemærkningerne. For hver punkt skal der angives en skønnet færdiggørelsesgrad (Fg) med 0, 25, 50, 75 eller 100	(Revisors bemærkning (x.x))
(Rapporteringen er udarbejdet af forvaltningen på nær kolonnen "Revisors risikovurdering". Revisor har ved stikprøver gennemgået rapporteringen)	

Status pr. 10. april 2007

Dato: 10. april 2007

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
Økonomistyring										
Korrekte bevillinger										
1	-	Den fremtidige bevillingsstyring designes i detaljen og implementeres efterfølgende. Der er nedsat en arbejdsgruppe, som bl.a. har til formål at udbrede kendskabet til budgetmodellen og internt i BUF få etableret det korrekte beregningsgrundlag på skoleområdet og på fritidshjem- og klubområdet. Fokus i projektet skal være på at etablere et korrekt beregningsgrundlag ift. ydelseskataloget, herunder beregning af korrekte dækningsgrader, mængder, priser og demografireguleringer. Projektet skal således kunne levere et kvalificeret oplæg til drøftelse med ØKF ifm. kvalificering af budgetforslaget for 2008 mhp. en eventuel justering af budgetrammen.	7. februar 2007	Mellem	1. juni 2007	Projektet forventes genoptaget i 3. kvartal 2007. Leverancer og milepæle vil blive formuleret på dette tidspunkt.	Pga. mangel på ressourcer har det ikke været muligt at foretage beregninger af dækningsgrader, mængder og priser frem mod udarbejdelsen af det første budgetforslag. Arbejdet vil i stedet blive genoptaget i 3. kvartal mhp. at opnå en drøftelse med ØKF omkring budgetrammerne på de enkelte bevillingsområder.	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
2	9	Der udarbejdes en beskrivelse af sammenhængen mellem enhedspriserne og de overordnede enhedspriser i budgettet (den nye budgetmodel).		Lav	Oktober – november 2006 på baggrund af, at vedtagelsen af budget 2007 i BR sker i oktober måned 2006.	Der er endnu ikke defineret leverancer og milepæle for opgaven	Opgaven iværksættes først i efteråret 2007. Udskydelsen er ikke "her og nu" kritisk ift. genopretningsplanen. Formålet knytter sig primært til at kunne skabe en politisk synlighed omkring de vedtagne enhedspriser i budgettet og de priser der anvendes i budgetudmeldingerne overfor skoler og institutioner	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	
Dækkende og troværdig budgetlægning										
3	-	Den fremtidige budgetstyring designes i detaljen og implementeres efterfølgende. Der er følgende indsats: § Få budgetlagt alle udgifter og indtægter § Få kvalitetschecket alle 2007 budgetter § Få udviklet og implementeret en samlet databasestruktur til alle bevillinger og budgetter	8. februar 2007	Høj	1. juni 2007	§ Gennemført rammeafstemning senest pr. 1. juni 2007 § Kvalitetscheck af alle budgetter senest pr. 1. sep. 2007 § Design af systemudvikling afsluttet pr. 1. sep. 2007	Der har ikke været ressourcer til at iværksætte arbejdet med de tre milepæle endnu.	Georg Bartholdy	Kompetencer og ressourcerne vurderes at være til stede til at kunne realisere milepælene	

