

INTERN REVISION

2. december 2022

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Allan Bojer
Helle Lund Jørgensen



Aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb

Sundhed- og Omsorgsfor-
valtningen

2022

MODTAGER

Konst. Direktør Jakob Manghezi Krogh
Konst. direktør Annegrete Vallgård

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	8
4.3	FORVALTNINGENS INDKØB FORDELT PÅ LEVERANDØRER.....	9
4.3.1	KONTI MED AUTOCOMPLIANCE	10
4.3.2	LEVERANDØRER MED AUTOCOMPLIANCE	11
4.3.3	LEVERANDØRER MED EN INDKØBSVOLUMEN OVER 3 MIO. KR.	11
4.4	FORVALTNINGENS INITIATIVER TIL AT ØGE AFTALECOMPLIANCE.....	13
5.	BILAG 1	18

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2022 foretaget en særlig undersøgelse af Sundhed- og Omsorgsforvaltningens (SUF) aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb.

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).

Undersøgelsen er motiveret af den nuværende lave aftalecomplianceprocent i kommunen, som det fremgår af aftalecompliancerapporterne.

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 forvaltningernes aftalecompliance væsentligt?

Undersøgelsen er væsentligst baseret på analyser af forvaltningens indkøbsdata, som fremgår af kommunens aftalecompliancerapport samt forespørgsler i forvaltningen.

Kommunens indkøbsvolumen og herunder hvilke indkøb - der kan og bør foretages gennem Kvantum Indkøb - og dermed indgå i måling af aftalecompliance - har været genstand for drøftelser mellem Center For Indkøb (CFI) i ØKF og forvaltningerne. CFI oplyser videre, at grundlaget vil blive revurderet inden for et år. På den baggrund forudsætter vi, at forvaltningerne i al væsentlighed er enige i grundlaget og dermed "nævneren" i opgørelsen af aftalecomplianceprocenten. Herudover forudsætter vi, at oprettede aftaleleverandører i Kvantum Indkøb og indkøb - registeret som købt på indkøbsaftale - opfylder kriterierne herfor.

Rapportering

Rapporten fremsendes til direktionen i SUF og forelægges for Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i SUF. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringssvar, der vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten. Vi har således som udgangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger. Undtagelsen hertil er alene gjort, hvor den enkelte bemærkning helt eller delvist har omfattet forhold af faktiske karakter.

2. KONKLUSION OG ANBEFALINGER

Københavns Kommune vil bruge sin indkøbsvolumen til at sikre sig de bedste og billigste indkøbsaftaler, så der kan frigøres ressourcer, som kan bruges på kerneopgaverne og bedre service til borgerne.

Med en indkøbsvolumen på 895,8 mio. kr. eller 17,5% af kommunens samlede indkøbsvolumen på 5.117 mio. kr., er SUF den forvaltning, der har den tredjestørste indkøbsvolumen i kommunen.

Ultimo marts 2022 havde SUF ifølge kommunens aftalecompliance-rapport i gennemsnit opnået en aftalecomplianceprocent på 36,7%.

Dette tal er imidlertid overvurderet, idet der er registreret 100% aftalecompliance for 85,6 mio. kr. relateret til borgernes frie valg af leverandører jf. serviceloven.

Dette køb kan og skal ikke ske på indkøbsaftaler og bør derfor undtages for aftalecompliance-målingen. Korrigeret herfor falder aftalecompliance fra 36,7% til 30,0%. Det vil sige, at ud af det korrigerede indkøb på 810,2 mio. kr., er 243,2 mio. kr. købt hos de rigtige leverandører til den rigtige pris.

Vi har undersøgt, hvad der skal til for at øge SUF's aftalecompliance væsentligt.

Vi kan konstatere, at 35% af SUF's 127.000 fakturaer kan henføres til Kvantum Indkøb, så forvaltningen anvender i mindre grad indkøbsløsningen.

66,6% af den korrigerede indkøbsvolumen på 810,2 mio. kr. kan henføres til 50 leverandører, hvoraf 12 leverandører allerede indgår med 100% aftalecompliance. De resterende 38 leverandører har en korrigeret indkøbsvolumen på 387,3 mio. kr., hvoraf kun 83,2 mio. kr. er registreret med aftalecompliance.

Vores gennemgang har vist, at SUF ved en øget fokusering på 38 konkrete leverandører bør kunne hæve forvaltningens aftalecompliance fra 30% til 65 - 67 %. (se bilag 1)

For at lykkes med dette skal SUF helt konkret:

- sikre, at udgifter relateret til borgernes frie valg af leverandører (jf. foranstående) undtages for målingen for derigennem at opnå et reelt niveau for aftalecompliance
- for 25 leverandører med indkøbsaftaler, sikre at indkøb rent teknisk foretages således, at købet henføres til den rigtige aftale, så aftalecompliance registreres korrekt.

- for 6 leverandører af vikar-ydelser, sikre:
 - at SUF får oprettet alle nødvendige indkøbsordrer eller alternativt sikre, at 3 af aftaleleverandørerne gives automatisk aftalecompliance på baggrund af indgåede kontrakter
 - at indkøbet hos de øvrige 3 leverandører fremadrettet sker hos aftaleleverandører af vikar-ydelser, eller om nødvendigt sikrer bredere aftaledækning hos yderligere leverandører.
- for 3 leverandører uden aftaledækning sikre, at med mindre, der allerede er aftaledækkede leverandører, som kan levere de ønskede varer/tjenesteydelser, skal forvaltningen konkurrenceudsætte købene af varer og tjenesteydelser og indgå aftaler med leverandører på baggrund heraf.

