

INTERN REVISION

16. maj 2024

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Allan Bojer
Helle Lund Jørgensen



Aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb

Teknik- og Miljøforvaltningen

2024

MODTAGER

Adm. Direktør Søren Wille
Direktør Michel Schilling

Indholdsfortegnelse

| | | |
|-------|--|-----------|
| 1. | INDLEDNING | 3 |
| 2. | KONKLUSION OG ANBEFALINGER | 4 |
| 3. | INDLEDNING | 6 |
| 4. | DEN GENNEMFØRTE UNDERSØGELSE | 9 |
| 4.1 | FORVALTNINGENS INDKØBSVOLUMEN | 9 |
| 4.2 | FORVALTNINGENS AFTALECOMPLIANCE | 10 |
| 4.3 | LEVERANDØRER MED INDKØBSVOLUMEN < 3,0 MIO. KR. | 11 |
| 4.4 | INDKØB HOS AFTALE-LEVERANDØRER MED AKTIVE INDKØBSAFTALER..... | 12 |
| 4.4.1 | <i>Fordelingen på aftalecompliant/ikke aftalecompliant indkøb.....</i> | <i>12</i> |
| 4.4.2 | <i>Indkøb hos de 20 største af de mindre aftale-leverandører</i> | <i>12</i> |
| 4.5 | INDKØB HOS MINDRE LEVERANDØRER UDEN AKTIVE INDKØBSAFTALER..... | 13 |

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2023 foretaget en særlig undersøgelse af Teknik- og Miljøforvaltningens (TMF) aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb.

Denne undersøgelse er fase 2 og kommer i forlængelse af en undersøgelse fra december 2022, hvor der blev fokuseret på større leverandører.

Aftalecompliance er kommunens målbillede på, hvorvidt forvaltningernes indkøb foretages på indgåede indkøbsaftaler i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik (købes de rigtige varer/tjenesteydelser hos de rigtige leverandører til den rigtige pris).

Formål, metode og afgrænsning

Undersøgelsen skal afdække eventuelle udfordringer, barrierer og muligheder for at øge forvaltningens aftalecompliance. Undersøgelsen besvarer overordnet spørgsmålet:

- Hvad skal der til for at øge forvaltningens aftalecompliance yderligere?

Undersøgelsen er hovedsageligt baseret på analyser af forvaltningens indkøbsdata, forespørgsler og dialog med forvaltningen samt indkøbsorganisationens kategoriansvarlige.

Indkøbsdata stammer fra kommunens Power BI rapport "Aftalecompliance", som anvendes til opgørelse af forvaltningernes indkøbsvolumen, herunder hvilke indkøb, der kan og bør foretages gennem Kvantum Indkøb, og dermed indgå i måling af aftalecompliance.

Rapportering

Rapporten fremsendes til direktionen i TMF og forelægges for Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i TMF. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringssvar, der vedrører de faktiske forhold, som beskrives i rapporten. Vi har således som udgangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger.

Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget.

2. KONKLUSION OG ANBEFALINGER

Københavns Kommunes mange og store indkøb skal fortsat være med til at sikre bedre priser og økonomisk råderum, samtidig med at aftalecompliance skal sikre, at udbud og indkøb lever op til de politisk besluttede krav og indkøbspolitikens ambitioner.

I 2022 konkluderede IR, at TMF ved en øget fokusering på konkrete leverandører kunne hæve forvaltningens aftalecompliance fra 12% til 77-80%, hvilket efterfølgende blev besluttet som TMF's måltal for 2023.

Ultimo november måned 2023 har TMF's en gennemsnitlig aftalecompliance på 66,4%.

Tabel 1. TMF's aftalecompliance for perioden 1. december 2022 til 30. november 2023

| Leverandører med: | Antal | Indkøb | | Aftalecompliant | |
|-------------------------------|--------------|----------------------|---------------|--------------------|--------------|
| | | Kr. | Andel | Kr. | Andel |
| Autocompliance | 9 | 119.768.412 | 8,5% | 119.768.412 | 8,5% |
| Indkøbsvolumen > 3,0 mio. kr. | 44 | 1.003.186.590 | 71,5% | 735.395.409 | 52,4% |
| Indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr. | 1.596 | 279.520.610 | 19,9% | 76.430.072 | 5,4% |
| Hovedtotal | 1.649 | 1.402.475.613 | 100,0% | 931.593.893 | 66,4% |

Den indsats rettet mod større leverandører med en indkøbsvolumen på mere end 3,0 mio. kr. – som TMF oplyste, de ville igangsætte i forlængelse af undersøgelsen for 2022 – har haft en særdeles positiv effekt. Aftalecompliance for større leverandører er steget markant til 52,4%, og udgør ca. trefjerdele af det realistiske måltal på 71,5%. Autocompliance – som er af teknisk karakter – er steget ubetydeligt og udgør 8,5%.