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
4	5A	Budgetudmeldingen ændres til enhedspriser pr. elev (til skoler) eller pr. plads (til fritidshjem) - til henholdsvis løn og øvrig drift, jf. ovenfor, men hvor der samtidig er taget højde for særlige politiske prioriteringer og krav.	November 2006	Mellem	Forelægges politisk november 2006 af hensyn til budgetudmeldingen for 2007.	Marts 2007 ift. skolernes ressourceudmelding Der skal senest pr. 1. sept. 2007 være udarbejdet en tids- og aktivitetsplan for harmoniseringen af fritidshjem og klubområdet med dagtilbudsområdet	Budgetudmeldingen til skoler vedr. øvrig drift er ændret ifm. budgetudmeldingen for 2007 til en pris pr. elev plus et grundbeløb. <i>(Dok.: Se budgetudmeldingerne på skoleområdet)</i> På fritidshjem og klubområdet skal der ifm. budget 2008 ske en harmonisering med dagtilbudsområdet. Der er endnu ikke defineret milepæle vedr. denne opgave.	Sti Garde og Morten Smedegaard Petersen	Skal ikke vurderes her og nu.	
5	7	For fritidshjem og klubber fastlægges budgettet med udgangspunkt i forventet belægning (og ikke normering) på baggrund af f.eks. gennemsnitlig belægning i det foregående år – d.v.s. 100% tilpasning til faktisk belægning.	Dec. 2006	Mellem	December 2006 da budgetudmeldinger for 2007 sker i denne måned.	Der skal senest pr. 1. sept. 2007 være udarbejdet en tids- og aktivitetsplan for harmoniseringen af fritidshjem og klubområdet med dagtilbudsområdet	Parkeret indtil efteråret 2007 da harmoniseringen er udskudt til budget 2008. I 2008 træder en ny model i kraft, som medfører en harmonisering af budgetudmeldingssystemet på daginstitutionsområdet og Fritidshjem- og Klubområdet.	Morten Smedegaard Petersen	Skal ikke vurderes her og nu.	
6	8A	Budgetter og delbudgetter lægges ind i KØR		Lav	Budgetter for 2006 indlægges i perioden august-september 2006 efter afslutning af det igangværende kontoplanarbejde afledt af BUFLIS- etableringen.	Opgaven har lav prioritet. Der er derfor ikke på nuværende tidspunkt opstillet nye milepæle for opgaven	Budgetter er indlagt i KØR for 2006, men endnu ikke for 2007. Budgetterne for 2007 er dog udmeldte og tilgængelige på BUFLIS. Derfor er opgaven ikke her og nu kritisk.	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
7	8B	Der åbnes for, at de decentrale institutioner selv kan lægge budgetter ind i KØR.	Endnu ikke iværksat.	Lav	April 2007 af hensyn til implementering af ny kontoplanstruktur og budgetmodul i KK per 1. januar 2007.	Opgaven har lav prioritet. Der er derfor ikke på nuværende tidspunkt opstillet nye milepæle for opgaven	Ikke igangsat Hidtil har budgetterne været lagt ind i KØR, således at den enkelte skole eller institution umiddelbart kan se en status over forbrug vs. budget. I 2007 er der indført en ny kontoplan for kommunen som helhed, og dermed også for BUF. Det indebærer at der skal ske en tilpasning af den måde, budgetterne i KØR hidtil har været håndteret. Opgaven er ikke her og nu kritisk, da skoler og institutioner som hidtil kan udarbejde deres egne budgetspecifikationer i f.eks. regneark.	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	
8	5B	Gældende for skoleområdet For løn foreslås alle løndele indregnet i ét sæt gennemsnitslønninger, der for kommende budgetår fremskrives og ikke genberegnes hvert år	Endnu ikke iværksat	Lav	Juni 2007 af hensyn til etablering af en følgegruppeproces i forhold til de faglige organisationer.	Opgaven har lav prioritet. Der er derfor ikke på nuværende tidspunkt opstillet nye milepæle for opgaven	Opgaven skal gennemføres ifm. forberedelsen af budgetudmeldingen for budget 2008. Opgaven er således ikke her og nu kritisk.	Sti Garde	Skal ikke vurderes her og nu.	
9	-	Det overordnede design af puljestyringen bliver implementeret ved i størst muligt grad at fjerne puljer, ved enten at reducere dem som led i besparelser eller at udmelde direkte til de decentrale enheder.	Marts 2007	Lav	1. april 2007	Der er ikke defineret nye milepæle. Det er vigtigt at puljeadm. tænkes ind i en styringsmæssig sammenhæng	Gennemgangen af puljerne er gennemført. (Dok.: <i>Notat foreligger og er gennemgået i direktionen</i>). De nødvendige besparelser er besluttet og udmeldt (Dok.: <i>Besparelserne er politisk vedtagne</i>)	Sti Garde	Skal ikke vurderes her og nu.	

