

INTERN REVISION

16. maj 2024

# SÆRLIG UNDERSØGELSE

**AFSENDER**

Jesper Andersen  
Allan Bojer  
Helle Lund Jørgensen



## Aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb

Kultur- og Fritidsforvaltningen

**2024**

**MODTAGER**

Adm. Direktør Søren Tegen Pedersen  
Direktør Lars Lastrup

**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 < 1,0 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 Kultur- og Fritidsforvaltningens (KFF) aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb.

Denne undersøgelse er fase 2 og kommer i forlængelse af en undersøgelse fra november 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.

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 KFF og forelægges for Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i KFF. 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 KFF ved en øget fokusering på konkrete leverandører kunne hæve forvaltningens aftalecompliance fra 22% til 59-61%, hvilket efterfølgende blev besluttet som KFF's måltal for 2023.

Ultimo november måned 2023 har KFF's en gennemsnitlig aftalecompliance på 49,1%.

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

Leverandører med:	Antal	Indkøb		Aftalecompliant	
		Kr.	Andel	Kr.	Andel
Autocompliance	11	98.812.328	29,4%	98.812.328	29,4%
Indkøbsvolumen > 1,0 mio. kr.	37	97.067.274	28,9%	50.243.114	15,0%
Indkøbsvolumen < 1,0 mio. kr.	3.451	139.664.485	41,6%	15.762.403	4,7%
<b>Hovedtotal</b>	<b>3.499</b>	<b>335.544.087</b>	<b>100,0%</b>	<b>164.817.845</b>	<b>49,1%</b>

Den indsats rettet mod større leverandører med en indkøbsvolumen på mere end 1,0 mio. kr. – som KFF oplyste, de ville igangsætte i forlængelse af undersøgelsen for 2022 – har haft en positiv effekt. Aftalecompliance for større leverandører er steget relativt meget til 15,0% og udgør ca. halvdelen af det realistiske måltal på 28,9%. Autocompliance – som er af teknisk karakter – er steget betydeligt og udgør 29,4%.

I denne undersøgelse er der særligt fokus på de mindre leverandører, som udgør 139,7 mio. kr. eller 41,6% af periodens indkøb. Indkøbet kan henføres til 3.451 leverandører og her er der også en stigning i aftalecompliance, som udgør 4,7%.

Af de 139,7 mio. kr. er 43,4 mio. kr. indkøbt hos leverandører med aftaler. Heraf er 13,8 mio. kr. registreret med aftalecompliance. Det vurderes, at det resterende indkøb på 29,6 mio. kr., ved en begrænset indsats vil kunne øge KFF's aftalecompliance.

De resterende indkøb på 96,3 mio. kr. er købt hos 3.205 leverandører, som umiddelbart vurderet ikke har aktive indkøbsaftaler med kommunen.

**Vores gennemgang har vist, at KFF's indsats indtil videre har medført en større fremgang, som dog ligger under forventningerne til 2023.**

**Med en øget fokusering på både større leverandører med årlig indkøbsvolumen på over 1,0 mio. kr. og mindre leverandører med en årlig indkøbsvolumen på under 1,0 mio. kr. - som har en eller flere aktive indkøbsaftaler med KK - bør KFF kunne hæve forvaltningens aftalecompliance til samlet ca. 72% for 2025.**

**Tabel 2. Anbefalet måltal 2025 fordelt på kategorier**

Leverandører med:	Antal	Indkøb		Aftalecompliant	
		Kr.	Andel	Kr.	Andel
Autocompliance	11	98.812.328	29,4%	98.812.328	29,4%
Indkøbsvolumen > 1,0 mio. kr.	37	97.067.274	28,9%	97.067.274	28,9%
Indkøbsvolumen < 1,0 mio. kr. med aktive indkøbsaftaler	246	43.404.355	12,9%	43.404.355	12,9%
Indkøbsvolumen < 1,0 mio. kr. uden aktive indkøbsaftaler	3.205	96.260.131	28,7%	1.920.413	0,6%
<b>Hovedtotal</b>	<b>3.499</b>	<b>335.544.087</b>	<b>100,0%</b>	<b>241.204.369</b>	<b>71,9%</b>

