



Cover

Til ØU

Orientering ang. Intern revisions rapport om indkøbs-effektiviseringer i 2022

Resumé

Intern Revision (IR) har undersøgt arbejdet med indkøbseffektiviseringer inden for rammerne af businesscasen om styrket indkøb og vurderer, at Økonomiforvaltningens (ØKF) opgørelser af indkøbseffektiviseringer i business cases er realiserbare for forvaltningerne. Sagen er til orientering.

Sagsfremstilling

IR har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2022 foretaget en særlig undersøgelse af Københavns Kommunes (KK) metode for beregning af effektiviseringer i businesscases på indkøbsområdet.

IR har to delkonklusioner: 1) De budgetterede effektiviseringer kan opnås, hvis forvaltningerne benytter de indgåede indkøbsaftaler. 2) Forvaltningerne kan udmønte de budgetterede indkøbseffektiviseringer på en sådan måde, at enhedernes råderum forbliver uændret, hvis indkøbsaftalerne benyttes som beskrevet i de enkelte års business cases.

Der er i KK's budget 2022 indarbejdet indkøbseffektiviseringer på fællesaftaler for i alt 59,6 mio. kr. Hvis forvaltningerne ikke kan realisere de budgetterede indkøbseffektiviseringer på indkøbsområdet, må effektiviseringerne findes på anden vis.

IR's undersøgelse

IR har gennemført undersøgelsen ved en stikprøvevis gennemgang af beregningerne af fem business cases for indkøbseffektiviseringer.

Der er endvidere gennemført interviews med tre forvaltninger vedrørende budgettering af indkøbseffektiviseringer.

IRs undersøgelse viser, at det er muligt at opnå de indmeldte effektiviseringer og at beregningsmetoderne er fornuftige. Metoden er opstillet således at effektiviseringerne kan opnås, uden at der gås på kompromis med kvalitet. Samtidigt viser undersøgelsen, at der frigøres ressourcer i forbindelse med selve indkøbene.

20-01-2023

Sagsnummer i F2
2022 - 19979

Dokumentnummer i F2
2471791

Sagsnummer eDoc
2022-0410207

Sagsbehandler
Morten Avsum

Analysen viser også at der i effektiviseringsberegningerne er en stor involvering af forvaltningerne, således at vigtig viden om udbudsområderne tages med i betragtning. Derved må effektiviseringerne betragtes som realistiske.

På baggrund af IRs anbefalinger og de drøftelser der har været med forvaltningerne, vil KEID fremadrettet have yderligere to fokusområder. KEID vil have fokus på at illustrere de udbud, som giver højere priser og ikke kun de der medfører effektiviseringer, som har været tidligere praksis. På samme måde vil KEID i fremtiden udarbejde forvaltningsspecifikke beregninger og ikke kun et samlet gennemsnit af de opnåede effektiviseringer. Herved opnås et mere retvisende billede af, hvilke forvaltninger, der tidligere har benyttet eksisterende aftaler. Dette incitament understøtter arbejdet med aftalecompliance, da de forvaltninger, som har en høj aftalecompliance, herefter må det forventes, at disse forvaltninger få mindre effektiviseringer på de enkelte udbudsområder.

Interessenter og opmærksomhedspunkter

IRs rapport har været drøftet i Økonomikredsen medio december 2022.

Økonomi

Intet at bemærke.

Videre proces

KEID arbejder videre med de omtalte fokusområder.

Bilag

Bilag 1 – IR's rapport "ØKF- Businesscases på indkøbsområdet - rapport"

INTERN REVISION

1. november 2022

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Solveig Petersen



Business cases på indkøbsområdet

Økonomiforvaltningen

2022

MODTAGER

Adm. Direktør Søren Hartmann Hede
Direktør Mads Grønvall

Indholdsfortegnelse

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | INDLEDNING | 3 |
| 2. | KONKLUSION OG ANBEFALINGER | 5 |
| 3. | BAGGRUND FOR UNDERSØGELSEN | 6 |
| 3.1 | BUSINESS CASEN STYRKET INDKØBSORGANISATION..... | 6 |
| 3.2 | BUSINESS CASEN INDKØBSEFFEKTIVISERINGER PÅ FÆLLESAFTALER..... | 8 |
| 4. | UDVALGTE INDKØBSEFFEKTIVISERINGER OG IMPLEMENTERINGEN HERAF | 9 |
| 4.1 | METODE FOR BEREGNING AF INDKØBSEFFEKTIVISERING | 9 |
| 4.2 | GENNEMGANG AF UDVALGTE INDKØBSEFFEKTIVISERINGER | 12 |
| 4.2.1 | Kontormøbler SKI aftale 50.30 | 13 |
| 4.2.2 | Managementydelser SKI 17.11 og 17.13..... | 13 |
| 4.2.3 | FE - Elektriker..... | 14 |
| 4.2.4 | Dynamiske IT konsulenter KIT | 15 |
| 4.2.5 | Fødevarer totalleverandør - BUF..... | 16 |
| 4.3 | BUDGETTERING AF INDKØBSEFFEKTIVISERINGER I FORVALTNINGERNE | 16 |
| 4.3.1 | Sundheds- og Omsorgsforvaltningen..... | 16 |
| 4.3.2 | Socialforvaltningen | 17 |
| 4.3.3 | Børne- og Ungdomsforvaltningen | 18 |
| | Bilag 1 Fællesaftale indkøbseffektiviseringer til E2022 fordelt på indkøbsaftaler..... | 20 |

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2022 foretaget en særlig undersøgelse af Københavns Kommunes (KK) metode for beregning af effektiviseringer i business cases på indkøbsområdet.