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
10	1	Mål og kontraktstyring Opstilling af samlet nedskrevet ramme for mål og resultatkrav fastlagt i forbindelse med budgettet, herunder blandt andet ansvar, opfølgning, måling af opfyldelse og sammenhæng med andre mål.								
	2	Opstilling af konkrete mål for økonomistyring og udvikling heraf til alle organisatoriske dele af forvaltningen – f.eks. i kommende resultatkontrakter (incitamenten).								
	19	Der indføres en samlet opfølgning og afrapportering af de opstillede mål parallelt med regnskabsafslutningen								
Opgaverne vedr. mål og kontraktstyring er forankret i delprogrammet "Organisation" under det samlede forandringsprogram										
Systematisk budgetopfølgning										
11	-	På kort sigt (inden 1. januar 2007) skal ledelsesrapporteringen mod direktionen videreudvikles og implementeres.	November 2006	Mellem	Februar 2007	Marts 2007 for første udgave af ledelsesrapporten.	Første udgave af ledelsesrapporten for januar måned er afleveret til direktionen. Det videre arbejde med ledelsesrapporten, herunder udviklingen af de næste måneders rapportering sættes på hold, indtil grundlaget som rapporteringen baseres på, er retvisende og troværdigt. Det er således endnu ikke besluttet, hvornår arbejdet skal genoptages.	Søren Jensen	Skal ikke vurderes her og nu.	
Roller og ansvar i økonomistyringen										

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
12	3A	Budgetansvar fastlægges entydigt, og der udarbejdes en beskrivelse af, hvad budgetansvar indebærer.	Primo november 2006	Høj	Juni-august 2006 ifm. den løbende udmelding og præcisering af budgetter til distrikter og centrale kontorer	Senest pr. 1. maj er der udarbejdet en detaljeret tids- og aktivitetsplan for opgaven. Senest pr. 1. juli er der udarbejdet kortfattede vejledninger omkring roller og ansvar til de decentrale enheder.	Budgetansvaret er fastlagt på et overordnet niveau i forvaltningen niveau (<i>Dok.: Se styregruppemateriale af 22. dec. 2007</i>)	Georg Bartholdy	Senest pr. 1. ifm. udarbejdelsen af tids- og aktivitetsplanen vil forvaltningen vurdere, om der er behov for ekstern bistand til opgaven.	
	20	Der udarbejdes et sæt kortfattede instrukser/forretningsgange til de forskellige aktører i forvaltningens økonomistyring, hvor det beskrives, hvad der forventes af aktøren i de forskellige faser af økonomistyringen, herunder praktiske opgaver, ansvar, tidsplaner, brug af værktøjer og data fra forskellige systemer.								
	22	Alle væsentlige beslutninger i økonomistyringen træffes på et skriftligt dokumenteret grundlag, ligesom rapporter foregår skriftligt	Siden september 2006.			Senest pr. 15. september har der været afholdt møder med alle budgetansvarlige enheder hvor rolle og ansvarsfordelingen er præsenteret og drøftet	Regnskabsafslutningen af de decentrale enheder er blevet skriftliggjort. Øvrige krav til skriftlighed og dokumentation ifm. budgetopfølgning m.m. vil indgå i tids- og aktivitetsplanen.			
Professionalisering af den daglige drift										

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
13	21	Yderligere understøttelse af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring decentralt og i distrikterne via kurser, workshops m.v.	Siden september 2006	Høj	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og starten i september 2006.	Der skal senest pr. 1. juli 2007 være udarbejdet en plan for kompetenceudviklingsforløbet.	Der er gennemført enkelte initiativer, som understøtter formålet, eksempelvis distrikternes møder med alle skoler i marts måned 2007. Der er dog ikke gennemført et målrettet og fokuseret forløb.	Georg Bartholdy	Det må vurderes at forvaltningen har brug for ekstern bistand til at gennemføre opgaven.	
14	-	Ændringerne i plads- og kapacitetsstyringen vil blive implementeret i løbet af foråret 2007	December 2006	Høj	1. juli 2007	Der skal i et tæt samarbejde med kontorchefen i Center for Børn og Unge opstilles nye milepæle	Det overordnede design for plads- og kapacitetsstyring er udviklet. Den interne strukturering og fordeling af roller og ansvar, jf. den nye organisationsstruktur i BUF er ved at blive fastlagt.	Georg Bartholdy og Jan Dehn	Det skal undersøges nærmere. Ressourcer og kompetencer skal primært komme fra Center for Børn og Unge	
15	3B	Det fastlægges hvorledes plads- og kapacitetsstyring, etablering af nye pladser m.v. er forankret – herunder en politisk afklaring af den ønskede grad af centralisering/decentralisering								
16	16	Initiativer, der understøtter den enkelte skoles/institutions viden, styring og overblik over fraværsregistrering, refusionsprocesser og modtagne refusioner og økonomistyring i relation hertil		Høj	Sker successivt i perioden juni - september 2006 i takt med at afklaringer og løsninger kan etableres/iværksættes.	Der skal senest den 1. juni være foretaget en problemafdekning på området.	Opgaven er endnu ikke iværksat. Der skal i første omgang foretages en problemafdekning. Herefter kan der opstilles en tids- og aktivitetsplan	Sti Garde	Det må vurderes at forvaltningen har brug for ekstern bistand til at gennemføre opgaven.	
Registreringsgrundlaget										

