

Bilag 1. Teknik- og Miljøforvaltningens revisionsbemærkninger for 2017 med handleplaner.

Nr.	Titel	Revisionsbemærkning - tekst	Handlingsplan	Delmål indtil næste opfølgning - 31/08-18	Forventes afsluttet
1.1	Systemansvarlige for udbetalingsystemer	<p>Det henstilles, at det påbegyndte arbejde med udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelse for udbetalings- og faktureringsystemer – i overensstemmelse med kommunens "Kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange" – afsluttes hurtigst muligt.</p> <p>Status på de 38 systemer pr. forvaltning er følgende: ØKF – 8 systemer; BIF – 3 systemer; BUF – 4 systemer; KFF – 9 systemer; TMF – 1 system; SUF – 7 systemer</p>	<p>Bemærkningen omhandler i TMF det nye kirkegårdssystem, som endnu ikke er færdigudviklet. Det er aftalt med Intern Revision at forretningsgangen udarbejdes når systemet er klar til implementering, hvilket forventes at være i november 2018.</p>	<p>Afventer færdigudvikling af nyt Kirkegårdssystem. Der udarbejdes forretningsgang når systemet er klar til implementering, hvilket forventes at være i november 2018.</p>	<p>december 18</p>
8.1	Byggesagsområdet - Timeprisberegning	<p>Den gennemsnitlighed, der nu er skabt i timeprisberegningen, viser dog, at der er forhold, som stærkt indikerer, at byggesagsbehandlingen ikke løses økonomisk mest effektivt. God offentlig økonomistyring tilsiger, at der skal tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.</p> <p>Bruttotimetaksten for 2019 er på 1.087 kr., hvilket efter vores vurdering er en af landets højeste byggesagsgebyrer. Overheadomkostninger, som indgår i beregningen og tillægges den gennemsnitlige lønudgift, er på 45,5%, hvilket vurderes at være i den meget høje ende. Men den væsentligst udgiftsdriver kan henføres til, at det forventes, at de 167 medarbejdere i 2019 gennemsnitligt kun har 694 timer pr. år på konkrete byggesager svarende til 48,4 %. Dette er efter vores opfattelse meget lavt, ligesom der ikke umiddelbart foreligger en forklaring herpå.</p> <p>En afgørende forudsætning for nedbringelse af byggesagsgebyret og/eller den skattefinansierede bevilling til takstnedsættelse er, at der stilles ambitiøse mål for medarbejdernes produktivitet/fakturerbare tid. Det er af altafgørende betydning, at antallet af fakturerbare timer hos medarbejderne øges for, at forvaltningen kan dokumentere, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.</p> <p>Det er vores vurdering, at medarbejderne i gennemsnit som minimum bør have 1.000 fakturerbare timer pr. år Svarende til en effektivitet på 69,8 %. En sådan produktivitetstigning vil kunne reducere de samlede omkostninger med ca. 38 mio.kr. svarende til ca. 51 medarbejdere.</p> <p>En mulighed kan være, at budgettet for 2019 "låses" på 2017 niveau og at evt. stigning i antallet af sager håndteres ved en øget produktivitet fremfor en stigning i antallet af medarbejdere. Hvis hver af de 155 medarbejdere øger de fakturerbare timer med 92 og således opnår 786 fakturerbare timer i gennemsnit (svarende til en effektivitet på 54,8 %), kan området effektiviseres med ca. 9 mio.kr. Et ambitiøst mål kan være at nedbringe de samlede udgifter svarende til det skattefinansierede tilskud til takstnedsættelse til 0 kr. over en årrække. Således vil bruttotimetaksten blive omkring 730 kr., som så vil ligge lidt over gennemsnittet. Alternativt eller som supplement til at nedbringe udgifterne på området anbefaler vi, at der foretages en ekstern uvildig kritisk budgetanalyse på området, således det bliver endeligt be- eller afkræftet ,hvorvidt opgaven løses bedst og billigst muligt.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet forslag til handleplan som indebærer en produktivitetanalyse af byggesagsbehandlingen. Blandt de væsentligste omkostningselementer i byggesagsbehandlingen, som skal belyses er direkte og indirekte tid i byggesagsbehandlingen, overheadomkostninger og øvrige driftsudgifter på byggesagsområdet. Handleplanen er behandlet af Teknik- og Miljøudvalget den 18. juni 2018, som har bedt forvaltningen om at fremsætte et revideret forslag til handleplan, hvilket vil ske på Teknik- og Miljøudvalgets møde den 27. august 2018.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen udarbejder forslag til handleplan som behandles af Teknik- og Miljøudvalget den 27. august 2018.</p>	<p>Afhænger af endelig handleplan</p>
8.2	Byggesagsområdet - Tilgodehavender	<p>Vi tager til efterretning, at projektet samlet set forventes at generere 151,5 mio. kr. mod bevilget 143,3 mio. kr., samt at projektet afsluttes i 2019. Projektet forventes således at generere 9,2 mio. kr. mere end bevilget.</p> <p>På risikolisten for februar 2018 har forvaltningen indmeldt en mindre indtægt på 38,7 mio. kr. vedrørende byggesager før 2013, hvoraf de 15,5 mio. kr. forventes dækket af mindre forbrug på bevillingen byfornyelse, ydelsesstøtte (tabslån).</p> <p>Vores gennemgang viser, at der reelt forventes en merindtægt i 2018 på 26 mio.kr. – og ikke en mindre indtægt – vedrørende byggesager fra før 2013.</p>	<p>Det er aftalt med Intern Revision, at der gennemføres en tæt opfølgning på afslutningen af de gamle byggesager (fra før 2013) og at prognosen indmeldes til risikolisten når den falder indenfor kriterierne på +/- 10 mio. kr.</p>	<p>Risikolisten opdateres med den aktuelle prognose for afslutningen af de gamle byggesager.</p>	<p>januar 19</p>