Der er i KK's budget 2022 indarbejdet indkøbseffektiviseringer på fællesaftaler for i alt 59,6 mio. kr. Hvis forvaltningerne ikke kan realisere de budgetterede indkøbseffektiviseringer på indkøbsområdet, må effektiviseringerne findes på anden vis.

Intern Revision har sideløbende undersøgt forvaltningernes compliance i forhold til de indgående indkøbsaftaler. Resultatet heraf rapporteres særskilt til de enkelte forvaltninger i rapporter "Aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb".

Formål, metode og afgrænsning

Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om de opgørelser af indkøbseffektiviseringer, som Økonomiforvaltningen (ØKF), Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID) har udarbejdet i business cases for indkøbseffektiviseringer, er realiserbare for forvaltningerne.

Undersøgelsen besvarer spørgsmålet:

- Er kommunens budgettering af indkøbseffektiviseringer realiserbare?

Herunder besvares delspørgsmålene

- Kan de budgetterede effektiviseringer opnås, hvis forvaltningerne benytter de indgåede indkøbsaftaler?
- Udmønter forvaltningerne de budgetterede indkøbseffektiviseringer på en sådan måde, at enhedernes råderum forbliver uændret, hvis indkøbsaftalerne benyttes som beskrevet i de enkelte års business cases?

Undersøgelsen er gennemført ved en stikprøvevis gennemgang af beregningerne af fem business cases for indkøbseffektiviseringer.

Der er endvidere gennemført interview med tre forvaltninger vedrørende budgettering af indkøbseffektiviseringer.

Undersøgelsen afgrænses til at omfatte beregning og budgettering af indkøbseffektiviseringer på udvalgte aftaler. Opgørelse af hvorvidt forvaltningerne faktisk opnår besparelser i 2022 på de udvalgte aftaler, er ikke omfattet af denne undersøgelse.

Rapportering

Rapporten fremsendes til direktionen i Økonomiforvaltningen (ØKF) og forelægges for Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i ØKF. Endvidere har afsnit vedrørende SOF, SUF og BUF været i høring i hos disse forvaltninger. 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.

Som en del af kommunens effektiviseringsstrategi indgår effektiviseringscases på indkøbsområdet med ca. 50 mio.kr. årligt som et bidrag til, at forvaltningerne kan opnå deres effektiviseringsmåltal.

Effektiviseringer på indkøbsområdet er generelt fornuftige effektiviseringer. Kan man købe det samme bare til en lavere pris, frigør man ressourcer, uden at det går ud over kvaliteten.

Undersøgelsen har vist, at der ved opgørelsen af business cases for konkrete indgåede indkøbsaftaler anvendes en metode med stor involvering af forvaltningerne, som sikrer, at det opgjorte effektiviseringspotentiale i al væsentlighed er realiserbart, hvis indkøbsaftalerne benyttes som forventet.

Metoden medfører, at det vil være muligt at beregne effektiviseringer på samme indkøbskategori flere gange, såfremt indkøbsaftalerne ikke benyttes som forventet. Konsekvensen for forvaltningerne og de decentrale enheder vil være, at de vil kunne blive pålagt de samme effektiviseringer flere gange.

I beregningerne korrigeres for udgifter på områder, som er takstfinansieret. Dette er begrundet med, at effektiviseringen medfører lavere takster for borgere og andre kommuner og dermed ikke direkte er en gevinst for KK. Det anbefales, at det overvejes også at beregne effektiviseringerne på takstfinansierede områder, selvom det ikke kan medregnes i forvaltningernes årlige effektiviseringsmåltal.

Herudover skal det bemærkes, at delaftaler som efter udbud samlet set medfører en højere pris på aftalen, indgår i den samlede business case for året med 0 kr. Der er således udelukkende fokus på de fremtidige effektiviseringer og ikke gennemsigthed i de udbudte aftaler, hvor udgifterne bliver større.

Endelig har vi konstateret, at effektiviseringerne beregnes ud fra 100% compliance og fordeles på forvaltningerne i forhold til indkøbsvolumen i den foregående periode, uden hensyn til om de enkelte forvaltninger har købt ind til den rigtige pris. Det er vores vurdering, at effektiviseringer ikke bør ramme dem, der har købt ind til den rigtige pris. Vi anbefaler derfor, at effektiviseringerne fordeles til forvaltningerne i forhold til aftaleanvendelsen.