For at lykkes med dette skal KFF helt konkret:

- Fortsætte indsatsen mod leverandører med årlig indkøbsvolumen over 1,0 mio. kr. jf. IR's anbefalinger og forvaltningens handleplan fra undersøgelsen i november 2022
- Tilstræbe at indkøbet på 43,4 mio. kr. hos de 246 leverandører, som har aktive indkøbsaftaler, sker således at der opnås aftalecompliance i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik.

Herefter bør forvaltningen analysere de resterende indkøb på 94,4 mio. kr. (96,3-1,9), som umiddelbart ikke vurderes at være købt hos leverandører med aktive indkøbsaftaler. Det svarer til 28,1% af KFF's samlede indkøb på 335,6 mio. kr. Er der tale om manglende aftaledækning? eller skal indkøbene flyttes til leverandører med aftaler? Ovenstående kan danne grundlag for, at KFF fremover kan hæve måltallet til 90%, som er ambitionen i "Fremtidens Indkøb".

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

Når indkøbet foretages uden om Kvantum Indkøb (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 KFF betyder det en forventet reduktion af budgettet (2024 p/l) i 2025 på 2,7 mio. kr. med stigende profil frem til 13,7 mio. kr. i 2029, som skal opnås gennem billigere aftaler ved nye udbud, genudbud, bredere aftaledækning, samt forbrugsstyring.

Disse besparelser, som pålægges KFF 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 ind 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 al 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. Bevillingsmæssig effekt ved godkendelse af "Fremtidens Indkøb"**

Tabel C. Bevillingsmæssig 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
<b>I alt</b>	<b>-15.543,0</b>	<b>-55.543,0</b>	<b>-95.418,0</b>	<b>-135.418,0</b>	<b>-175.418,0</b>	<b>-177.600,0</b>

\* 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 KFF 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 1,0 mio. kr. udgør bruttonpopulationen for den videre gennemgang af indkøbsdata.

Undersøgelsen er hovedsageligt baseret på analyser af forvaltningens indkøbsdata, samt forespørgsler og dialog med forvaltningen og kategori-ejerne.

### 4.1 Forvaltningens indkøbsvolumen

KFF's andel af kommunens samlede indkøb udgør 335,5 mio. kr. eller 6,3% 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
<b>KFF</b>	<b>49,1 %</b>		<b>164.817.845</b>		<b>335.544.087</b>	<b>36,2 %</b>		<b>13.222</b>		<b>36.521</b>
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 %		484.318.709		731.552.071	72,5 %		27.725		38.239
<b>Total</b>	<b>52,9 %</b>		<b>2.812.779.954</b>		<b>5.316.901.103</b>	<b>48,1 %</b>		<b>323.638</b>		<b>673.283</b>

KFF er dermed den forvaltning, der har den anden laveste 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 36 af KFF's leverandører med en indkøbsvolumen på mere end 1,0 mio. kr. årligt, hvor der blev købt for 135,2 mio. kr. Heraf var 11,6 mio. kr. aftalecompliance svarende til en andel på 8,6%. 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 indkøb rent teknisk foretages således, at købet henføres til den rigtige aftale, så aftalecompliance registreres korrekt
- sikre at der registreres automatisk aftalecompliance på baggrund af indgåede indkøbsaftaler for 4 leverandører.

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

Gennemgangen viste, at KFF, ved at øge fokus på de udvalgte leverandører og gennemføre de anbefalede initiativer, ville kunne hæve aftalecompliance fra 22% til mellem 59-61% for KFF's samlede indkøb.

På baggrund af IR's undersøgelse blev der besluttet individuelle måltal for hver forvaltning, som for KFF blev de forventede 59-61% jf. ovenstående.