I denne undersøgelse er der særligt fokus på de mindre leverandører, som udgør 279,5 mio. kr. eller 19,9% af periodens indkøb. Indkøbet kan henføres til 1.596 leverandører og her er der også en mindre stigning i aftalecompliance, som udgør 5,4%.

Af de 279,5 mio. kr. er 139,7 mio. kr. indkøbt hos leverandører med aftaler. Heraf er 71,4 mio. kr. registreret med aftalecompliance. Det vurderes, at det resterende indkøb på 68,3 mio. kr., ved en begrænset indsats vil kunne øge TMF's aftalecompliance.

De resterende indkøb på 139,8 mio. kr. er købt hos 1.308 leverandører, som umiddelbart vurderet ikke har aktive indkøbsaftaler med kommunen.

Vores gennemgang har vist, at TMF's indsats indtil videre har medført en markant fremgang, som dog ligger et stykke under forventningerne til 2023.

Med en øget fokusering på både større leverandører med årlig indkøbsvolumen på over 3,0 mio. kr. og mindre leverandører med en årlig indkøbsvolumen på under 3,0 mio. kr. – som har en eller flere aktive indkøbsaftaler med KK – bør TMF kunne hæve forvaltningens aftalecompliance til samlet ca. 90% for 2025.

Tabel 2. Anbefalet måltal 2025 fordelt på kategorier

| Leverandører med: | Antal | Indkøb | | Aftalecompliant | |
|--|--------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|
| | | Kr. | Andel | Kr. | Andel |
| Autocompliance | 9 | 119.768.412 | 8,5% | 119.768.412 | 8,5% |
| Indkøbsvolumen > 3,0 mio. kr. | 44 | 1.003.186.590 | 71,5% | 1.003.186.590 | 71,5% |
| Indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr. med aktive indkøbsaftaler | 288 | 139.707.205 | 10,0% | 139.707.205 | 10,0% |
| Indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr. uden aktive indkøbsaftaler | 1.308 | 139.813.405 | 10,0% | 5.062.807 | 0,4% |
| Hovedtotal | 1.649 | 1.402.475.613 | 100,0% | 1.267.725.015 | 90,4% |

For at lykkes med dette skal TMF helt konkret:

- Fortsætte indsatsen mod leverandører med årlig indkøbsvolumen over 3,0 mio. kr. jf. IR's anbefalinger og forvaltningens handleplan fra undersøgelsen i november 2022
- Tilstræbe, at indkøbet på 139,7 mio. kr. hos de 288 leverandører, som har aktive indkøbsaftaler, sker således at der opnås aftalecompliance i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik.

Herefter bør forvaltningen analysere de resterende indkøb på 134,8 mio. kr. (139,8-5,0), som umiddelbart ikke vurderes at være købt hos leverandører med aktive indkøbsaftaler. Det svarer til lige under 10% af TMF's samlede indkøb på 1.402,5 mio. kr. Er der tale om manglende aftaledækning eller skal indkøbene flyttes til leverandører med aftaler? Ovenstående kan danne grundlag for, at TMF fremover kan hæve måltallet ud over de 90%, som er ambitionen i "Fremtidens Indkøb".

Det skal bemærkes, at aftaledækning er en forudsætning for at opnå aftalecompliance.

Når indkøbet foretages uden aftalecompliance er det er ikke sikkert, at indkøbsprisen svarer til prisen i indkøbsaftalen. Hvis indkøbsprisen overstiger aftaleprisen, beregnes merudgiften herved i forbindelse med opgørelse af indkøbseffektiviseringscases. Den beregnede merudgift pålægges forvaltningen som besparelser. For TMF betyder det en forventet reduktion af budgettet (2024 p/l) i 2025 på 1,8 mio. kr. med stigende profil frem til 16,8

mio. kr. i 2029, som skal opnås gennem billigere aftaler ved nye udbud, genudbud, bredere aftaledækning, samt forbrugsstyring.

Disse besparelser, som pålægges TMF i de kommende år, med baggrund i merudgifterne ved køb udenfor indkøbsaftaler, bør være en ekstra motivationsfaktor til at forbedre aftalecompliance.

3. INDLEDNING

Københavns senest vedtagne indkøbspolitik for 2023-2026 indeholder ikke konkrete måltal, men overordnet fremgår det at:

- *“Vi pejler efter såvel økonomisk som miljømæssig og social ansvarlighed.*
- *Kommunens mange og store indkøb skal fortsat være med til at sikre bedre priser samtidig med, at compliance skal sikre, at udbud og indkøb lever op til de politisk besluttede krav og indkøbspolitikens ambitioner.”*

Under indsatsområderne fremgår det videre, at kommunen vil:

- *“Øge compliance af vores indkøbsaftaler gennem en høj grad af anvendelse af vores indkøbssystem.*
- *Videreudvikle vores indkøbssystem med fokus på brugervenlighed for indkøberne og teknisk understøttelse, så vi kan sikre god kontraktstyring, klimaopgørelser mv.*
- *Sikre, at indkøbsområdet fortsat bidrager til effektiviseringer. Vi vil arbejde med indkøbsdata for at systemunderstøtte udbud og indkøb samt have fokus på indkøbsmønstre og -spend.”*

