

INTERN REVISION

17. maj 2024

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Allan Bojer
Helle Lund Jørgensen



Aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb

Økonomiforvaltningen

2024

MODTAGER

Adm. Direktør Søren Hartmann Hede
Direktør Nicolai Kragh Petersen

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING	3
2.	KONKLUSION OG ANBEFALINGER	4
3.	INDLEDNING	6
4.	DEN GENNEMFØRTE UNDERSØGELSE	8
4.1	FORVALTNINGENS INDKØBSVOLUMEN	8
4.2	FORVALTNINGENS AFTALECOMPLIANCE	9
4.3	LEVERANDØRER MED INDKØBSVOLUMEN < 3,0 MIO. KR.	10
4.4	INDKØB HOS AFTALE-LEVERANDØRER MED AKTIVE INDKØBSAFTALER.....	11
4.4.1	<i>Fordelingen på aftalecompliant/ikke aftalecompliant indkøb.....</i>	<i>11</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 Økonomiforvaltningens (ØKF) 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 ØKF og forelægges for Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i ØKF. 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 ØKF ved en øget fokusering på konkrete leverandører kunne hæve forvaltningens aftalecompliance fra 33% til 80-84%, hvilket efterfølgende blev besluttet som ØKF's måltal for 2023.

Ultimo november måned 2023 har ØKF's en gennemsnitlig aftalecompliance på 70,8%.

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

Leverandører med:	Antal	Indkøb		Aftalecompliant	
		Kr.	Andel	Kr.	Andel
Autocompliance	10	104.269.702	15,2%	104.269.702	15,2%
Indkøbsvolumen > 3,0 mio. kr. *	23	403.332.404	58,9%	290.832.093	42,5%
Indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr.	1.351	176.599.254	25,8%	89.216.913	13,0%
Hovedtotal*	1.384	684.201.361	100,0%	484.318.709	70,8%

* Korrigeret for manglende kreditnota på 47,4 mio. kr. jf. tabel 3 i afsnit 4.2

Den indsats rettet mod større leverandører med en indkøbsvolumen på mere end 3,0 mio. kr. – som ØKF oplyste, de ville igangsætte i forlængelse af undersøgelsen for 2022 – har haft en særdeles positiv effekt. Aftalecompliance for større leverandører er steget markant til 42,5%, og udgør ca. trefjerdele af det realistiske måltal på 58,9%. Autocompliance – som er af teknisk karakter – er steget ubetydeligt og udgør 15,2%.

I denne undersøgelse er der særligt fokus på de mindre leverandører, som udgør 176,6 mio. kr. eller 25,8% af periodens indkøb. Indkøbet kan henføres til 1.351 leverandører og her er der også en mindre stigning i aftalecompliance, som udgør 13,0%.

Af de 176,6 mio. kr. er 116,7 mio. kr. indkøbt hos leverandører med aftaler. Heraf er 77,8 mio. kr. registreret med aftalecompliance. Det vurderes, at det resterende indkøb på 38,9 mio. kr., ved en begrænset indsats vil kunne øge ØKF's aftalecompliance.

De resterende indkøb på 59,9 mio. kr. er købt hos 1.065 leverandører, som umiddelbart vurderet ikke har aktive indkøbsaftaler med kommunen.

Vores gennemgang har vist, at ØKF's indsats indtil videre har medført en stor fremgang, som dog ligger 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 ØKF kunne hæve forvaltningens aftalecompliance til samlet ca. 93% for 2025.

Tabel 2. Anbefalet måltal 2025 fordelt på kategorier

Leverandører med:	Antal	Indkøb		Aftalecompliant	
		Kr.	Andel	Kr.	Andel
Autocompliance	10	104.269.702	14,3%	104.269.702	14,3%
Indkøbsvolumen > 3,0 mio. kr.*	23	403.332.404	55,1%	403.332.404	55,1%
Indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr. med aktive indkøbsaftaler	286	116.720.076	16,0%	116.720.076	16,0%
Indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr. uden aktive indkøbsaftaler	1.065	59.879.178	8,2%	11.383.537	1,6%
Hovedtotal*	1.384	684.201.361	93,5%	635.705.720	92,9%

* Korrigeret for manglende kreditnota på 47,4 mio. kr. jf. tabel 3 i afsnit 4.2

For at lykkes med dette skal ØKF 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 116,7 mio. kr. hos de 286 leverandører, som har aktive indkøbsaftaler, sker således, at der opnås aftalecompliance i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik
- Sikre at kreditnotaer ikke bortsorteres i rapporten, der registrerer ØKF's og øvrige forvaltningers aftalecompliance.