9.1	<p>Kommunens regler for indkøb</p>	<p>Når Københavns Kommune køber varer og tjenesteydelser fra private leverandører, skal det foregå så professionelt som muligt.</p> <p>Det handler bl.a.om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At en del af fremtidens effektiviseringsgevinster skal findes gennem reduktion af transaktionsomkostningerne • At realisere økonomiske gevinster ved at opnå lavere priser <p>Det skal henstilles, at der er skærpet ledelsesmæssigt fokus på, at forvaltningerne og enhederne anvender indkøbssystemet således, at målsætningen om 95% af alle varekøb og tjenesteydelser foretages gennem indkøbssystemet i 2020, opnås.</p> <p>KK har frem til nu hentet store økonomiske gevinster ved at opnå lave priser på konkrete udbud jævnfør årlige udbudsplaner. Der er dog endnu større muligheder for at opnå prisbesparelser, såfremt forvaltninger og enheder køber ind på de nuværende aftaler samtidig med, at aftaledækningen bliver væsentligt forbedret.</p> <p>Det skal henstilles, at der er skærpet ledelsesmæssigt fokus på, at alle aftaler som oprettes i indkøbssystemet, har den rette kvalitet således at der er konkurrencedygtige priser og kommunens besluttede krav overholdes.</p> <p>Bemærkningen fra tidligere år videreføres således, idet indkøbsprocessen bør forbedres både med hensyn til realisering af økonomiske gevinster ved reduktion af transaktionsomkostningerne og ved at opnå lavere priser.</p>	<p>TMF har i oktober 2017 godkendt en TMF Udbudsstrategi, der samler op på kommunens og forvaltningens mål på indkøbsområdet, og præciserer hvilke indsatser forvaltningen arbejder med, for at nå målene. Forvaltningen deltager i både Indkøbskredsen og den tværkommunale indkøbskoordineringsgruppe. Derudover deltager forvaltningen i vidensdelingsfora og møder om både indkøbsgovernance, organisering og teknisk opsætning af både Kvantum og kommunens øvrige digitale indkøbsværktøjer. Det er Center for Indkøb og Indkøbskredsen, der har det overordnede ansvar for kommunens fælles mål på indkøbsområdet samt implementeringen af Kvantum på indkøbsområdet.</p>	<p>Forvaltningen vil fortsat deltage aktivt i og støtte op om de fælles beslutninger og delmål, som forvaltningerne i fællesskab vedtager i indkøbskredsen.</p>	<p>Udfyldes af Center for Indkøb</p>
11.1	<p>Cybersecurity og Persondata</p>	<p>Vi henstiller, at forvaltningerne tilvejebringer den nødvendige dokumentation, og at KIT snarest herefter gennemfører it-risikovurderingerne i overensstemmelse med kravene i it-sikkerhedsregulativet, og at de gennemføres snarest muligt.</p>	<p>I 2017 blev de 6 mest kritiske TMF it-systemer udvalgt til risikovurdering hos KIT. Ingen af de udvalgte systemer var godkendt af KIT ved udgangen af 2017. Derfor har TMF og KIT indgået et tæt samarbejde for at sikre, at disse 6 systemer bliver godkendt i løbet af 2018.</p> <p>Siden udvælgelsen af de 6 systemer er det blevet besluttet, at udfase et af de seks systemer, da det ikke kan opfylde kravene til logning, hvorfor TMF i 2018 alene fokuserer på at få risikovurderet de 5 resterende systemer.</p> <p>Status 27.06 2018: Godkendelserne følger tidsplanen og det første af de 5 systemer er lige blevet sikkerhedsgodkendt, forventningen er at det sidste system er godkendt primo november.</p> <p>Tidsplan: TMF Erhvervsportal #956 (Godkendt) KMC Forurenet jord - Kvoter og afregning #519 (Ultimo august) Tacho Online #1783 (medio september) Targit (TMF-LIS) #297 (medio oktober) System Tomme Boliger #1476 (primo november)</p>	<p>Fortsat overholdelse af fælles tidsplan med KIT</p>	<p>december 18</p>