For to leverandører (almennyttige boligselskaber) kan indkøbet ikke konkurrenceudsættes, og det bør derfor ikke indgå i aftalecompliancemåling. Almennyttige boligselskaber er forinden undersøgelsen afslutning blevet udtaget af compliancemålingen og giver derfor ikke anledning til yderligere kommentarer.

De resterende to leverandører har SUF valgt ikke længere at foretage indkøb hos. Idet indkøbet hos Intervare A/S nu foretages hos en aftaleleverandør og indkøbet hos 3 Step IT A/S er afsluttet, vil der ikke fremadrettet være behov for initiativer vedrørende de to leverandører.

Den samlede konklusion vedrørende gennemgang af de største leverandører i SUF viser, at indkøbene i overvejende grad foretages på aftaler, men at forskellige tekniske forhold i forbindelse med købet og registreringen i kommunens regnskab gør, at indkøb ikke bliver registreret korrekt.

Der er dog også konstateret leverandører med væsentlig indkøbsvolumen, hvor der ikke købes ind på aftaler. SUF skal sikre, at disse indkøb foretages bedst og billigst på indkøbsaftaler. Ca. 37 mio. kr. vurderes at være købt udenfor aftale.

Intern Revision forventer, som led i revisionen for 2023, at følge op på forvaltningernes indsats i forhold til ovenstående anbefalinger, og sætte fokus på de resterende ca. 3.150 leverandører, som SUF anvender.

3. INDLEDNING

Borgerrepræsentationen vedtog den 13. december 2018 en indløbspolitik gældende for 2019-2022. Her fremgår bl.a.:

- at *"Når Københavns Kommune køber ind, skal der balanceres hensyn til omkostninger, effektivitet, klima og miljø, sociale forhold samt behov hos både borgeren, brugeren og medarbejderen"*
- at *"Københavns Kommune vil bruge sin indkøbsvolumen til at sikre de bedste og billigste indkøbsaftaler, så der kan frigøres ressourcer, som vi kan bruge på kerneopgaverne og bedre service til vores borgere"*
- at målsætningen er, at *"95 pct. af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021"*
- at *"En høj compliance skal være med til at sikre, at en vare er købt til den laveste pris samtidig med at politiske beslutninger, fx om at stille krav om hensyn til miljø og arbejdsforhold i produktionen af varen, bliver efterlevet"*.
- at et indsatsområde er, at *"Kvantum Indkøb bliver hovedindgangen for kommunens indkøbsmedarbejdere"*.

For at kunne opgøre realiseringen af ovenstående målsætning blev begrebet "Indkøbsordrecompliance" oprindeligt introduceret i kommunen.

Indkøbsordrecompliance viser, hvor stor en andel af det samlede indkøb, der er foretaget via Kvantum Indkøb og dermed har en indkøbsordre. Det er imidlertid ikke alle indkøb foretaget gennem Kvantum Indkøb, som sker på indkøbsaftaler. På den baggrund er begrebet "Aftalecompliance" efterfølgende introduceret.

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 opgøre, hvor stor en andel, der indkøbes på aftaler og har været udbudt.

Aftalecomplianceprocenten opgøres af CFI i en PowerBi rapport (KKIA Aftalecompliance), som forvaltningerne har adgang til. Rapporten indeholder mangeartede og gode filtreringsmuligheder til identifikation og prioritering af indsatsområder for øget aftalecompliance.

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
3. at alle fakturaer - afledt af ovenstående indkøbsordre - indeholder et korrekt påført indkøbsordrenummer, idet aftalecompliance måles på fakturaniveau

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 CFI - opnå automatisk aftalecompliance for køb hos konkrete leverandører og/eller specifikke konti.

4. DEN GENNEMFØRTE UNDERSØGELSE

Vi har stikprøvevis analyseret data fra kommunens aftalecompliance-rapport for de seneste 12 måneder i perioden april 2021 til og med marts 2022, som vi har baseret efterfølgende tal og observationer på, tillige med forespørgsler i forvaltningen.

Estimater for øget aftalecompliance tager udgangspunkt i historiske data og giver derfor alene en skønsmæssig indikation af det mulige potentiale, hvor realiseringen tillige afhænger af forvaltningens efterfølgende indkøb og initiativer.

Analyserne tager i væsentligt omfang udgangspunkt i indkøbet hos de enkelte leverandører.