Herefter bør forvaltningen analysere de resterende indkøb på 48,5 mio. kr. (59,9-11,4), som umiddelbart ikke vurderes at være købt hos leverandører med aktive indkøbsaftaler. Det svarer til 7% af ØKF's samlede indkøb på 684,2 mio. kr. Er der tale om manglende aftaledækning? eller skal indkøbene flyttes til leverandører med aftaler? Ovenstående kan danne grundlag for, at ØKF 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.

Disse besparelser, som pålægges ØKF 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 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.

Besparelserne, som pålægges med baggrund i merudgifterne ved køb udenfor indkøbsaftaler, bør være en ekstra motivationsfaktor for ØKF til at forbedre aftalecompliance.

4. DEN GENNEMFØRTE UNDERSØGELSE

Grundlaget for nærværende undersøgelsen er 12 måneders data fra kommunens aftalecompliancerapport 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

ØKF's andel af kommunens samlede indkøb udgør 731,6 mio. kr. eller 13,8% af 5.316,9 mio. kr. for perioden 1. december 2022 til 30. november 2023.

Figur 2. Forvaltningens andel af kommunens indkøbsvolumen

Compliance per enhed										
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 %		484.318.709		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

ØKF er dermed den forvaltning, der har 4. 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 28 af ØKF's leverandører med en indkøbsvolumen på mere end 3,0 mio. kr. årligt, hvor der blev købt for 472,6 mio. kr. Heraf var 101,0 mio. kr. aftalecompliance svarende til en andel på 21,4%. 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 realt 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.

Gennemgangen viste, at ØKF, ved at øge fokus på de udvalgte leverandører og gennemføre de anbefalede initiativer, ville kunne hæve aftalecompliance fra 33% til mellem 80-84% for ØKF's samlede indkøb.

På baggrund af IR's undersøgelse blev der besluttet individuelle måltal for hver forvaltning, som for ØKF blev de forventede 80-84% jf. ovenstående.

I nærværende undersøgelse for perioden december 2022 til november 2023 udgør ØKF's aftalecompliance 484,3 mio. kr. eller 66,2% af periodens indkøb på 731,6 mio. kr. Nævnte tal fremgår af compliancerapporten, men den er imidlertid misvisende, idet der er bortsorteret en kreditnota fra ATEA A/S på 47,4 mio. kr. vedrørende Microsoft 365 licenser. Korrigeret herfor udgør ØKF's aftalecompliance 70,8% af periodens indkøb på 684,2 mio. kr. I forlængelse heraf bemærkes, at indkøbet af Microsoft 365 licenser¹ for 47,3 mio. kr. er sket på indkøbsaftale, men ikke gennem indkøbssystemet. Var indkøbet foretaget korrekt gennem indkøbssystemet ville aftalecompliance udgøre 77,7% af periodens indkøb.

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

Leverandører med:	Antal	Indkøb		Aftalecompliant		Korrektion kreditnota	Indkøb		Aftalecompliant	
		Kr.	Andel	Kr.	Andel		Kr.	Andel	Kr.	Andel
Autocompliance	10	104.269.702	14,3%	104.269.702	14,3%		104.269.702	15,2%	104.269.702	15,2%
Indkøbsvolumen > 3,0 mio. kr.	23	450.683.115	61,6%	290.832.093	39,8%	-47.350.710	403.332.404	58,9%	290.832.093	42,5%
Indkøbsvolumen < 3,0 mio. kr.	1.351	176.599.254	24,1%	89.216.913	12,2%		176.599.254	25,8%	89.216.913	13,0%
Hovedtotal*	1.384	731.552.071	100,0%	484.318.709	66,2%	-47.350.710	684.201.361	100,0%	484.318.709	70,8%

* 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 ØKF'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 70,8% i aftalecompliance kan væsentligst henføres til større leverandører, som er steget til 42,5%, vedr. 23 leverandører, hvor måltallet for perioden burde være 58,9%.

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 25,8% af periodens indkøb eller 89,2 mio. kr. jf. tabel 3. Indkøbet kan henføres til 1.351 leverandører. For dette indkøb har ØKF opnået en aftalecompliance på 50,5%.

¹ Faktura på 47.350.710 kr. udlignet af kreditnota på 47.350.710 kr. ny faktura er på 47.347.345 kr.