3. BAGGRUND FOR UNDERSØGELSEN

Økonomiudvalget anmodede i foråret 2018 Økonomiforvaltning om en analyse af, hvilke opgaver der løses af flere enheder i kommunen. Analysen identificerede indkøbsområdet som et område med betydelige potentialer. En forudsætning for at realisere potentialet var en styrkelse af indkøbsorganisation samt en governance model, som understøtter effektive indkøb.

Som ramme for det videre arbejde med at konkretisere potentialerne og relevante initiativer på indkøbsområdet vedtog Borgerrepræsentationen, i forbindelse med budget 2019, hensigtserklæringen for en styrket indkøbsorganisation. I hensigtserklæringen indgik følgende målsætning:

- Parterne er enige om, at KEID i samarbejde med forvaltningerne udarbejder oplæg til en styrket indkøbsorganisation, der skal gøre det muligt at hæve det nuværende måltal for årlige effektiviseringer på indkøb fra 25 mio. kr. årligt til mindst 50 mio. kr. årligt fra budget 2022.

I tråd med hensigtserklæringen har KEID i samarbejde med forvaltningerne og med inddragelse af ekstern bistand udarbejdet en model for en styrket indkøbsorganisation med det formål at indfri potentialet på forvaltningernes indkøb. Modellen indgår i effektiviseringscasen *Styrket Indkøbsorganisation*, som Borgerrepræsentationen besluttede i forbindelse med overførselssagen 2018-19.

3.1 Business casen Styrket indkøbsorganisation

KEID's model for en styrket indkøbsorganisation skal sikre realisering af det afdækkede potentiale gennem udbud på nye områder, bedre genudbud som følge af et bedre datagrundlag over de faktiske indkøb i KK, øget sammentænkning af behovene på tværs af forvaltninger for mere effektive udbud samt ved at kunne tilbyde leverandøren en højere volumen.

Investeringscasen beskriver, at indførelse af kategoristyring, samt yderligere sammentænkning af kompetencer og indkøbsressourcer på indkøbsområdet, skal sikre en fordobling af indkøbseffektiviseringer i KK fra 25 til 50 mio. kr. pr. år. Samtidig præciseres governance for indkøbsområdet, således at opgaver og ansvar følger klare, ensartede principper.

Hovedtal for investeringscasen Styrket indkøbsorganisation er vist nedenfor:

| 1.000 kr. 2020 p/l | Styrings- område | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------------|---------------------|--------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Varige ændringer | | | | | | | |
| Indkøbseffektiviseringer | Service | | | | -55.000 | -105.000 | -155.000 |
| Varige øgede driftsudgifter | Service | | | | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| Samlet varige ændringer | | | | | -50.000 | -100.000 | -150.000 |
| Implementeringsomkostninger | Service | 6.365 | 16.498 | 18.620 | 12.870 | 7.257 | 4.866 |
| Implementeringsomkostninger | Anlæg | 300 | 300 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Samlet økonomisk påvirkning | | 6.665 | 16.798 | 18.670 | -37.080 | -92.693 | -145.084 |

Indkøbseffektiviseringer i den røde firkant (akkumulerede) udarbejdes i særskilte business cases (uddybes i afsnit 3.2)

Kategoristyring indebærer en opdeling af kommunens køb i kategorier, der er rettet mod et afgrænset marked. Formålet med kategoristyring er at sikre en professionel understøttelse af kommunens faglige enheder, der kan sikre indkøbseffektiviseringer indenfor rammerne af de faglige enheders behov.

For hver kategori lægges en strategi for, hvordan kommunens indkøbsbehov på området mest effektivt kan konkurrenceudsættes. Alle kategorier varetages af en kategoriansvarlig forvaltning, der håndterer udbud, kontraktstyring og strategisk styring af kategorien, på tværs af alle forvaltninger.

Gevinsten ved indførelse af kategoristyring er et stærkere tværgående samarbejde og øget kommercielt fokus, der kan sikre flere effektiviseringer i form af bredere aftaledækning, bedre indkøbsaftaler (priser), højere compliance og bedre koordinering i implementeringen af politiske målsætninger og lovkrav. Konceptet medfører desuden tydeligere ansvarsfordeling, prioriteringsgrundlag og højere specialiseringsgrad af indkøbsfaglige medarbejdere og dermed større faglig indsigt i kommunens indkøb og forbrug.

I business casen er identificeret 21 indkøbskategorier, som er fremkommet ved at opdele kommunens indkøb. Ansvar for udbud, kontraktstyring mm. i hver kategori er placeret i en given forvaltning. Kategoristyringen skal medvirke til at nå det vedtagne årlige måltal for indkøbseffektiviseringer fra og med budget 2022.