I nærværende undersøgelse for perioden december 2022 til november 2023 udgør KFF's aftalecompliance 164,8 mio. kr. eller 49,1% af periodens indkøb på 335,5 mio. kr.

**Tabel 3. KFF's indkøb fordelt på typer af leverandører**

Leverandører med:	Antal	Indkøb		Aftalecompliant	
		Kr.	Andel	Kr.	Andel
Autocompliance	11	98.812.328	29,4%	98.812.328	29,4%
Indkøbsvolumen > 1,0 mio. kr.	37	97.067.274	28,9%	50.243.114	15,0%
Indkøbsvolumen < 1,0 mio. kr.	3.451	139.664.485	41,6%	15.762.403	4,7%
<b>Hovedtotal</b>	<b>3.499</b>	<b>335.544.087</b>	<b>100,0%</b>	<b>164.817.845</b>	<b>49,1%</b>

\* 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 KFF's samlede indkøb fordeler sig henholdsvis på leverandører med autocompliance, store leverandører med et indkøbsvolumen på over 1,0 mio. kr. samt leverandører, hvor indkøbsvolumen er under 1,0 mio. kr. (mindre leverandører).

De opnåede 49,1% i aftalecompliance kan væsentligst henføres til større leverandører, som er steget til 15,0%, vedr. 37 leverandører, hvor måltallet for perioden burde være 28,9%.

### 4.3 Leverandører med indkøbsvolumen < 1,0 mio. kr.

I denne undersøgelse er der særligt fokus på de mindre leverandører med en indkøbsvolumen på under 1,0 mio. kr., som udgør 41,6% af periodens indkøb eller 139,7 mio. kr. Indkøbet kan henføres til 3.451 leverandører. For dette indkøb har KFF opnået en aftalecompliance på 11,3%.

**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
<b>2022</b>	<b>38.727.077</b>	<b>2.114.937</b>	<b>13.533.377</b>	<b>5,5%</b>	<b>34,9%</b>
Kvartal4*	38.727.077	2.114.937	13.533.377	5,5%	34,9%
<b>2023</b>	<b>100.937.408</b>	<b>13.647.466</b>	<b>40.693.804</b>	<b>13,5%</b>	<b>40,3%</b>
Kvartal1	25.420.166	2.313.194	10.615.977	9,1%	41,8%
Kvartal2	26.421.313	4.301.338	10.134.344	16,3%	38,4%
Kvartal3	23.913.274	3.192.323	10.232.821	13,3%	42,8%
Kvartal4*	25.182.656	3.840.610	9.710.663	15,3%	38,6%
<b>Hovedtotal</b>	<b>139.664.485</b>	<b>15.762.403</b>	<b>54.227.181</b>	<b>11,3%</b>	<b>38,8%</b>

\* 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 de sidste tre kvartaler.

**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
<b>A.</b> Leverandører med aktive kontrakter med aftalecompl. indkøb	27.220.639		13.841.991	19.681.489	106	50,9%
<b>B.</b> Leverandører med aktive kontrakter uden aftalecompl. indkøb	16.183.716		0	8.078.727	140	0,0%
<b>Delsum</b>	<b>43.404.355</b>	<b>31,1%</b>	<b>13.841.991</b>	<b>27.760.216</b>	<b>246</b>	<b>31,9%</b>
<b>C.</b> Indkøb udenfor aftaler	96.260.131	68,9%	1.920.413	26.466.965	3.205	2,0%
<b>Hovedtotal</b>	<b>139.664.485</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.762.403</b>	<b>54.227.181</b>	<b>3.451</b>	<b>11,3%</b>

Indkøbet hos de mindre leverandører fordeler sig med 43,4 mio. kr. købt hos 246 leverandører, som har indgået indkøbsaftale med KK, svarende til 31,1% af de 139,7 mio. kr. Heraf er 31,9% aftalecompliant.

Den resterende del på 96,3 mio. kr. (68,9%) er købt udenfor aktive aftaler hos 3.205 forskellige leverandører. De 1,9 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 43,4 mio. kr. er købt hos leverandører, som har en indkøbsaftale med KK, kan opdeles i yderligere 2 grupper af leverandører jf. tabel 5.