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	39.607.092	17.876.512	33.787.423	45,1%	85,3%
Kvartal4*	39.607.092	17.876.512	33.787.423	45,1%	85,3%
2023	136.992.162	71.340.401	108.301.543	52,1%	79,1%
Kvartal1	31.862.199	16.489.635	25.679.997	51,8%	80,6%
Kvartal2	42.479.936	22.235.081	32.511.740	52,3%	76,5%
Kvartal3	34.112.685	15.916.891	25.942.375	46,7%	76,0%
Kvartal4*	28.537.341	16.698.794	24.167.432	58,5%	84,7%
Hovedtotal	176.599.254	89.216.913	142.088.966	50,5%	80,5%

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

Andelen af aftalecompliant 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	102.977.111		77.833.376	98.064.794	190	75,6%
B. Leverandører med aktive kontrakter uden aftalecompl. indkøb	13.742.966		0	6.604.060	96	0,0%
Delsum	116.720.076	66,1%	77.833.376	104.668.854	286	66,7%
C. Indkøb udenfor aftaler	59.879.178	33,9%	11.383.537	37.423.616	1.065	19,0%
Hovedtotal	176.599.254	100,0%	89.216.913	142.092.470	1.351	50,5%

Indkøbet hos de mindre leverandører fordeler sig med 116,7 mio. kr. købt hos 286 leverandører, som har indgået indkøbsaftale med KK, svarende til 66,1% af de 176,6 mio. kr. Heraf er 66,7% aftalecompliant.

Den resterende del på 59,9 mio. kr. (33,9%) er købt udenfor aktive aftaler hos 1.065 forskellige leverandører. De 11,4 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 116,7 mio. kr. er købt hos leverandører, som har en indkøbsaftale med KK, kan opdeles i yderligere 2 grupper af leverandører jf. tabel 5.

- A. 103,0 mio. kr. er købt hos 190 forskellige aftaleleverandører (række A i tabel 5), hvor ØKF har opnået aftalecompliance for en stor del af indkøbet.

Det aftalecompliance indkøb på 77,8 mio. kr. ud af indkøbet på 103,0 mio. kr. svarer til, at 75,6% er aftalecompliant. Dette indkøb er således købt hos de rigtige leverandører til den rigtige pris i overensstemmelse med kommunes indkøbspolitik.

98,1 mio. kr. er registreret med indkøbsordre. Der er således købt ind via indkøbssystemet hos den rigtige leverandør, men indkøb for 20,3 mio. kr. ($98,1 - 77,8 = 20,3$) er ikke registreret med aftalecompliance.

B. For det resterende indkøb på 13,7 mio. kr. ud af de 116,7 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 6,6 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	CHARLES CHRISTENSEN A/S	43.3: Bygningsfærdiggørelse	1.968.225	1.968.225	100,0%
2	BACHER WORK WEAR A/S	46.4: Engroshandel med husholdningsartikler	1.857.123	1.248.777	67,2%
3	Daarbak Group A/S	46.6: Engroshandel med andre maskiner, andet udstyr og tilbehør	2.704.011	1.399.334	51,8%
4	JESPER TORVEKØKKEN ApS	56.2: Event catering og anden restaurationsvirksomhed	2.521.872	1.903.199	75,5%
5	Nuuday A/S	61.1: Fastnetbaseret telekommunikation	1.831.111	1.768.131	96,6%
6	CBRAIN A/S	62.0: Computerprogrammering, konsulentbistand vedrørende informationsteknologi og lignende aktiviteter	2.642.091	2.642.091	100,0%
7	SAS INSTITUTE A/S		2.325.000	2.325.000	100,0%
8	CloudUnit ApS		2.199.950	2.199.950	100,0%
9	Kruso A/S		2.155.757	2.155.757	100,0%
10	RELOAD A/S		1.998.980	1.998.980	100,0%
11	Devoteam A/S Business Solution Strategies A/S		1.830.313	1.830.313	100,0%
12	DBA CONSULT ApS		2.068.866	513.174	24,8%
13	IF SKADEFORSIKRING, FILIAL AF IF SKADEFÖRSÄKRING AB (PUBL), SVERIGE	65.1: Forsikring	2.712.112	2.712.112	100,0%
14	Willis Towers Watson I/S	66.2: Hjælpetjenester i forbindelse med forsikring og pensionsforsikring	1.797.850	1.797.850	100,0%
15	BDO STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB	69.2: Bogføring og revision; skatterådgivning	2.264.832	2.016.463	89,0%
16	IMPLEMENT CONSULTING GROUP P/S	70.2: Virksomhedsrådgivning	2.414.265	1.591.265	65,9%
17	RAMBØLL MANAGEMENT CONSULTING A/S	70.2: Virksomhedsrådgivning	2.297.057	920.557	40,1%
18	DE 5 STJERNER A/S	81.2: Renhold	2.720.484	1.526.693	56,1%
19	Rengøringservice Danmark A/S	81.2: Renhold	2.013.104	308.278	15,3%
20	Textilia Group A/S	96.0: Andre personlige serviceydelser	2.142.260	1.188.604	55,5%
	Delsum		44.465.263	34.014.754	76,5%
21-286	Øvrige leverandører		72.254.813	43.818.622	60,6%
	Hovedtotal		116.720.076	77.833.376	66,7%