4.1 Forvaltningens indkøbsvolumen

SUF's andel af kommunens samlede indkøb udgør 895,8 mio. kr. eller 17,5% af 5.117,4 mio. kr. for perioden 1. april 2021 til 31. marts 2022 jf. nedenfor:

Fig. 1 Forvaltningens andel af kommunens indkøbsvolumen

Rapport Data opdateret Rapport beskrivelse										
Aftalecompliance 01-04-2022 Rapporten viser aftalecompliance for anlæg og drift.										
Bogføringsperiode	Forvaltning, Enhed	Artskonto	Leverandør	Branchekode	Dranst					
Alle	Alle	Alle	Alle	Alle	Drift					
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	23,9 %		33.201.455		138.852.026			11.841		19.412
BUF	27,5 %		303.221.330		1.102.558.479			115.266		285.364
KFF	22,1 %		69.811.524		315.880.307			8.101		33.702
SCF	38,0 %		388.488.518		768.639.567			53.905		137.639
SUF	36,7 %		328.780.764		895.763.073			53.238		127.131
TMF	11,8 %		138.813.610		1.180.079.054			32.240		60.849
ØKF	32,5 %		235.748.979		725.744.974			24.025		44.634
Total	27,3 %		1.397.761.181		5.117.407.469			298.616		708.731

SUF er dermed den forvaltning, der har den tredje højeste 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 (volumen).

4.2 Forvaltningens aftalecompliance

SUF's aftalecompliance udgør 328,8 mio. kr. eller 36,7% af periodens indkøb på 895,8 mio. kr., som fordeler sig således:

Fig. 2 Udviklingen i aftalecompliance

Rapport										
Data opdateret		Rapport beskrivelse								
Aftalecompliance 01-04-2022		Rapporten viser aftalecompliance for anlæg og drift.								
Bogføringsperiode		Forvaltning, Enhed		Artskonto		Leverandør		Branchekode		
Flere markeringer		SUF		Alle		Alle		Alle		
Compliance per måned										
Bogføringsperiode	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
2021-04	38,8 %		24.482.457		63.041.689			3.745	3.028	9.171
2021-05	39,9 %		23.034.122		57.788.094			3.973	3.324	9.300
2021-06	39,2 %		26.383.098		67.374.925			4.585	3.801	10.912
2021-07	40,8 %		24.618.028		60.266.128			4.050	3.371	9.787
2021-08	38,2 %		23.724.949		62.067.801			4.181	3.442	9.707
2021-09	37,8 %		28.406.798		75.067.656			4.666	3.774	10.953
2021-10	39,7 %		27.613.288		69.600.845			4.478	3.643	10.837
2021-11	41,0 %		32.955.343		80.423.690			4.715	4.016	11.099
2021-12	29,1 %		47.295.518		162.416.312			5.571	4.521	14.201
2022-01	29,1 %		14.930.694		51.377.556			4.148	3.854	9.591
2022-02	37,4 %		26.553.395		71.051.129			4.111	3.521	9.762
2022-03	38,2 %		28.783.075		75.287.247			5.015	4.199	11.811
Total	36,7 %		328.780.764		895.763.073	41,9 %	35,0 %	53.238	44.494	127.131

Oversigten viser endvidere, at SUF kun i mindre grad anvender Kvantum Indkøb. 44.494 bilag med indkøbsordre (IO) kan henføres til køb gennem Kvantum, hvilket svarer til 35 pct. af periodens 127.131 bilag.

4.3 Forvaltningens indkøb fordelt på leverandører

Til brug for de videre undersøgelser har vi valgt at gruppere forvaltningens indkøb på leverandører efter omfang af det samlede indkøbsvolumen samt om leverandøren er omfattet af automatisk aftalecompliance. Denne inddeling danner baggrund for en væsentlig del af analyserne i de følgende afsnit.

Tabel 1: Gruppering af samlet indkøb på leverandører.

	Antal af Leverandør	Sum af Beløb	Sum af Beløb (aftale compliant)	Aftale-compliant andel	Beløb andel
1. Leverandører med automatisk aftalecompliance	12	152.075.008	152.075.008	17,0%	17,0%
2. Indkøb over 3 mio. kr.	38	436.898.218	132.787.136	14,8%	48,8%
3. Indkøb mellem 1 og 3 mio. kr.	62	107.107.309	16.329.837	1,8%	12,0%
4. Leverandører med et eller flere aftalecompliance indkøb	563	55.094.107	27.588.782	3,1%	6,2%
5. Leverandører med et eller flere indkøb med indkøbsordre	232	21.105.705	0	0,0%	2,4%
6. Leverandører, hvor indkøbsordre ikke er anvendt	2.295	123.482.726	0	0,0%	13,8%
Hovedtotal	3.202	895.763.073	328.780.764	36,7%	100%

I tabellen indgår der imidlertid leverandørbetalinger for 85,6 mio. kr., som kan henføres til borgernes frie valg af leverandør jf. serviceloven. Disse køb skal efter vores opfattelse undtages for aftalecompliancemålingen og er nærmere beskrevet i afsnit 4.3.1 nedenfor. Tabel 2 viser konsekvenserne af denne korrektion.

Tabel 2: Samlet og aftalecompliant indkøb korrigeret for konti med automatisk compliance

	(1) Antal af Leverandør er	(2) Sum af Beløb	(3) Sum af Beløb (aftale compliant) (mio. kr.)	(4) Køb på auto- compliance konti (mio. kr)	(5) Kolonne 2 korrigeret med køb på auto- compliance konti (mio. kr.)	(6) Kolonne 3 korrigeret med køb på auto- compliance konti (mio. kr.)	(7) Compliance korrigeret med auto- compliance konti (mio. kr.)	(8) Beløb andel
A. Leverandører med automatisk compliance	12	152,1	152,1	0	152,1	152,1	18,8%	18,8%
B. Indkøb over 3 mio. kr.	38	436,9	132,8	49,6	387,3	83,2	10,3%	47,8%
C. Resterende grupper af leverandørerne	3.152	306,8	43,9	36,0	270,8	7,9	1,0%	33,4%
Hovedtotal	3.202	895,8	328,8	85,6	810,2	243,2	30,0%	100%

Undtages de bogførte udgifter på aftalecompliance konti jf. tabel 3 nedenfor fra aftalecompliance målingen, vil den i perioden opnåede aftalecompliance falde fra 36,7% til 30,0% baseret på en korrigeret indkøbsvolumen på 810,2 mio. kr. (se opgørelsen i tabel 2 ovenfor), som også er udgangspunktet for beregning af forvaltningens compliance i bilag 1.