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
17	13	Der udvikles og indføres en kontoplanstruktur, der understøtter såvel den centrale som den decentrale økonomistyring	September 2006	Høj	Arbejdet forventes at pågå i perioden august - december 2006 med ikrafttrædelse 1. januar 2007.	Kontoplanen trådte i kraft pr. 1. januar 2007 (<i>Dok.: er implementeret i systemerne</i>)	Kontoplanen trådte i kraft pr. 1. januar 2007. Der er dog en række udestående ift. kontoplanen, herunder at få oprettet de nødvendige konti og få kvalitetssikret kontoplanen. Endvidere udestår det også at få indlagt budgetposter i KØR.	Birthe Jensen og Georg Bartholdy	Må undersøges nærmere. Der vil muligvis være behov for eksternt bistand til at lave de nødvendige omposteringer	
Andet										
18		Kortlægning af nuværende IT-systemer, der understøtter økonomistyringen Afdækning af behov for ny- og videreudvikling Udarbejdelse af indstilling om prioritering af samt projektplan for ny- og videreudvikling	Februar 2007	Mellem	9. marts 2007 1. april 2007 15. april 2007	Senest pr. 1. juli 2007 er kortlægningen af de nuværende IT-systemer gennemført	Aktiviteten er ikke her og nu kritisk ift. driften.	Georg Bartholdy og IT afdelingen.	Skal ikke vurderes her og nu.	
19		Beskrivelse af nuværende anlægsstyring inkl. projektstyring af de enkelte anlægsprojekter, sammenhængen mellem anlægsstyring, pladsstyring og driften samt styringen af den samlede portefølje af projekter under Børneplanerne. I forlængelse af beskrivelsen af den nuværende anlægsstyring vil problemer blive identificeret.	December 2006	Mellem	22. december 2006	22. marts 2007 vedr. kortlægningen. Der er ikke opstillet milepæle vedr. det videre forløb. Senest pr. 1. juni 2007 skal der være foretaget en prioritering af indsatserne på området	Igangsæt. Aktiviteten er ikke her og nu kritisk ift. driften.	Planlægning og Bestillerenheden	Skal ikke vurderes her og nu.	

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
20	23	Der udarbejdes en politik for hvordan forvaltningens kommunikation om økonomistyring m.v. skal finde sted, herunder hvilke kommunikationsveje, der benyttes til at nå ud med forskellige budskaber, jf. ovenfor.	Er endnu ikke iværksat	Lav	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og starten i september 2006.	Opgaven har lav prioritet. Der er derfor ikke på nuværende tidspunkt opstillet nye milepæle for opgaven	Er endnu ikke iværksat. Er ikke her og nu kritisk	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	
Økonomisk Balance										
21	-	Debitorsager, oprydning decentralt i BUF	Efteråret 2005	Høj	1. marts 2007	Der skal senest pr. 20 april 2007 være opstillet en tids- og aktivitetsplan for det resterende arbejde.	Den aktuelle status er ikke kendt pt.	Georg Bartholdy	Der vil fortsat være brug for ekstern bistand.	
22	-	Feriepenge, pensioner og øvrige udestående, oprydning i det centrale spor (under ØKF). Tilbagebetaling af for sent korrigerede feriereguleringer på KLF-område (tabt retssag mod KK) (under ØKF) <i>Opgaverne er forankret i ØKF</i>	Primo 2007	-	31. jan. Vedr. lønudgifter der er gået på fejl vedr. 2006 1 maj 2007 vedr. feriebalancer for 2003 og 2004 1 sep. 2007 vedr. feriebalance for 2005 og vedr. afstemning og afregning til 3. parter og pensionsselskaber	Kendes ikke pt.	Den aktuelle status kendes ikke pt.	ØKF	Må undersøges nærmere.	