BR har desuden vedtaget Investeringsforslaget “Fremtidens Indkøb” i Budget 2024. I henhold til dette har Økonomiforvaltningen i samarbejde med Valcon foretaget en analyse af indkøbsområdet. Analysen konkluderer, at

- den nuværende aftaledækning af kommunens samlede forbrug ligger på 60 pct.
- Økonomiforvaltningen vurderer, at det er realistisk at løfte aftaledækningen til 90 procent af kommunens samlede adresserbare forbrug.
- aftaledækning af de resterende 10 procent vurderes at være særligt omkostningstungt og bestå af et så fragmenteret forbrug, at aftaledækning gennem kategoriorganisationen i første omgang ikke giver mening.

Indkøbssystemet og de underliggende indkøbsdata er derfor – på nuværende tidspunkt – fortsat et uundværligt værktøj til brug for opgørelse af aftalecompliance.

Aftalecompliance viser, hvor stor en andel af det samlede indkøb, der er foretaget på indkøbsaftaler indgået i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik. Aftalecompliance er dermed kommunens målbillede på, hvorvidt forvaltningerne køber de rigtige varer/tjenesteydelser hos de rigtige leverandører til den rigtige pris og skal sikre, at kommunen kan opføre, hvor stor en andel, der indkøbes på aftaler og har været udbudt.

Aftalecomplianceprocenten opgøres af KS-CFI i en Power Bi rapport (KKIA Aftalecompliance), som forvaltningerne har adgang til. Rapporten indeholder mangeartede og gode filtreringsmuligheder til identifikation og prioritering af indsatsområder for øget aftalecompliance. Rapporten udvikles løbende, og i forhold til vores undersøgelse for 2022 er den udbygget med endnu flere nyttige informationer.

En væsentlige forudsætning for aftalecompliance i rapporten er, at køb på indkøbsaftaler skal ske gennem Kvantum Indkøb via en indkøbsordre, som er tilknyttet indkøbsaftalen tillige med, at den efterfølgende faktura skal have påførte indkøbsordrenummeret korrekt, idet der i modsat fald ikke registreres aftalecompliance.

En realistisk og ambitiøs aftalecomplianceprocent målt gennem aftalecompliance rapporten forudsætter:

1. at der er indgået indkøbsaftaler i overensstemmelse kommunens indkøbspolitik inden for alle væsentlige vare- og tjenesteydelseskategorier,
2. at alt indkøb på indkøbsaftaler foretages gennem Kvantum Indkøb via indkøbsordrer, der er tilknyttet indkøbsaftalerne og
3. at alle fakturaer – afledt af ovenstående indkøbsordre – indeholder et korrekt påført indkøbsordrenummer, idet aftalecompliance måles på fakturaniveau.

Såfremt indkøbet foretages korrekt gennem Kvantum Indkøb og opfylder 3 ovenstående punkter, vil indkøbet alene skulle varemødtages, mens faktura håndteres automatisk uden manuelle processer.

Der er dog enkelte udtagelser til forudsætningen i punkt 2 og 3, idet indkøb hos enkelte leverandører og specifikke bogføringskonti giver automatisk aftalecompliance i kommunens compliance rapport. Den automatiske aftalecompliance (Autocompliance) er tiltænkt aftaledækkede køb, hvor indkøbsprocessen ikke (hensigtsmæssigt) kan ske gennem Kvantum Indkøb. Her kan forvaltningen – via indmelding og validering i KS-CFI – opnå automatisk aftalecompliance for køb hos konkrete leverandører og/eller specifikke konti.

Indkøbspolitik

Når KK indgår en indkøbsaftale med en leverandør, har KK en række krav til leverandørerne, som ligger ud over pris og mængde. Det er miljømæssige

krav ved fremstilling og levering mv., samt sociale klausuler i forhold til ansatte, antal af lærlinge mv. Såfremt det antages, at en leverandør, som har indgået kontrakt med KK, i al væsentlighed lever op til de politisk besluttede krav og indkøbspolitikens ambitioner for hovedparten af virksomhedens produkter, vil man alene ved at handle hos de rette leverandører understøtte den del af intentionen i Københavns indkøbspolitik om at sikre, at udbud og indkøb bidrager positivt på miljømæssige og sociale områder.

Indkøbseffektiviseringer

Når indkøbet ikke foretages via Kvantum Indkøb, er det er ikke sikkert, at indkøbsprisen svarer til prisen i indkøbsaftalen, men KS-CFI kan ved hjælp af indkøbsdata fra KMD Indkøbsanalyse analysere, om forvaltningen/enhederne har købt ind til priser, der ligger over det aftalte. Er indkøbsprisen større end aftaleprisen, beregnes merudgiften herved. Den beregnede merudgift pålægges forvaltningen som besparelser. Mindre udgifter, som følge af lavere købspriser end aftalepriser, modregnes ikke.