I business casen er der anvist fire løftestænger til at realisere det identificerede potentiale, hvor der skal findes varige indkøbseffektiviseringer for 55 mio.kr årligt fra 2022. De fire løftestænger er:

- *Højere aftaledækning*: Dette skal ske gennem konkurrenceudsættelse af områder, der ikke er aftalebelagt
- *Bedre indkøbsaftaler*: Lave nye aftaler, der forbedrer eksisterende aftaler

- *Mere forbrugsstyring*: Sikre lavere aftalepriser gennem produktisering for aftaledækkede og ikke aftaledækkede områder. Dette kan opnås ved begrænsning af sortiment, systematisk opfølgning på forbrug og tilpasning af krav til kvalitet og service til et standardiseret niveau.
- *Strategiske tiltag*: Projekter med totaløkonomiske betragtninger optimerer behovet inden for kategorien. F.eks. bedre udnyttelse af materiel, så det samlede behov for materiel sænkes.

Der er fastsat opfølgning i to spor. For det første evalueres løbende på projektets fremdrift gennem faste KPI'er. For det andet gennemføres en større evalueringsindsats efter implementering af første implementeringsbølge.

| | Hvordan måles succeskriteriet? | Hvem er ansvarlig for opfølgning? | Hvornår gennemføres opfølgningen? |
|---|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Yderligere 25 mio. DKK i indkøbseffektiviseringer | Opgørelse af effektiviseringer leveret til budget | CFI | Årligt (fra budget 2022) |
| 95 % vare-compliance | Opgørelse af compliance iht. ovenstående | CFI | Månedligt |

Opfølgning på opgørelse af effektiviseringer leveret til budget beskrives i særskilte business cases Indkøbseffektiviseringer på fællesaftaler.

3.2 Business casen Indkøbseffektiviseringer på fællesaftaler

Med vedtagelsen af Styrket Indkøbsorganisation blev det besluttet, at der hvert år skal realiseres 55 mio. kr. i indkøbseffektiviseringer i 2020 p/l. I effektiviseringsforlaget *Indkøbseffektiviseringer på fællesaftaler*, som er vedtaget i forbindelse med budget 2022, er der identificeret indkøbseffektiviseringer på 59,6 mio. kr. Disse effektiviseringer skal opnås ved bedre priser på nye udbud af varer og tjenesteydelser sideløbende med, at effektiv styring af eksisterende kontrakter bidrager til yderligere driftseffektiviseringer.

| 1.000 kr. 2022 p/l | Styringsområde | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Effektivisering på indkøbsområdet | Service | -59.363 | -59.363 | -59.363 | -59.363 |
| Effektivisering på indkøbsområdet | Efterspørgselsstyret indsats | -234 | -234 | -234 | -234 |
| Samlet varig ændring | | -59.597 | -59.597 | -59.597 | -59.597 |

Note: Alle besparelser er angivet med negativt fortegn.

Effektiviseringerne på 59,6 mio. kr. er fordelt på 44 forskellige indkøbsaftaler. En tabel med indkøbsaftalerne fremgår af bilag 2.

Indkøbseffektiviseringerne opnås typisk ved, at der indgås billigere indkøbsaftaler eller ved, at kommunale indkøbere i højere grad indkøber på eksisterende indkøbsaftaler.

Metoden for beregning af indkøbseffektiviseringerne er forholdsvis simpel. Beregningen foretages ud fra et princip, hvor kommunens historiske indkøbspriser sammenlignes med fremtidige indkøbspriser. Effektiviseringerne på de 44 indkøbsaftaler, som fremgår i bilag 2, fremkommer ved, at indkøbere i Københavns Kommune i 2022 har mulighed for at købe billigere ind end tidligere.

Hvis de fremtidige indkøbspriser er dyrere end de historiske, sættes effektiviseringen til 0 kr.

Effektiviseringsforslaget er beregnet på baggrund af allerede indgåede indkøbsaftaler, og forslaget kan derfor implementeres straks. Den praktiske implementering indebærer en fortsat fokus på overholdelse af forpligtende indkøbsaftaler. Denne indsats er der i forvejen afsat midler til i business casen Styrket indkøbsorganisation, som er beskrevet i afsnit 3.1.

For at opnå effektiviseringen forudsættes det, at man på indkøbsområdet indkøber på de forpligtende indkøbsaftaler. Indkøbes der ikke på de forpligtende indkøbsaftaler, realiseres effektiviseringen ikke.

Der er ikke beskrevet særskilt opfølgning i business casen, men kommunens opfølgning på i forhold til Aftalecompliance vurderes at være et godt værktøj.