Korrigeret for køb på autocompliance konti udgør de to første leverandørgrupperinger med henholdsvis autocompliance eller en indkøbsvolumen på over 3 mio. kr. 66,6 pct. af den samlede indkøbsvolumen på 810,2 mio. kr. og kan henføres til 50 leverandører, eller kun 1,6% af forvaltningens leverandører.

4.3.1 Konti med autocompliance

En del af SUF's leverandørbetalinger - 85,6 mio. kr. - kan henføres til borgernes frie valg af leverandører jf. serviceloven. Forvaltningen oplyser, at borgerens frie valg indebærer, at kommunen ikke kan bestemme, hvilke leverandører borgeren anvender. Det betyder samtidig, at kommunen ikke har mulighed for at indgå indkøbsaftaler med leverandørerne. På den baggrund har forvaltningen identificeret, hvilke IM-konti og artskonti udgifterne bogføres på, og efter dialog med CFI registreres der automatisk aftalecompliance herunder.

Tabel 3: Bogførte udgifter på autocompliance bogføringskonti

Konti med autocompliance		Beløb
530311002	OPTISKE SYNSHJÆLPEMIDLER (SERVICELOVENS § 112)	849.549
530311003	ARM- OG BENPROTESER (SERVICELOVENS § 112)	3.089.402
530311005	ORTOPÆDISKE HJÆLPEMIDLER, INKL. FODTØJ (SERVICELOVENS § 112)	7.271.748
530311006	INKONTINENS- OG STOMIHJÆLPEMIDLER (SERVICELOVENS § 112)	24.034.391
530311007	ANDRE HJÆLPEMIDLER (SERVICELOVENS § 112)	42.307.949
530311009	FORBRUGSGODER (SERVICELOVENS § 113)	0
530311010	HJÆLP TIL BOLIGINDRETNING (SERVICELOVENS § 116)	4.549.297
538411002	OPTISKE SYNSHJÆLPEMIDLER (SERVICELOVENS § 112)	45.326
538411003	ARM- OG BENPROTESER (SERVICELOVENS § 112)	299.515
538411005	ORTOPÆDISKE HJÆLPEMIDLER, INKL. FODTØJ (SERVICELOVENS § 112)	545.792
538411006	INKONTINENS- OG STOMIHJÆLPEMIDLER (SERVICELOVENS § 112)	672.809
538411007	ANDRE HJÆLPEMIDLER (SERVICELOVENS § 112)	1.902.719
Sum		85.568.497

Da ovennævnte udgifter ikke kan/skal ske på indkøbsaftaler, er det vores opfattelse, at de ikke berettiger til automatisk aftalecompliance. Udgifterne bør derimod undtages for aftalecompliancemålingen for at vise et mere reelt niveau for SUF's aftalecompliance.

4.3.2 Leverandører med autocompliance

18,8% af det korrigerede indkøb kan henføres til leverandører (jf. tabel 2), hvor der registreres automatisk aftalecompliance, uanset om indkøbet foretages på indkøbsaftale gennem Kvantum Indkøb eller ej.

Den automatiske aftalecompliance kan væsentligst henføres til seks leverandører, hvor HOFOR A/S er monopolleverandør af leverancer, som ikke købes på baggrund af kontrakt indgået i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik. (se tabel 4 nedenfor)

De øvrige er Energi Danmark A/S, Hjemmehjælpen A/S, Det Danske Madhus Albertslund A/S, Attendo A/S og Egebjerg Købmandsgård A/S.

Tabel 4: Leverandører med automatisk aftalecompliance

	Sum af Beløb	Sum af Beløb (aftale compliant)	Aftale- compliant
Hovedtotal	895.763.073	328.780.764	36,7%
Leverandører med automatisk aftalecompliance	152.075.008	152.075.008	100,0%
HJEMMEHJÆLPEN A/S	87.095.155	87.095.155	
ENERGI DANMARK A/S	21.465.164	21.465.164	
HOFOR A/S	17.297.375	17.297.375	
Det Danske Madhus Albertslund A/S	14.515.472	14.515.472	
ATTENDO A/S	6.591.831	6.591.831	
EGEBJERG KØBMANDSGÅRD A/S	3.605.854	3.605.854	
KOMBIT A/S	596.494	596.494	
Trafikskabet Movia	503.598	503.598	
DANSK FLYGTNINGEHJÆLP	369.055	369.055	
INCITA	24.700	24.700	
DEN ERHVERVSDRIVENDE FOND HANS KNUDSEN INSTITUTTET	8.820	8.820	
UDVIKLINGSELSKABET BY & HAVN I/S	1.490	1.490	
Periodens køb korr. for leverandører med automatisk aftalecompliance	743.688.065	176.705.756	23,8%

4.3.3 Leverandører med en indkøbsvolumen over 3 mio. kr.

De resterende 38 leverandører, som alle har en indkøbsvolumen på over 3 mio. kr. (før korrektion af autocompliance konti), har et samlet indkøb på 436,9 mio. kr. hvor 132,8 mio. kr. er registreret som aftalecompliant. Heraf kan 49,6 mio. kr. henføres til autocompliance konti jf. tabel 2 ovenfor.