I "Fremtidens indkøb" er fordelingen af effektiviseringer på forvaltningsniveau foretaget på baggrund af indgåede indkøbsaftaler i de seneste tre år (budget 2021-budget 2023). Effektiviseringerne skal opnås gennem billigere aftaler ved nye udbud, genudbud, bredere aftaledækning, samt forbrugsstyring.

Figur 1. Bevillingmæssig effekt ved godkendelse af "Fremtidens Indkøb"

Tabel C. Bevillingmæssig effekt - hvis forslaget indarbejdes (effektivisering - brutto)

| Udvalg | 1000 kr. 2024 p/l | | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
| Intern Revision | -17,8 | -35,5 | -53,1 | -70,8 | -88,5 | -88,5 |
| Borgerrådgiveren | -5,1 | -10,1 | -15,2 | -20,2 | -25,3 | -25,3 |
| Økonomiudvalget | 9.346,1 | 2.012,9 | -5.195,3 | -12.528,5 | -19.861,7 | -19.861,7 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | -2.652,6 | -5.408,3 | -8.163,9 | -10.919,6 | -13.675,2 | -13.675,2 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | -10.349,0 | -22.321,1 | -34.293,1 | -46.265,2 | -58.237,3 | -58.237,3 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | -4.144,5 | -10.532,4 | -16.920,3 | -23.308,3 | -29.696,2 | -29.696,2 |
| Socialudvalget | -6.832,8 | -13.614,0 | -20.395,3 | -27.176,6 | -33.957,8 | -33.957,8 |
| Teknik- og Miljøudvalget | -1.809,9 | -5.307,1 | -8.804,4 | -12.301,7 | -15.799,0 | -15.799,0 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | -1.259,4 | -2.509,3 | -3.759,2 | -5.009,1 | -6.259,0 | -6.259,0 |
| Afdrag internt lån | 2.182,0 | 2.182,0 | 2.182,0 | 2.182,0 | 2.182,0 | 0,0 |
| I alt | -15.543,0 | -55.543,0 | -95.418,0 | -135.418,0 | -175.418,0 | -177.600,0 |

* I forbindelse med godkendelse i Effektiviseringskredsen er det forvaltningernes eget ansvar at udfylde de relevante oplysninger til teknisk udmøntning (i Kvantum) af forslaget.

Ovennævnte besparelser - som er et foreløbigt skøn - der pålægges med baggrund i merudgifterne ved køb udenfor indkøbsaftaler, bør være en ekstra motivationsfaktor for TMF til at forbedre aftalecompliance.

4. DEN GENNEMFØRTE UNDERSØGELSE

Grundlaget for nærværende undersøgelsen er 12 måneders data fra kommunens aftalecompliance-rapport for perioden december 2022 til november 2023, hvor leverandører med en historisk indkøbsvolumen på under 3,0 mio. kr. udgør bruttonpopulationen for den videre gennemgang af indkøbsdata.

Undersøgelsen er hovedsageligt baseret på analyser af forvaltningens indkøbsdata.

4.1 Forvaltningens indkøbsvolumen

TMF's andel af kommunens samlede indkøb udgør 1.402,5 mio. kr. eller 26,4% af 5.316,9 mio. kr. for perioden 1. december 2022 til 30. november 2023.

Figur 2. Forvaltningens andel af kommunens indkøbsvolumen

| Forvaltning | Aftale compliance (beløb) | Indkøbsordre compliance (beløb) | Beløb (aftale compliant) | Beløb (io compliant) | Beløb | Aftale compliance (antal) | Indkøbsordre compliance (antal) | Antal bilag (aftale compliant) | Antal bilag (io compliant) | Antal bilag |
|--------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------|
| BIF | 48,9 % | | 116.504.874 | | 238.254.491 | 46,4 % | | 7.437 | | 16.036 |
| BRG | 13,7 % | | 56.657 | | 414.237 | 27,5 % | | 68 | | 247 |
| BUF | 33,3 % | | 372.991.475 | | 1.119.857.034 | 46,1 % | | 135.312 | | 293.499 |
| IR | 87,7 % | | 3.332.283 | | 3.801.233 | 24,6 % | | 62 | | 252 |
| KFF | 49,1 % | | 164.817.845 | | 335.544.087 | 36,2 % | | 13.222 | | 36.521 |
| SOF | 40,5 % | | 259.326.470 | | 640.720.593 | 39,6 % | | 44.978 | | 113.591 |
| SUF | 56,8 % | | 479.837.747 | | 844.281.743 | 49,5 % | | 54.279 | | 109.677 |
| TMF | 66,4 % | | 931.593.893 | | 1.402.475.613 | 62,2 % | | 40.555 | | 65.221 |
| ØKF | 66,2 % | | 484.316.709 | | 731.552.071 | 72,5 % | | 27.725 | | 38.239 |
| Total | 52,9 % | | 2.812.779.954 | | 5.316.901.103 | 48,1 % | | 323.638 | | 673.283 |

TMF er dermed den forvaltning, der har den største indkøbsvolumen i kommunen. Størrelsen af indkøbsvolumen har umiddelbart ingen betydning for forvaltningens mulighed for at opnå aftalecompliance. Det har derimod aftaledækningen, dvs. hvorvidt der forefindes indkøbsaftaler, som dækker forvaltningens indkøbsbehov.