Det gennemsnitlige indkøb hos leverandørerne 1-20 i tabel 6 er på 2,2 mio. kr. mod 272 t. kr. hos de øvrige 266 (286-20) leverandører. Indkøbsvolumen ses dog ikke at have nogen større betydning for aftale-compliance, idet der kun er en forskel på 16 procentpoint.

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 ØKF med en begrænset indsats kan opnå aftalecompliance for det resterende indkøb på 38,9 mio. kr.

4.5 Indkøb hos mindre leverandører uden aktive indkøbsaftaler

59,9 mio. kr. er købt hos 1.065 leverandører, med hvilke kommunen ikke har aktive kontrakter. Her er 11,4 mio. kr. registreret som aftalecompliant, hvilket kan tilskrives til tidligere aftaler, som ikke er aktive pr. ultimo november 2023. Indkøb uden aftalecompliance på 48,5 mio. kr. svarer til 7,1% af ØKF's samlede indkøb på 684,2 mio. kr. jf. tabel 3 i afsnit 4.2.

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	Serwent A/S	37.0: Opsamling og behandling af spildevand	844.818	844.818	100,0%
2	KONICA MINOLTA BUSINESS SOLUTIONS DENMARK A/S	46.5: Engroshandel med informations- og kommunikationsudstyr	783.795	411.596	52,5%
3	DUSTIN A/S		711.452	0	0,0%
4	SOLAR A/S	46.9: Ikke-specialiseret engroshandel	1.045.219	0	0,0%
5	Bring E-commerce & Logistics A/S	53.2: Andre post- og kurértjenester	837.255	837.255	100,0%
6	JFM P/S	58.1: Udgivelse af bøger, tidsskrifter og anden udgivervirksomhed	869.655	0	0,0%
7	OMADA A/S	62.0: Computerprogrammering, konsulentbistand vedrørende informationsteknologi og lignende aktiviteter	2.329.696	2.315.696	99,4%
8	NTI A/S		2.078.098	1.922.808	92,5%
9	Droids Agency ApS		1.393.813	1.393.813	100,0%
10	Visma Local Government A/S		749.075	446.508	59,6%
11	PEOPLENET A/S		590.060	436.560	74,0%
12	SEB KORT BANK, DANMARK, FILIAL AF SEB KORT BANK AB, SVERIGE	64.1: Pengeinstitutvirksomhed	1.475.732	0	0,0%
13	REFSHALEØENS EJENDOMSSELSKAB A/S	68.3: Virksomhed i forbindelse med fast ejendom på honorar- eller kontraktbasis	1.363.682	0	0,0%
14	OPS Østerbro Skøjtehal ApS		1.161.989	0	0,0%
15	ISTA DANMARK A/S		942.291	0	0,0%
16	Poul Schmith/Kammeradvokaten I/S	69.1: Juridisk bistand	1.745.457	0	0,0%
17	Good Boys Agency ApS	70.2: Virksomhedsrådgivning	1.500.000	0	0,0%
18	SLOTSHOLM ApS		766.740	0	0,0%
19	Wedodemocracy ApS		661.600	0	0,0%
20	BIOFOS A/S	81.1: Kombinerede serviceydelser	619.337	0	0,0%
	Delsum		22.469.764	8.609.053	38,3%
21-1.065	Øvrige leverandører		37.409.414	2.774.484	7,4%
	Hovedtotal		59.879.178	11.383.537	19,0%

Det gennemsnitlige indkøb hos leverandørerne 1-20 i tabel 7 er på 1,1 mio. kr. mod 36 t. kr. hos de øvrige 1.045 (1.065-20) leverandører.

Indkøb uden aftalecompliance udgør 48,5 mio. kr. (59,9-11,4), som umiddelbart vurderes at være købt hos leverandører uden aktive indkøbsaftaler med kommunen. Det svarer til 7,1% af ØKF's samlede indkøb på 684,2 mio. kr.

Når ØKF'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.