4. UDVALGTE INDKØBSEFFEKTIVISERINGER OG IMPLEMENTERINGEN HERAF

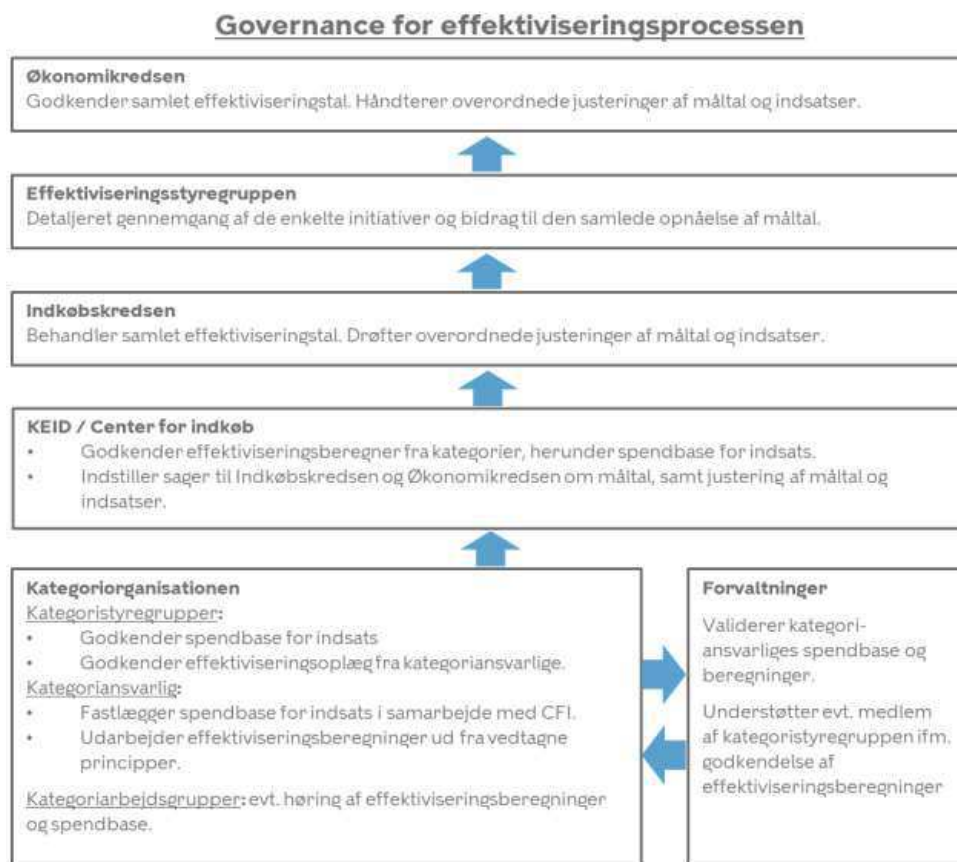
Indledningsvis beskrives metoden for beregning af indkøbseffektiviseringer i afsnit 4.1.

Undersøgelsen tager udgangspunkt i indkøbseffektiviseringer, som fremgår af Business casen Indkøbseffektiviseringer på fællesaftaler, som i budget 2022 udgør 59,6 mio. kr. Effektiviseringerne på i alt 59,6 mio. kr. er fordelt på i alt 44 indkøbsaftaler. I afsnit 4.2 gennemgås effektiviseringerne på fem udvalgte indkøbsaftaler.

Desuden omfatter undersøgelsen en gennemgang af tre forvaltningers budgetmæssige udmøntning af effektiviseringerne.

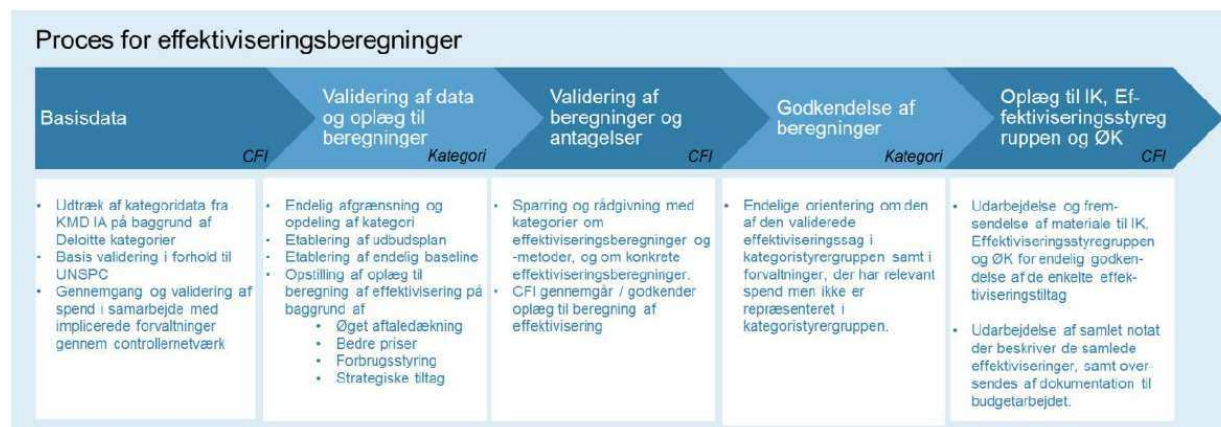
4.1 Metode for beregning af indkøbseffektivisering

Proces- og godkendelsesforløb for indkøbseffektiviseringerne skal følge den vedtagne governance, som er beskrevet i effektiviseringscasen for Styrket indkøbsorganisation. Governace modellen er indsat nedenfor. Modellen indeholder tillige proces for validering af spend/indkøbsvolumen.