4.2 Forvaltningens aftalecompliance

IR's undersøgelse fra 2022 om aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb fokuserede på aftalecompliance hos leverandørerne med det største årlige indkøbsvolumen.

Fokusområdet udgjorde således 37 af TMF's leverandører med en indkøbsvolumen på mere end 3,0 mio. kr. årligt, hvor der blev købt for 824,0 mio. kr. Heraf var 17,5 mio. kr. aftalecompliance svarende til en andel på 1,5%. Undersøgelsen dækkede indkøb i perioden april 2021 til marts 2022.

I samarbejde med forvaltningen blev de enkelte leverandører gennemgået med henblik på at få en vurdering af, hvilke initiativer, som skulle gennemføres for at få en højere andel af aftalecompliance hos den enkelte leverandør, samt hvilket niveau for aftalecompliance, man forventede, at der realistisk set kunne opnås efter gennemførelsen af de konkrete initiativer.

De anbefalede initiativer – af mere teknisk karakter – var at:

- sikre at alle indgåede indkøbsaftaler med leverandørerne blev korrekt oprettet i indkøbssystemet,
- både eksisterende og nye rammeindkøbsordrer blev oprettet med den korrekte henvisning til den rette indkøbsaftale, samt at sikre at leverandørerne påførte faktura med det rette indkøbsordrenummer.

Der var desuden leverandører uden indkøbsaftaler samt varer/tjenesteydelser hos de gennemgåede leverandører, hvor aftaledækningen ikke var tilstrækkelig. TMF skulle efterfølgende sikre, at der blev indgået aftaler, som omfattede de varer/tjenesteydelser, TMF havde behov for.

Gennemgangen viste, at TMF, ved at øge fokus på de udvalgte leverandører og gennemføre de anbefalede initiativer, ville kunne hæve aftalecompliance fra 12% til mellem 77-80% for TMF's samlede indkøb.

På baggrund af IR's undersøgelse blev der besluttet individuelle måltal for hver forvaltning, som for TMF blev de forventede 77-80% jf. ovenstående.

I nærværende undersøgelse for perioden december 2022 til november 2023 udgør TMF's aftalecompliance 931,6 mio. kr. eller 66,4% af periodens indkøb på 1.402,5 mio. kr.

Tabel 3. TMF's indkøb fordelt på typer af leverandører

| Leverandører med: | Antal | Indkøb | | Aftalecompliant | |
|-------------------------------|--------------|----------------------|---------------|--------------------|--------------|
| | | Kr. | Andel | Kr. | Andel |
| Autocompliance | 9 | 119.768.412 | 8,5% | 119.768.412 | 8,5% |
| Indkøbsvolumen > 3,0 mio. kr. | 44 | 1.003.186.590 | 71,5% | 735.395.409 | 52,4% |
| Indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr. | 1.596 | 279.520.610 | 19,9% | 76.430.072 | 5,4% |
| Hovedtotal* | 1.649 | 1.402.475.613 | 100,0% | 931.593.893 | 66,4% |

* Antallet af leverandører er reelt én mindre, idet Nuuday A/S indgår under to kategorier qua automatisk aftalecompliance under specifik UNSPC kategori.

Tabel 3 viser, hvordan TMF's samlede indkøb fordeler sig henholdsvis på leverandører med autocompliance, store leverandører med et indkøbsvolumen på over 3,0 mio. kr. samt leverandører, hvor indkøbsvolumen er under 3,0 mio. kr. (mindre leverandører).

De opnåede 66,4% i aftalecompliance kan væsentligst henføres til større leverandører, som er steget til 52,4%, vedr. 44 leverandører, hvor måltallet for perioden burde være omkring 71%.

4.3 Leverandører med indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr.

I denne undersøgelse er der særligt fokus på de mindre leverandører med en indkøbsvolumen på under 3,0 mio. kr., som udgør 19,9% af periodens indkøb eller 279,5 mio. kr. Indkøbet kan henføres til 1.596 leverandører. For dette indkøb har TMF opnået en aftalecompliance på 27,3%.