Nedenstående tabel 5 viser aftalecompliant indkøb hos de 38 leverandører sorteret efter størrelsen af det aftalecompliance beløb.

Samlet set er 30,4% af indkøbene aftalecompliant, og der er registreret aftalecompliance hos 22 af de 38 leverandører.

Tabel 5: Aftalecompliant beløb for leverandører med indkøbsvolumen over 3 mio. kr.

Leverandør	Sum af Beløb	Sum af Beløb (aftalecompliant)	Andel aftalecompliant beløb
HØRKRAM FOODSERVICE A/S	74.384.499	56.665.942	76,2%
ABENA A/S	22.040.748	15.634.973	70,9%
MEDIQ DANMARK A/S	17.003.716	9.691.069	57,0%
KIRSTINE HARDAM A/S	8.649.348	8.649.348	100,0%
ONEMED A/S	7.931.056	7.398.034	93,3%
SAHVA A/S	5.448.818	5.445.532	99,9%
INVACARE A/S	6.476.171	4.935.934	76,2%
ETAC A/S	4.733.043	4.348.364	91,9%
VENDLET ApS	4.506.531	3.488.068	77,4%
JACOBS DOUWE EGBERTS DK ApS	4.640.275	3.138.439	67,6%
AUTONORDEN A/S	3.432.254	3.061.433	89,2%
V. GULDMANN A/S	3.707.820	2.487.888	67,1%
ACTIVCARE A/S	50.160.948	2.185.944	4,4%
TUNSTALL A/S	3.861.524	2.052.564	53,2%
Nuuday A/S	10.816.118	1.268.348	11,7%
ATEA A/S	5.002.470	787.799	15,7%
Elis Danmark A/S	29.569.465	649.799	2,2%
OLUF BRØNNUM & CO. A/S	6.408.972	571.317	8,9%
Daarbak Group A/S	3.998.056	299.552	7,5%
DE FORENEDE DAMPVASKERIER A/S	24.370.691	17.378	0,1%
HOLMRIS B8 A/S	3.263.521	6.220	0,2%
KURER TRANSPORTEN ApS	4.841.446	3.191	0,1%
PERSONALEGRUPPEN A/S	41.745.830	0	0,0%
SYSTEMATIC A/S	16.569.658	0	0,0%
POWERCARE A/S	13.342.042	0	0,0%
MULTI TRANS A/S	8.472.359	0	0,0%
Psykiatri Plus A/S	8.444.135	0	0,0%
SUNDEVIKAR A/S	6.875.928	0	0,0%
INTERN A/S	5.492.607	0	0,0%
INTERVARE A/S	4.335.688	0	0,0%
VIKAR MAYDAY ApS	3.879.277	0	0,0%
BDO STATS AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB	3.652.431	0	0,0%
3 STEP IT A/S	3.575.700	0	0,0%
BEKEY A/S	3.094.530	0	0,0%
SAMVIRKENDE BOLIGSELSKABER	3.054.832	0	0,0%
RenEkspertes ApS	3.053.380	0	0,0%
Boligselskabet AKB-København	3.049.627	0	0,0%
BF-OKS A/S	3.012.704	0	0,0%
Hovedtotal	436.898.218	132.787.136	30,4%

Analysen har været forelagt forvaltningen, som for hver leverandør har oplyst hvilke initiativer, som vil kunne øge aftalecompliance.

4.4 Forvaltningens initiativer til at øge aftalecompliance

Forvaltningens tilbagemelding har ført til en gruppering af leverandørerne ud fra de oplyste initiativer.

Leverandører, som er aftaledækket eller indkøbet i det væsentligste bogføres på autocompliance konti

Leverandørerne oplyst i tabel 6 nedenfor er alle aftaledækket eller indkøbet er i det væsentligste registreret med aftalecompliance på konti relateret til borgernes frie valg af leverandører jf. serviceloven.

Aftalerne er med få undtagelser SKI-aftaler eller aftaler med baggrund i EU-udbud og må derfor forventes at leve op til kommunens indkøbspolitik. Bekey A/S, Kurer Transporten, Vendlet Aps og Tunstall A/S har været i offentligt udbud eller har på anden vis været konkurrenceudsat. For Sahva A/S og Kirstina Hardam A/S foreligger det ikke oplyst, hvorvidt indkøbet har været konkurrenceudsat, men alt indkøbet er bogført på autocompliance konti.

Idet der allerede foreligger aftaler med leverandørerne, er forvaltningens opgave at sikre, at indkøbene i højere grad teknisk foretages på den rigtige måde i Kvantum indkøb, så aftalecompliance registreres korrekt i kommunens aftalecompliance rapport.