Indkøbseffektiviseringerne til budget 2022 er fremlagt til samlet godkendelse i effektiviseringskredsen på møde i august 2021. Dette har vist sig at være u hensigtsmæssigt. Derfor er indkøbseffektiviseringerne til budget 2023 fremlagt løbende for effektiviseringskredsen til godkendelse.

Selve beregningen af indkøbseffektiviseringen for den enkelte indkøbskategori sker i samarbejde mellem kategoriorganisationen og forvaltningerne. Principskitsen nedenfor viser, hvilke faser KEID er ansvarlige for og hvilke faser den kategoriansvarlige forvaltning er ansvarlig for. Der er i væsentligt omfang behov for samarbejde og vidensdeling gennem hele processen, da der på den måde undgås ekstraarbejde på grund af manglende forståelse af f.eks. antagelser og beregninger i tidligere procestrin. Det er afgørende, at beregninger og antagelser er veldokumenterede og gennemsigtige gennem hele processen.



Note: CFI (Center for Indkøb) er et center i KEID.

Beregningen af effektiviseringen for den enkelte kategori tager udgangspunkt i forvaltningernes faktiske indkøb de foregående år. Samtlige varelinjer, som KK modtager fra leverandører, kategoriseres ud fra systematikken i UNSPSC kategoriseringshierarkiet af en algoritme, der drives og optimeres blandt andet af de historiske data, som Københavns Kommune råder over. Kategorierne er opbygget med data fra samme UNSPSC kategoriseringshierarkiet, og data sorteres således til de kategorier, som den samlede kategoristruktur er bygget op efter.

Effektiviseringsberegningerne tager udgangspunkt i at sammenligne en til en de vægtede historiske stykpriser med tilbudslistens nye stykpriser.

Effektiviseringen beregnes 1:1 i forhold til tidligere forbrug og gennemsnitspriser på de varer/ydelse.

Fremgangsmåden ved beregningen er:

- Der opstilles et retvisende dataset, der viser tidligere forbrug, som lægges til grund for selve udbuddet.
Gennemgang og validering af spend i samarbejdet med implicerede forvaltninger
- I data vil der være en række varer, forbrug og vægtede gennemsnitspriser.
- Effektiviseringen beregnes 1:1 i forhold til tidligere forbrug og vægtede gennemsnitspriser på de varer, der tidligere har været anvendt - beregningerne tager udgangspunkt i tidligere udgifter og en fremtidig compliance på 100%.
For tjenesteydelse bemærkes, at udbudsdata og tilbudsdata skal være sammenlignelige for, at der kan tildeles en aftale og for, at der kan foretages retvisende beregninger.
- Summer af effektiviseringer på varelinjer udgør den samlede effektivisering.
- Der opstilles beregninger på relevant organisatorisk niveau.
- Der foretages relevant P/L regulering i beregningen

Denne fremgangsmåde sikrer, at forvaltningerne opnår effektiviseringen, såfremt de anvender de fælles indkøbsaftaler og køber de varer/tjenesteydelser, der er på aftalen.

I en idealsituation kan alle fakturalinjer sammenlignes, og effektiviseringsinitiativer kan implementeres med det samme. Dette vil sjældent være tilfældet. Derfor tilstræbes i alle dele af effektiviseringsberegningssproccerne en så realistisk og velunderbygget data- og beregningshåndtering som muligt med udgangspunkt i ovenstående principper.

Beregningssproccen forudsætter, at det historiske og det fremtidige forbrug er fordelt på samme måde mellem forvaltningerne.

Vi bemærker, at effektiviseringer hidtil har været fordelt på forvaltningerne i forhold til indkøbsvolumen i den foregående periode uden hensyn til hvilken pris, de enkelte forvaltninger har betalt for ydelserne. Derved er der risiko for en skæv fordeling af effektiviseringer, hvor nogle forvaltninger bliver pålagt effektiviseringer, som ikke kan opnås ved brug af de konkrete indkøbsaftaler, mens andre forvaltninger pålægges for lave effektiviseringer i forhold til potentialet. Vi har fået oplyst, at der foreligger et datagrundlag, som gør det muligt at foretage en mere retvisende fordeling.

Når en business case for en indkøbsaftale vedtages, lægges effektiviseringen ind i forvaltningens/enhedens budget. Såfremt forvaltningen/enheden ikke indkøber varen/tjenesteydelsen på den indgåede aftale, og forvaltningen/enheden betaler en højere pris for varen/tjenesteydelsen, vil det være muligt at effektivisere samme indkøb igen ved en senere effektiviseringscase. Dette er muligt, idet effektiviseringen økonomisk gennemføres up front, når budgettet er vedtaget. Resultatet er så, at forvaltningen/enheden må gennemføre sin besparelse et andet sted, f.eks. ved en grønthøstermodel.