Tabel 4: Den kvartalsvise aftalecompliance i procent hos mindre leverandører

| Periode | Sum af Beløb | Sum af Beløb (aftale compliant) | Sum af Beløb (io compliant) | Andel som er aftale-compliant | Andel som er io compliant |
|-------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| 2022 | 58.417.596 | 11.006.309 | 48.693.929 | 18,8% | 83,4% |
| Kvartal4* | 58.417.596 | 11.006.309 | 48.693.929 | 18,8% | 83,4% |
| 2023 | 221.103.014 | 65.423.763 | 189.714.126 | 29,6% | 85,8% |
| Kvartal1 | 49.867.397 | 15.694.282 | 43.036.809 | 31,5% | 86,3% |
| Kvartal2 | 60.429.151 | 14.856.278 | 53.011.913 | 24,6% | 87,7% |
| Kvartal3 | 55.246.540 | 14.193.255 | 44.468.830 | 25,7% | 80,5% |
| Kvartal4* | 55.559.926 | 20.679.948 | 49.196.574 | 37,2% | 88,5% |
| Hovedtotal | 279.520.610 | 76.430.072 | 238.408.056 | 27,3% | 85,3% |

* 4. kvartal 2022 dækker kun december og i 2023 kun oktober og november

Andelen af aftalecompliance indkøb har for gruppen af mindre leverandører ligget forholdsvis stabilt i den undersøgte periode.

Tabel 5: Indkøb hos mindre leverandører eksklusive autocompliance leverandører

| | Sum af Beløb | Andel af indkøbet i pct. | Sum af Beløb (aftale compliant) | Sum af Beløb (io compliant) | Antal leverandører | Andel aftale-compliant |
|--|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------|
| A. Leverandører med aktive kontrakter med aftalecompl. indkøb | 110.788.094 | | 71.367.265 | 103.841.227 | 164 | 64,4% |
| B. Leverandører med aktive kontrakter uden aftalecompl. indkøb | 28.919.111 | | 0 | 18.419.900 | 124 | 0,0% |
| Delsum | 139.707.205 | 50,0% | 71.367.265 | 122.261.127 | 288 | 51,1% |
| C. Indkøb udenfor aftaler | 139.813.405 | 50,0% | 5.062.807 | 116.146.929 | 1.308 | 3,6% |
| Hovedtotal | 279.520.610 | 100,0% | 76.430.072 | 238.408.056 | 1.596 | 27,3% |

Indkøbet hos de mindre leverandører fordeler sig med 139,7 mio. kr. købt hos 288 leverandører, som har indgået indkøbsaftale med KK, svarende til 50% af de 279,5 mio. kr. Heraf er 51,1% aftalecompliant.

Den resterende del på 139,8 mio. kr. (50,0%) er købt udenfor aktive aftaler hos 1.308 forskellige leverandører. De 5,1 mio. kr., der er registreret som aftalecompliant, kan henføres til tidligere aftaler, som ikke er aktive pr. ultimo november 2023.

4.4 Indkøb hos aftale-leverandører med aktive indkøbsaftaler

4.4.1 Fordelingen på aftalecompliant/ikke aftalecompliant indkøb

Indkøbet på i alt 139,7 mio. kr. er købt hos leverandører, som har en indkøbsaftale med KK, kan opdeles i yderligere 2 grupper af leverandører jf. tabel 5.

A. 110,8 mio. kr. er købt hos 164 forskellige aftaleleverandører (række A i tabel 5), hvor TMF har opnået aftalecompliance for en del af indkøbet.

Det aftalecompliance indkøb på 71,4 mio. kr. ud af indkøbet på 110,8 mio. kr. svarer til at 64,4% er aftalecompliant. Dette indkøb er således købt hos de rigtige leverandører til den rigtige pris i overensstemmelse med kommunes indkøbspolitik.

103,8 mio. kr. er registreret med indkøbsordre. Der er således købt ind via indkøbssystemet hos den rigtige leverandør, men indkøb for 32,4 mio. kr. ($103,8 - 71,4 = 32,4$) er ikke registreret med aftalecompliance.

B. For det resterende indkøb på 29,0 mio. kr. ud af de 139,7 mio. kr. (se række B i tabel 5) er indkøbet ligeledes foretaget hos leverandører, som har aktive kontrakter med KK, men der er ikke registreret aftalecompliance for indkøbet. Indkøb for 18,4 mio. kr. er sket gennem indkøbssystemet.

4.4.2 Indkøb hos de 20 største af de mindre aftale-leverandører

I tabel nr. 6 nedenfor fremgår de 20 leverandører med branchekode, som kan give et fingerpeg om, hvilke varer/ydelser indkøbet hos den enkelte leverandør består af. Branchekoden er ikke den optimale indikator for, hvilke varer og tjenesteydelser, der købes hos leverandørerne. Leverandørerne har kun én branchekode, selvom de i realiteten kan sælge mange forskellige varer og ydelser.

“Fakturaudbudskategorien” i Power Bi-rapporterne viser indkøbet mere specifikt på produkt/tjenesteydelse og kan yderligere specificeres i op til 5 niveauer. Det giver et mere nuanceret billede af indkøbet, idet leverandørerne gennemsnitligt er registreret med 5 forskellige fakturaindkøbskategorier, når der ses på de 20 største leverandører, men gør det samtidigt mere vanskeligt at konkludere på et niveau, som volumenmæssigt er væsentligt.