For at sikre en fremadrettet korrekt registrering af aftalecompliance i aftalecompliance rapporten skal forvaltningen sikre:

1. At samtlige de med leverandørerne indgåede indkøbsaftaler oprettes i Kvantum Indkøb, så der kan indkøbes herpå
2. At eksisterende rammeindkøbsordre på aftalebelagte varer/tjenesteydelser, som ikke er oprettet under indgåede indkøbsaftaler, ændres med korrekt henvisning hertil
3. At nye indkøbsordre på aftalebelagte varer/tjenesteydelser oprettes korrekt under indgåede indkøbsaftaler
4. At leverandørerne – afledt af punkt 1-3 – påfører korrekt indkøbsordrenummer på faktura, idet at aftalecompliance måles på fakturaniveau

Indkøb, der for en stor dels vedkommende er bogført på konti med autocompliance, som omtalt ovenfor i 4.3.1, anbefaler vi i stedet udtaget af compliancemålingen.

Forvaltningen forventer, at man efter gennemførelsen af ovennævnte initiativer vil kunne opnå aftalecompliance på 100% for de enkelte leverandører, og dermed hæve aftalecompliance med godt 156 mio. kr.

Tabel 6: Leverandører, som er aftaledækket eller indkøber i det væsentligste bogføres på autocompliant konti

Nr.	Leverandør	Branche	Køb i alt - kr.	Aftale-compliant køb - kr.	Forvaltningens forventning til fremtidig aftale-compliance - kr.	Forventet aftale-compliance i forhold til køb i alt (pct.)
1	HØRKRAM FOODSERVICE A/S	Engroshandel med føde-, drikke- og tobaksvarer	74.384.499	56.665.942	74.384.499	100,0%
2	Elis Danmark A/S	Erhvervs- og institutionsvaskerier	29.569.465	649.799	29.569.465	100,0%
3	DE FORENEDE DAMPVASKERIER A/S	Vaskerier og renserier	24.370.691	17.378	24.370.691	100,0%
4	ABENA A/S	Engroshandel med andre husholdningsartikler	22.040.748	15.634.973	22.040.748	100,0%
5	MEDIQ DANMARK A/S	Engroshandel med læge- og hospitalsartikler	17.003.716	9.691.069	17.003.716	100,0%
6	SYSTEMATIC A/S	Computerprogrammering, konsulentbistand vedrørende informationsteknologi og lignende aktiviteter	16.569.658	0	16.569.658	100,0%
7	Nuuday A/S	Telekommunikation	10.816.118	1.268.348	10.816.118	100,0%
8	KIRSTINE HARDAM A/S	Engroshandel med medicinalvarer og sygeplejeartikler	8.649.348	8.649.348	8.649.348	100,0%
9	MULTI TRANS A/S	Vejgodstransport og flytning	8.472.359	0	8.472.359	100,0%
10	ONEMED A/S	Engroshandel med læge- og hospitalsartikler	7.931.056	7.398.034	7.931.056	100,0%
11	INVACARE A/S	Engroshandel med læge- og hospitalsartikler	6.476.171	4.935.934	6.476.171	100,0%
12	OLUF BRØNNUM & CO. A/S	Engroshandel med elektriske husholdningsartikler og hvidevarer	6.408.972	571.317	6.408.972	100,0%
13	SAHVA A/S	Fremstilling af medicinske og dentale instrumenter samt udstyr hertil	5.448.818	5.445.532	5.448.818	100,0%
14	ATEA A/S	Engroshandel med computere, ydre enheder og software	5.002.470	787.799	5.002.470	100,0%
15	KURER TRANSPORTEN ApS	Vejgodstransport og flytning	4.841.446	3.191	4.841.446	100,0%
16	ETAC A/S	Engroshandel med medicinalvarer	4.733.043	4.348.364	4.733.043	100,0%
17	JACOBS DOUWE EGBERTS DK ApS	Engroshandel med føde-, drikke- og tobaksvarer	4.640.275	3.138.439	4.640.275	100,0%
18	VENDLET ApS	Fremstilling af medicinske og dentale instrumenter	4.506.531	3.488.068	4.506.531	100,0%
19	Daarbak Group A/S	Engroshandel med andre kontormaskiner og andet kontorudstyr	3.998.056	299.552	3.998.056	100,0%
20	TUNSTALL A/S	Fremstilling af kommunikationsudstyr	3.861.524	2.052.564	3.861.524	100,0%
21	V. GULDMMANN A/S	Fremstilling af løfte- og håndteringsudstyr	3.707.820	2.487.888	3.707.820	100,0%
22	BDO STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB	Bogføring og revision, skatterådgivning	3.652.431	0	3.652.431	100,0%
23	AUTONORDEN A/S	Detailhandel med personbiler, varebiler og minibusser	3.432.254	3.061.433	3.432.254	100,0%
24	HOLMRIS B8 A/S	Engroshandel med kontormøbler	3.263.521	6.220	3.263.521	100,0%
25	BEKEY A/S	Computerprogrammering, konsulentbistand vedrørende informationsteknologi og lignende aktiviteter	3.094.530	0	3.094.530	100,0%
	Delsum		286.875.520	130.601.192	286.875.520	100,0%

Leverandører af vikar-ydelser

For både Activcare A/S, Personalegruppen A/S og Powercare A/S er der indgået aftaler på baggrund af EU-udbud. Godt 105 mio. kr. af det samlede indkøb af vikarydelser på 124,4 mio. kr. er købt hos de tre leverandører. Heraf er kun 2,2 mio. kr. ud af det samlede indkøb aftalecompliant.