4.2 Gennemgang af udvalgte indkøbseffektiviseringer

Effektiviseringerne på i alt 59,6 mio. kr. er fordelt på i alt 44 indkøbsaftaler. Vi har ud fra tabellen over de 44 indkøbsaftaler i bilag 2 udvalgt en stikprøve på fem business cases, som vi har gennemgået. Hovedtal for de valgte stikprøver fremgår af tabellen nedenfor.

| Varige ændringer | 1.000 kr. 2022 p/l | | | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|
| Indkøbsaftale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Kontormøbler SKI aftale 50.30 | -1.920 | -1.920 | -1.920 | -1.920 |
| Managementydelser SKI 17.11 og 17.13 | -11.602 | -11.602 | -11.602 | -11.602 |
| FE - Elektriker | -4.466 | -4.466 | -4.466 | -4.466 |
| Dynamisk IT konsulenter KIT | -7.041 | -7.041 | -7.041 | -7.041 |
| Fødevarer totalleverandør - BUF | -3.054 | -3.054 | -3.054 | -3.054 |
| Varige ændringer udvalgte | -28.083 | -28.083 | -28.083 | -28.083 |
| Varige ændringer total | -59.579 | -59.597 | -59.597 | -59.597 |

Note: Alle besparelser er angivet med negativt fortegn.

4.2.1 Kontormøbler SKI aftale 50.30

Der er indgået SKI aftale 50.30 for indkøb af kontormøbler. Aftalen er gældende fra 1. april 2021 og løber to år med en option på forlængelse yderligere to år. Der er beregnet en effektivisering på 1.920 t.kr.

Der er en leverandør på aftalen. Indkøb foretages gennem Kvantum, hvor leverandøren er oprettet under "Eksterne kataloger" med link til leverandørens egen webshop, der indeholder alle aftaleprodukter.

Den kategoriansvarlige har opgjort det historiske forbrug (førspend). Der er lavet 1:1 prissammenligninger på varelinjer med sammenlignelige priser. Dette udgør 30 % af spend. Effektiviseringsprocenten for denne del af spend er på 13,5 %. For "sammenlignede data" (varelinjer som ifølge KMD las aftalesnitfalde defineres som SKI 50.30 varer) forudsættes samme effektivisering. Stikprøver indenfor "ikke sammenlignelige varelinjer" viser, at der er tale om kontormøbler. Det er vurderet, at der er vis usikkerhed forbundet med, hvorvidt disse indkøb kan erstattes med varer på den nye tilbudsliste, og derfor har KEID ikke indregnet fuld effektivisering for disse.

Det fremgår af business casen, at der er foretaget datavalidering med forvaltningerne. Dette har givet anledning til, at spend for effektiviseringsberegning er korrigeret.

4.2.2 Managementydelse SKI 17.11 og 17.13

Der er indgået SKI aftale 17.11 og 17.13 for køb af managementydelser. Aftale 17.11 er gældende fra 10. februar 2020 og fire år frem. Aftale 17.13 er gældende fra 31. august 2020 og er gældende fire år frem. Der er beregnet en effektivisering på 11.602 t.kr.

Aftale 17.11 omfatter fem delaftaler indenfor områderne

- Strategi- og organisationsudvikling
- Forretningsprocesser og effektivisering
- Analyser/evalueringer
- Systemer og styring
- Human Resources

Der er 9 - 10 leverandører på hver delaftale. Leverandøren vælges efter direkte tildeling og der er faste timepriser, der afregnes efter medgået tid.

Aftale 17.13 omfatter tre delaftaler

- Strategi- og organisationsudvikling
- Forretningsprocesser og effektivisering
- Analyser/evalueringer

Der er syv leverandører på hver delaftale. Leverandøren vælges efter minibusudbud, og der er maksimale timepriser og fast pris.

Effektiviseringsberegningerne er foretaget på et datatræk vedrørende indkøbsvolumen i 2018 og 2019. KEID har for de to år opgjort et samlet spend

på 155 mio. kr., som er sendt til validering i forvaltningerne. Efter valideringen er det forvaltningernes vurdering, at et spend på 90 mio. kr. af de 155 mio. kr. kan indgå i effektiviseringsberegningen. KEID har dog vurderet, at der er basis for at beregne effektiviseringen på et spend på 136 mio. kr. Der er et sammenligneligt forbrug på timepris på 21 % af spend. For de øvrige varelinjer har KEID vurderet, at forbruget vedrørende disse varelinjer er indenfor Managementtydelser. KEID har for det ikke-sammenlignelige valgt at indregne 85% af den beregnede effektivisering på dette forbrug, så der er en usikkerhedsmargin for at imødegå datakvaliteten.