Tabel 6: De 20 leverandører med størst indkøbsvolumen i gruppen af mindre aftale-leverandører

| Nr. | Leverandør | Branchekode niv. 3 | Sum af Beløb | Sum af Beløb (aftale-compliant) | Andel aftale-compliant |
|--------|---|--|--------------------|---------------------------------|------------------------|
| 1 | Serwiz Plus A/S | 81.2: Renhold | 2.200.658 | 2.220.944 | 100,9% |
| 2 | C.C Rengøring & Facility ApS | 81.2: Renhold | 2.057.929 | 2.057.929 | 100,0% |
| 3 | GRØN VÆKST A/S | 81.3: Landskabspleje | 2.357.828 | 2.357.828 | 100,0% |
| 4 | Terminalen Amager A/S | 45.1: Salg af motorkøretøjer | 2.359.429 | 2.299.830 | 97,5% |
| 5 | Logos Payment Solutions A/S | 58.2: Udgivelse af software | 2.107.384 | 1.984.351 | 94,2% |
| 6 | GARIA ApS | 45.1: Salg af motorkøretøjer | 2.744.524 | 2.578.206 | 93,9% |
| 7 | SERI Q SIGN A/S SKILTEFABRIKKEN SERICOLA/S AF 1994 | 25.9: Fremstilling af andre færdige metalprodukter | 2.200.766 | 2.030.811 | 92,3% |
| 8 | AK Service og Vedligehold A/S | 43.3: Bygningsfærdiggørelse | 2.969.628 | 2.700.860 | 90,9% |
| 9 | HEDEDANMARK A/S | 02.4: Serviceydelser til skovbrug | 2.497.945 | 1.487.209 | 59,5% |
| 10 | NIRAS A/S | 71.1: Arkitekt- og ingeniørvirksomhed og lignende teknisk rådgivning | 2.547.831 | 1.464.105 | 57,5% |
| 11 | GLOBETEAM A/S | 70.2: Virksomhedsrådgivning | 2.356.325 | 828.792 | 35,2% |
| 12 | KMD A/S | 62.0: Computerprogrammering, konsulentbistand vedrørende informationsteknologi og lignende aktiviteter | 2.351.227 | 726.450 | 30,9% |
| 13 | DELOITTE STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB | 69.2: Bogføring og revision; skatterådgivning | 1.940.739 | 555.020 | 28,6% |
| 14 | PMJ A/S | 33.1: Reparation af jern- og metalvarer, maskiner og udstyr | 2.238.313 | 291.278 | 13,0% |
| 15 | RAMBØLL DANMARK A/S | 71.1: Arkitekt- og ingeniørvirksomhed og lignende teknisk rådgivning | 2.913.833 | 360.209 | 12,4% |
| 16 | Sweco Danmark A/S | 71.1: Arkitekt- og ingeniørvirksomhed og lignende teknisk rådgivning | 1.940.131 | 221.474 | 11,4% |
| 17 | GSB Grafisk ApS | 18.1: Trykning og serviceydelser i forbindelse hermed | 2.742.081 | 0 | 0,0% |
| 18 | Boschung Scandinavia A/S | 46.6: Engroshandel med andre maskiner, andet udstyr og tilbehør | 2.104.389 | 0 | 0,0% |
| 19 | POST DANMARK A/S | 53.1: Posttjenester omfattet af forsyningspligten | 2.185.665 | 0 | 0,0% |
| 20 | BRO KOMMUNIKATION A/S | 70.2: Virksomhedsrådgivning | 2.241.045 | 0 | 0,0% |
| | Delsum | | 47.057.670 | 24.165.295 | 51,4% |
| 21-288 | Øvrige leverandører | | 92.649.535 | 47.201.970 | 50,9% |
| | Hovedtotal | | 139.707.205 | 71.367.265 | 51,1% |

Det gennemsnitlige indkøb hos leverandørerne 1-20 i tabel 6 er på 2,4 mio. kr. mod 346 t. kr. hos de øvrige 268 (288-20) leverandører. Indkøbsvolumen ses dog ikke at have nogen nævneværdig betydning for aftalecompliance, idet andelen for begge vedkommende udgør 51%.

Efter vores opfattelse bør det være muligt at opnå en aftalecompliance på 100% hos samtlige af ovenstående leverandører, som har en eller flere aktive aftaler med kommunen. Det er derfor også vores vurdering, at TMF med en begrænset indsats kan opnå aftalecompliance for det resterende indkøb på 68,3 mio. kr.