Der er ikke aftaler med Psykiatri Plus A/S, Sundvikar A/S og Vikar Mayday Aps.

SUF oplyser, at der skal oprettes rammeindkøbsordrer hos alle aftaleleverandører på vikarområdet for hver plejehjemsafdeling / hjemmepleje-gruppe, hvilket indebærer, at der skal oprettes og administreres et meget stort antal rammeindkøbsordrer. Fordelen vil være, at udgiften bogføres korrekt på gruppe- og afdelingsniveau, og at der opnås bedre kontrol og opfølgning ude i organisationen.

Forvaltningen kunne under hensyntagen til at undgå en administrativ tung og u hensigtsmæssig proces omkring bestilling af vikarer overveje at give automatisk compliance til aftaleleverandører af vikar-ydelser, såfremt leverandøren ikke leverer andre typer ydelser, end dem der er omfattet af kontrakten.

Psykiatri-vikarer skal udbydes sammen med pleje- og omsorgsvikarer. Nye aftaler forventes at skulle træde i kraft medio 2023.

I forbindelse med det kommende udbud af vikarer, vil SUF foreslå, at der indgås aftaler med væsentligt flere leverandører, end de tre, der i dag er aftaler med. Både forvaltningens eget vikarkorps og de tre aftaleleverandører har i dag så store vanskeligheder ved at levere vikarer, at SUF's enheder må kontakte diverse andre leverandører for at imødegå akutte situationer i plejen.

Tabel 7: Leverandører af vikarydelser

Nr.	Leverandør	Branche	Køb i alt - kr.	Aftale-compliant køb - kr.	Forvaltningens forventning til fremtidig aftale-compliance - kr.	Forventet aftale-compliance i forhold til køb i alt (pct.)
26	ACTIVCARE A/S	Vikarbureau	50.160.948	2.185.944	50.160.948	100,0%
27	PERSONALEGRUPPEN A/S	Vikarbureau	41.745.830	0	41.745.830	100,0%
28	POWERCARE A/S	Vikarbureau	13.342.042	0	13.342.042	100,0%
29	Psykiatri Plus A/S	Vikarbureau	8.444.135	0	8.444.135	100,0%
30	SUNDEVIKAR A/S	Vikarbureau	6.875.928	0	6.875.928	100,0%
31	VIKAR MAYDAY ApS	Vikarbureau	3.879.277	0	3.879.277	100,0%
	Delsum		124.448.160	2.185.944	124.448.160	100,0%

Leverandører uden aftaledækning

Leverandørerne har ikke været aftaledækket, og indkøbet er derfor ikke foretaget i overensstemmelse med kommunens indkøbspolitik.

SUF oplyser, at udbud vedrørende BF-OKS A/S er under forberedelse. Opgaverne udført af Intern A/S og Ren Eksperterne Aps vil fremover blive aftaledækket og registreret i Kvantum. SUF forventer at kunne nå fuld aftale-compliance på indkøbet herefter.

Vi anbefaler, at der indgås aftaler, som omfatter de varer/tjenesteydelser der leveres af ovenstående leverandører, og som SUF har behov for at købe.

Tabel 9: Leverandører uden aftaledækning

Nr.	Leverandør	Branche	Køb i alt - kr.	Aftale-compliant køb - kr.	Forvaltningens forventning til fremtidig aftale-compliance - kr.	Forventet aftale-compliance i forhold til køb i alt (pct.)
32	INTERN A/S	Tømrer- og bygningsnedkervirksomhed	5.492.607	0	5.492.607	100,0%
33	RenEksperterne ApS	Almindelig rengøring i bygninger	3.053.380	0	3.053.380	100,0%
34	BF-OKS A/S	Engroshandel med kød og kødprodukter	3.012.704	0	3.012.704	100,0%
	Delsum		11.558.691	0	11.558.691	100,0%

Almennyttige boligselskaber

Køb hos de almentnyttige boligselskaber vedrører i det væsentligste tomgangsleje for ældreboliger. Det vil ikke være muligt at konkurrenceudsætte disse køb af tjenesteydelser, hvorfor det vil være hensigtsmæssigt at tage beløbene ud af aftalecompliance-målingen.

Brankekoden "Almentnyttige boligselskaber" er ved undersøgelsens afslutning blevet udtaget af compliancemålingen og giver derfor ikke anledning til yderligere kommentarer.

Tabel 10: Almennyttige boligselskaber

Nr.	Leverandør	Branche	Køb i alt - kr.	Aftale-compliant køb - kr.	Forvaltningens forventning til fremtidig aftale-compliance - kr.	Forventet aftale-compliance i forhold til køb i alt (pct.)
35	SAMVIRKENDE BOLIGSELSKABER	Almentnyttige boligselskaber	3.054.832	0	3.054.832	100,0%
36	Boligselskabet AKB-København	Almentnyttige boligselskaber	3.049.627	0	3.049.627	100,0%
	Delsum		6.104.458	0	6.104.458	100,0%

Leverandører, hvor indkøb er standset

Intervare A/S har bragt dagligvarer ud til københavnere, som er visiteret til at få bragt varer af kommunen. Indkøb hos leverandøren kan henføres til indkøbsaftale, som har været konkurrenceudsat, men aftalen var ikke oprettet i Kvantum Indkøb

Idet leverandøren ikke overholdt Københavns Kommunes arbejdsklausul, som stiller krav om, at de medarbejdere, der udfører arbejde for Københavns Kommune, skal have løn- og arbejdsvilkår svarende til overenskomsten på området, har Borgerrepræsentationen i møde den 3. februar 2022 besluttet at standse samarbejdet med leverandøren.