A. 27,2 mio. kr. er købt hos 106 forskellige aftaleleverandører (række A i tabel 5), hvor KFF har opnået aftalecompliance for en del af indkøbet.

Det aftalecompliance indkøb på 13,8 mio. kr. ud af indkøbet på 27,2 mio. kr. svarer til at 50,9% er aftalecompliant. Dette indkøb er således købt hos de rigtige leverandører til den rigtige pris i overensstemmelse med kommunes indkøbspolitik.

19,7 mio. kr. er registreret med indkøbsordre. Der er således købt ind via indkøbssystemet hos den rigtige leverandør, men indkøb for 13,4 mio. kr. ( $27,2 - 13,8 = 13,4$ ) er ikke registreret med aftalecompliance.

B. For det resterende indkøb på 16,2 mio. kr. ud af de 43,4 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 8,1 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	Scandinavian Print Group A/S	18.1: Trykning og serviceydelser i forbindelse hermed	591.528	18.771	3,2%
2	CHARLES CHRISTENSEN A/S	43.3: Bygningsfærdiggørelse	712.315	675.915	94,9%
3	TØMRERMESTER SØREN SCHULTZ ApS		681.231	278.173	40,8%
4	AG Gulve A/S		590.917	0	0,0%
5	Terminalen Amager A/S	45.1: Salg af motorkøretøjer	646.020	645.320	99,9%
6	Frugt.dk ApS	46.3: Engroshandel med føde-, drikke- og tobaksvarer	693.942	379.095	54,6%
7	JACOBS DOUWE EGBERTS DK ApS		623.213	459.961	73,8%
8	AV CENTER A/S	46.5: Engroshandel med informations- og kommunikationsudstyr	713.632	58.605	8,2%
9	A/S HAVDRUP MASKINFORRETNING	46.6: Engroshandel med andre maskiner, andet udstyr og tilbehør	880.490	530.025	60,2%
10	LYRECO DANMARK A/S		703.781	506.965	72,0%
11	CARL RAS A/S	46.7: Anden specialiseret engroshandel	840.317	430.550	51,2%
12	Stark Danmark A/S		594.178	128.995	21,7%
13	OK A.M.B.A.		586.861	546.570	93,1%
14	RELOAD A/S	62.0: Computerprogrammering, konsulentbistand vedrørende informationsteknologi og lignende aktiviteter	855.893	87.375	10,2%
15	CBRAIN A/S		837.555	0	0,0%
16	UMANO ApS		797.634	241.424	30,3%
17	COMPUSOFT A/S		674.377	0	0,0%
18	emagine Consulting A/S		618.892	258.333	41,7%
19	Norconsult Danmark A/S	71.1: Arkitekt- og ingeniørvirksomhed og lignende teknisk rådgivning	667.256	0	0,0%
20	Foreningen DGI Byen	93.1: Sport	896.708	0	0,0%
	<b>Delsum</b>		<b>14.206.739</b>	<b>5.246.077</b>	<b>36,9%</b>
21-246	Øvrige leverandører		29.197.616	8.595.914	29,4%
	<b>Hovedtotal</b>		<b>43.404.355</b>	<b>13.841.991</b>	<b>31,9%</b>

Det gennemsnitlige indkøb hos leverandørerne 1-20 i tabel 6 er på 710 t. kr. mod 129 t. kr. hos de øvrige 226 (246-20) leverandører. Indkøbsvolumen ses dog ikke at have nogen større betydning for aftalecompliance, idet andelen varierer mellem 29,4% og 36,9%.

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 KFF med en begrænset indsats kan opnå aftalecompliance for det resterende indkøb på 29,6 mio. kr.