4.5 Indkøb hos mindre leverandører uden aktive indkøbsaftaler

139,8 mio. kr. er købt hos 1.308 leverandører, med hvilke kommunen ikke har aktive kontrakter. Her er 5,1 mio. kr. dog registreret som aftalecompliant, hvilket kan tilskrives tidligere aftaler, som ikke er aktive pr. ultimo

november 2023. Indkøb uden aftalecompliance på 134,7 mio. kr. svarer til 9,6% af TMF's samlede indkøb på 1.402,5 mio. kr.

Tabel 7: Oversigt over de 20 største leverandører i gruppen af mindre leverandører uden aktive indkøbsaftaler

| Nr. | Leverandør | Branchekode niv. 3 | Sum af Beløb | Sum af Beløb (aftale-compliant) | Andel aftale-compliant |
|----------|---|---|--------------------|---------------------------------|------------------------|
| 1 | Norlys Energi A/S | 35.1: Elforsyning | 1.187.175 | 0 | 0,0% |
| 2 | FANTASI-LEG ApS | 41.2: Opførelse af bygninger | 1.391.755 | 0 | 0,0% |
| 3 | SVEBØLLE ENTREPRENØR OG MASKINUDLEJNING ApS | 43.1: Nedrivning og forberedende byggepladsarbejder | 2.559.066 | 0 | 0,0% |
| 4 | VERDO TEKNIK A/S | 43.2: El-installation, vvs- og blikkenslagerforretninger samt anden bygningsinstallationsvirksomhed | 1.180.000 | 0 | 0,0% |
| 5 | Marno Auto A/S | 45.1: Salg af motorkøretøjer | 1.300.702 | 1.295.947 | 99,6% |
| 6 | SUPER DÆK SERVICE DANMARK A/S | 45.2: Vedligeholdelse og reparation af motorkøretøjer | 1.622.763 | 0 | 0,0% |
| 7 | PACCO A/S | 46.6: Engroshandel med andre maskiner, andet udstyr og tilbehør | 1.395.119 | 0 | 0,0% |
| 8 | KROGHS FLASKEGENBRUG A/S | 46.7: Anden specialiseret engroshandel | 2.975.818 | 0 | 0,0% |
| 9 | KOMPAN DANMARK A/S | 46.9: Ikke-specialiseret engroshandel | 2.233.379 | 0 | 0,0% |
| 10 | OLE GRØNKJÆR ApS | 49.4: Vejgodstransport og flytning | 1.400.447 | 0 | 0,0% |
| 11 | HCS A/S TRANSPORT & SPEDITION | 52.2: Anden hjælpevirksomhed i forbindelse med transport | 2.882.378 | 0 | 0,0% |
| 12 | dao Distribution Øst A/S | 53.2: Andre post- og kurértjenester | 2.203.286 | 0 | 0,0% |
| 13 | Bruun & Højle Advokatpartnerselskab | 69.1: Juridisk bistand | 1.908.895 | 0 | 0,0% |
| 14 | ECONET A/S | 71.1: Arkitekt- og ingeniørvirksomhed og lignende teknisk rådgivning | 1.324.076 | 0 | 0,0% |
| 15 | Sustain Solutions ApS | 74.9: Andre liberale, videnskabelige og tekniske tjenesteydelser i.a.n. | 1.309.871 | 0 | 0,0% |
| 16 | RK MASKINUDLEJNING ApS | 77.3: Udlejning og leasing af andet materiel, udstyr og andre materielle aktiver | 1.870.727 | 0 | 0,0% |
| 17 | CITY LIFT A/S | 77.3: Udlejning og leasing af andet materiel, udstyr og andre materielle aktiver | 1.221.642 | 0 | 0,0% |
| 18 | CBG Service ApS | 78.2: Vikarbureauer | 1.287.510 | 0 | 0,0% |
| 19 | ANLÆGSGARTNERFIRMAET KIRKEGAARD A/S | 81.3: Landskabspleje | 2.564.612 | 0 | 0,0% |
| 20 | Nets Branch Sweden AB | Ej angivet | 1.205.330 | 0 | 0,0% |
| | Delsum | | 35.024.552 | 1.295.947 | 3,7% |
| 21-1.308 | Øvrige leverandører | | 104.788.853 | 3.766.860 | 3,6% |
| | Hovedtotal | | 139.813.405 | 5.062.807 | 3,6% |

Det gennemsnitlige indkøb hos leverandørerne 1-20 i tabel 7 er på 1,8 mio. kr. mod 81 t. kr. hos de øvrige 1.288 (1.308-20) leverandører.

Indkøb uden aftalecompliance udgør 134,7 mio. kr. (139,8-5,1), som umiddelbart vurderes at være købt hos leverandører uden aktive indkøbsaftaler med kommunen. Det svarer til lige under 10% af TMF's samlede indkøb på 1.402,5 mio. kr.

Når TMF's indsatser rettet mod øvrige leverandører er afsluttet, så bør forvaltningen analysere ovenstående indkøb med henblik på at indgå aftaler med leverandørerne eller flytte indkøbet til andre leverandører, som har indkøbsaftaler med kommunen.