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
23	-	Håndtering af gældssanering ift. skoler og institutioner	Oktober/november 2006	Høj	1. marts 2007	Marts 2007: Der er udarbejdet en oversigt over skolernes økonomiske status. Senest pr. 1. maj: Der er udarbejdet en tids- og aktivitetsplan for det videre forløb.	Der er afholdt samtaler med hver enkelt skole frem mod ressourceudmeldingen den 16. marts 2007. Der skal ske en samlet rapportering til Børne- og Ungdomsudvalget.	Georg Bartholdy	Må undersøges nærmere	
24	- - -	Udmøntning af budget 2007 inkl. besparelsesinitiativer og handleplan, hvis der er ramrefinansieringsproblemer. Opfølgning på besparelsesinitiativer Nedlæggelse af legestuerne ifm. mor-barn-ordningerne	Efteråret 2006	Høj		Der skal senest pr. 1. maj være udarbejdet en plan for hvorledes forvaltningen følger op på besparelserne i budget 2007.	De nødvendige besparelser er politisk vedtaget. Deloitte vil løbende gennem deres revision på forandringsprogrammet følge op på om besparelserne realiseres.	Georg Bartholdy	Ressourcer og kompetencer må vurderes at være til stede.	
Registrering og regnskabsaflæggelse										
25	-	Betalinger til og fra andre kommuner og offentlige myndigheder Der er et stort problem især på specialområdet med at få bogføring, regnskabsbetaling, regningsfremsendelse og udligning af girokonti på plads		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	Der skal snarest opstilles milepæle for aktiviteten.	Aktiviteten skal snarest iværksættes	Georg Bartholdy	Pga. ressourcetsituationen vil der muligvis blive brug for bistand fra Koncernservice til at taste bilag.	

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
26	-	Løn på fejlkonti Der er fortsat i 2007 problemer med lønbogføringen. Det viser sig konkret ved at en betydelig del af lønudgifterne ikke er registreret i KØR. Der skal ske en gennemgang af fejlpoterne mhp. at sikre at lønbogføringen giver et retvisende billede af forvaltningens lønforbrug		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	Der skal snarest opstilles milepæle for aktiviteten	Aktiviteten skal snarest projektgøres og iværksættes	Georg Bartholdy	Det vil kræve en hård prioritering at reservere de nødvendige ressourcer til opgaven	
27	-	Oprydning på statusposter Der skal foretages en oprydning af gamle poster, som henstår på statuskonti. Endvidere skal der for 2007 sikres at der ikke indgår poster, som der ikke er redegjort for		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	Der skal snarest opstilles milepæle for aktiviteten	Aktiviteten skal snarest projektgøres og iværksættes	Georg Bartholdy	Mulighederne for at købe Koncernservice til opgaven skal nærmere undersøges	
28	-	Refusioner De nuværende problemer med at administrere refusionerne skal afdækkes og der skal designes en ny og forbedret proces, som skal formidles ud til alle involverede aktører, herunder især til skoler og institutioner (<i>se også punkt 16</i>)		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	Der skal snarest opstilles milepæle for aktiviteten	Aktiviteten skal snarest projektgøres og iværksættes	Georg Bartholdy	Skal nærmere undersøges.	

Nr		Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Ny	Opr.				Opr.	Gældende				
29	-	<p>Huslejeadministration</p> <p>Administration og opkrævning af husleje er nu placeret hos KEJD. Siden oprettelsen har KEJD har der dog været store problemer på området, herunder at sikre korrekte huslejeopkrævninger, en tilstrækkelig specifikation i opkrævningerne og en retvisende fordeling af huslejen, hvor der er tale om funktioner som er fysisk placeret i de samme bygninger.</p> <p>Der er således et stort behov for at få gennemført en nærmere analyse og gennemgang af dette område. Det skal ske i et samarbejde med KEJD</p>	-	Høj	Der er tale om en ny aktivitet	Der skal snarest opstilles milepæle for aktiviteten	Aktiviteten skal snarest projekteres og iværksættes	Georg Bartholdy	<p>Skal nærmere undersøges.</p> <p>KEJD bør også levere ressourcer til projektet.</p>	