#### 4.5 Indkøb hos mindre leverandører uden aktive indkøbsaftaler

96,3 mio. kr. er købt hos 3.205 leverandører, med hvilke kommunen ikke har aktive kontrakter. Her er 1,9 mio. kr. dog registreret som aftalecompliant, hvilket kan tilskrives tidligere aftaler, som ikke er aktive pr. ultimo november 2023. Indkøb uden aftalecompliance på 94,4 mio. kr. svarer til 28,1% af KFF's samlede indkøb på 335,6 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	DLF Seeds A/S	01.6: Serviceydelser til landbrug og forarbejdning af afgrøder efter høst	749.433	0	0,0%
2	ARKILSGAARD ApS	42.9: Anden anlægsvirksomhed	834.351	0	0,0%
3	BRUUNS SKRIFT & SKILTE ApS	43.3: Bygningsfærdiggørelse	636.693	0	0,0%
4	KONICA MINOLTA BUSINESS SOLUTIONS DENMARK A/S	46.5: Engroshandel med informations- og kommunikationsudstyr	886.428	99.310	11,2%
5	WGS WELLNESS GROUP A/S	46.6: Engroshandel med andre maskiner, andet udstyr og tilbehør	594.320	0	0,0%
6	CERAMA. HIGH TEMPERATURE PRODUCTS A/S	46.7: Anden specialiseret engroshandel	685.731	0	0,0%
7	KOMPAN DANMARK A/S	46.9: Ikke-specialiceret engroshandel	964.673	0	0,0%
8	Vanløsehallerne Hal 2 Sport Cafe v/Ole Leonhardt	56.1: Restauranter og levering af mad ud af huset	771.121	0	0,0%
9	Bording Danmark A/S	58.1: Udgivelse af bøger, tidsskrifter og anden udgivervirksomhed	604.655	0	0,0%
10	Dedalus Healthcare Denmark ApS	62.0: Computerprogrammering, konsulentbistand	747.879	0	0,0%
11	EG Digital Welfare ApS	vedrørende informationsteknologi og lignende	702.464	0	0,0%
12	Poul Schmith/Kammeradvokaten I/S	69.1: Juridisk bistand	758.100	0	0,0%
13	PLADS ApS	71.1: Arkitekt- og ingeniørvirksomhed og lignende	752.870	0	0,0%
14	ALPHA AKUSTIK ApS	teknisk rådgivning	641.000	0	0,0%
15	PD PRODUCTIONS ApS	77.3: Udlejning og leasing af andet materiel, udstyr og andre materielle aktiver	699.960	0	0,0%
16	CSB ISLAND ENTERTAINMENT ApS		819.756	0	0,0%
17	TBA Music   OS ApS	82.9: Anden forretningsservice i.a.n.	762.670	0	0,0%
18	Combizz Event ApS		607.350	0	0,0%
19	Lions Neurocenter, selvejende institution	87.3: Institutionsophold for ældre og handicappede	764.500	0	0,0%
20	Thomann GmbH NB Postnummeret er 96138	Ej angivet	683.962	0	0,0%
	<b>Delsum</b>		<b>14.667.916</b>	<b>99.310</b>	<b>0,7%</b>
21-1.909	Øvrige leverandører - i alt 1.889	Forskellige branchekoder - i alt 155	71.751.910	1.821.102	2,5%
	<b>Delsum</b>		<b>86.419.826</b>	<b>1.920.413</b>	<b>2,2%</b>
1.910-3.205	Øvrige leverandører - i alt 1.296	Ej angivet	9.840.304	0	0,0%
	<b>Hovedtotal</b>		<b>96.260.131</b>	<b>1.920.413</b>	<b>2,0%</b>

Det gennemsnitlige indkøb hos leverandørerne 1-20 i tabel 7 er på 733 t.kr. mod 57 t. kr. hos de øvrige 3.185 (3.205-20) leverandører.

Indkøb uden aftalecompliance udgør 94,2 mio. kr. (96,3-1,9), som umiddelbart vurderes at være købt hos leverandører uden aktive indkøbsaftaler med kommunen. Det svarer til 28,1% af KFF's samlede indkøb på 335,5 mio. kr.

Når KFF's indsats 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.