SUF indgik efterfølgende en midlertidig aftale, så borgerne i stedet kunne handle hos Egebjerg Købmandsgård A/S. Der blev samtidigt lavet et udbud og indgået kontrakt pr. 1. juni 2022. Egebjerg Købmandsgård A/S er registreret med automatisk aftalecompliance.

IR har ingen yderligere anbefalinger vedrørende dette indkøb.

3 step IT A/S har leveret leasing af Cura devices – mobiler og tablets. Selve bestillingen og indkøbet af mobiler og tablets blev foretaget på SKI kontrakt 50.43 via leverandøren Comm2ig. På daværende tidspunkt var den en obligatorisk SKI aftale, tilsluttet af KK, med Comm2ig som eneleverandør.

SUF oplyser, at indkøbet hos 3 step IT A/S er ophørt, da forløbet er afsluttet.

Idet indkøbet hos Intervare A/S nu foretages hos en aftaleleverandør og indkøbet hos 3 Step IT A/S er afsluttet, vil der ikke fremadrettet være behov for initiativer vedrørende de to leverandører.

Tablet 11: Leverandører, hvor indkøb er standset

Nr.	Leverandør	Branche	Køb i alt - kr.	Aftale-compliant køb - kr.	Forvaltningens forventning til fremtidig aftale-compliance - kr.	Forventet aftale-compliance i forhold til køb i alt (pct.)
37	INTERVARE A/S	Detailhandel med dagligvarer via internet	4.335.688	0	0	100,0%
38	3 STEP IT A/S	Udlejning af kontormaskiner og -udstyr, computere og it-udstyr	3.575.700	0	0	100,0%
	Delsum		7.911.388	0	0	100,0%

5. Bilag 1

Tabellen viser resultatet af gennemgangen af leverandører med indkøbsvolumen over 3 mio. kr.

Leverandør nr. (Fremgår af afsnit 4.3.2)	Anbefalinger:	Indkøb pr. ultimo april 2022	Ændring af beløb, som indgår i målingen	Aftale-compliance indkøb før initiativer	Forventet aftale-compliance indkøb efter initiativer ialt	Forventet ændring i aftale-compliant beløb efter initiativer	Aftale compliance (pct.)
1 - 25	sikre at indkøb rent teknisk foretages således, at købet henføres til den rigtige aftale, så aftalecompliance registreres korrekt.	286,9	0,0	130,6	286,9	156,3	
26 - 31	sikre - at SUF får oprettet alle nødvendige indkøbsordrer eller alternativt sikre, at 3 af aftaleleverandørerne gives automatisk aftale-compliance på baggrund af indgåede kontrakter - at indkøbet hos de øvrige 3 leverandører fremadrettet sker hos aftaleleverandører af vikar-ydelser eller om nødvendigt sikrer bredere aftaledækning hos yderligere leverandører.	124,4	0,0	2,2	124,4	122,3	
32 - 34	sikre at med mindre, der allerede er aftaledækkede leverandører, som kan levere de ønskede varer/tjenesteydelser, skal forvaltningen konkurrenceudsætte købene af varer og tjenesteydelser og indgå aftaler med leverandører på baggrund heraf.	11,6	0,0	0,0	11,6	11,6	
35 - 36	Sikre, at indkøbet hos leverandørerne undtages for aftalecompliance-måling, da købet herunder ikke kan konkurrenceudsættes.	6,1	-6,1	0,0	0,0	0,0	
37 - 38	IR har ingen anbefaling. SUF har håndteret dette indkøb.	7,9	0,0	0,0	7,9	7,9	
	Sum af indkøb hos leverandører med indkøbsvolumen større end 3 mio. kr.	436,9	-6,1	132,8	430,8	298,0	

Beregning af aftalecompliance i procent.

	Leverandører med automatisk compliance	Leverandører med et indkøbsvolumen over 3 mio. kr.	Resterende leverandører	I alt	Aftale-compliance %
A: Indkøb i alt i perioden i henhold til compliance-målingen	152,1	436,9	306,8	895,8	
A: Aftalecompliant indkøb i henhold til compliance-målingen	152,1	132,8	43,9	328,8	36,7%
Korrektion for køb på autocompliance konti	0,0	49,6	36,0	85,6	
B. Indkøb i alt i perioden korrigeret for køb på autocompliance konti.	152,1	387,3	270,8	810,2	
B. Aftalecompliant indkøb korrigeret for køb på autocompliance konti.	152,1	83,2	7,9	243,2	30,0%
Korrektion for køb hos almennyttige boliger samt øvrige korrektioner	0	6,1	0		
Samlet indkøb efter korrektioner	152,1	381,2	270,8	804,1	
C: Ved 100 pct for leverandører over 3 mio. kr.	152,1	381,2	7,9	541,2	67,3%
D: Ved 95 pct for leverandører over 3 mio. kr.	152,1	362,1	7,9	522,1	64,9%