Jf. governance for indkøbseffektiviseringerne (afsnit 4.1) er der en detaljeret gennemgang af de enkelte initiativer og bidrag til at opnå det samlede måltal for forvaltningerne. Dette finder sted på møde i effektiviseringskredsen. Af referat fra møde i effektiviseringskredsen i august 2021 fremgår:

"Effektiviseringerne fra fælles indkøbsaftaler er allerede indarbejdet ifm. IC 2022, men tilpasses med augustindstillingen som følge af de fremlagte konkretiserede forslag.

...

SOF, KFF og BUF efterspurgte på mødet yderligere forklaring for beregningsgrundlaget for særligt området managementkonsulenter, før forslaget kunne godkendes.

Tirsdag den 10. august blev der afholdt møde mellem KEID og SOF, BUF, BIF, KFF og TMF, hvor beregningsforudsætningerne på områderne indkøb af skriveborde og managementkonsulter er uddybet. Flere af forvaltningerne gav udtryk for skepsis over for udmålingen af besparelsen og ønskede en tæt opfølgning på denne kategori. Efter uddybningen af beregningsgrundlaget for indkøbseffektiviseringerne i forslaget kan forslaget godkendes. Forslaget er dermed godkendt af effektiviseringskredsen.

På baggrund af drøftelsen i kredsen er det aftalt, at der skal følges op på managementområdet, når nyt data er tilgængeligt, samt på compliance på området for 2021, i regi af Effektiviseringskredsen, og med indledende gennemgang i Indkøbskredsen."

Ovenstående indikerer, at der ikke har været fuld gennemsigtighed i opgørelsen af effektiviseringspotentialet for kategorien. Dette vurderes i forhold til en stor del af indkøbsvolumen indgår i ikke-sammenlignelige varelinjer, vægtingen af konsulenttyper samt det forhold, at der tilsyneladende har været stor uenighed med forvaltningerne om spend.

4.2.3 FE - Elektriker

Der er indgået en rammeaftale for fagentrepriser vedrørende elektrikerarbejder. Rammeaftalen omfatter reparation og vedligeholdelse på opgaver op til 3 mio. kr. Aftalen dækker timepriser i og uden for normal arbejdstid samt diverse materialer. Aftalen er gældende fra 1. januar 2021 og fire år frem. Der er beregnet en effektivisering på 4.466 t.kr.

Ved bestilling af en fagentreprise skal forvaltningen bede leverandøren om et skriftligt estimat, der indeholder et prisoverslag, en beskrivelse af opgaven, en tidsplan og et forventet time- og materialeforbrug ud fra indbudte prissatser angivet i tilbudslisten for den enkelte leverandør.

Effektiviseringsberegningerne er foretaget på et datatræk vedrørende indkøbsvolumen i 2018 og 2019.

Validering af datalinjer i spend fremgår af effektiviseringsberegningen. Det fremgår ligeledes, hvilke fakturalinjer, der er fjernet fra spend. Disse vedrører få udvalgte enheder. Der er beregnet effektivisering på både arbejdstimer og på materialer.

4.2.4 Dynamiske IT konsulenter KIT

De dynamiske indkøbssystemer (DIS) trådte i kraft 25. januar 2021 og løber frem til 17. januar 2023 med mulighed for forlængelse to gange 12 måneder.

Styregruppen for indkøbskategorien it har besluttet, at alle it-konsulentanskaffelser med en kontraktsum på over 100 t.kr. enten skal anskaffes via de oprettede dynamiske indkøbssystemer, SKI's rammeaftaler eller anden udbudsform som kan afløfte udbudsforpligtelsen.

Med afsæt i indkøbsgovernance har Koncern IT oprettet syv dynamiske indkøbssystemer (DIS) til it-konsulentanskaffelser til fælles afbenyttelse blandt forvaltningerne.

Der er beregnet en effektivisering på 7.041 t.kr.

Ved validering af spend er frasorteret fejlkategoriseringer i datagrundlaget. It-konsulentforbruget har været sendt i høring hos forvaltningerne to gange, og det indkøbsvolumen, som effektiviseringen er beregnet på, er det validerede spend. Det validerede forbrug er opdelt i to kategorier "Sammenlignelige timepriser" og "Bundlet" opkrævning for konsulentbistand", der begge vægtes med en effektivisering på 19,3%.

Effektiviseringsberegningerne er foretaget på et datatræk vedrørende indkøbsvolumen i 2019.

Der er foretaget en gennemsnitsberegning af konsulentkategori (praktikant, juniorkonsulent, konsulent, seniorkonsulent/specialist, chefkonsulent/partner). Såfremt den vægtning af konsulenttyper viser sig at være forkert, vil det påvirke muligheden for at opnå effektiviseringen.

Jf. governance for indkøbseffektiviseringerne (afsnit 4.1) gennemgås effektiviseringsbidragene på møde i effektiviseringskredsen. Af referat fra møde i effektiviseringskredsen i august 2021 fremgår:

"Effektiviseringerne fra fælles indkøbsaftaler er allerede indarbejdet ifm. IC 2022, men tilpasses med augustindstillingen som følge af de fremlagte konkretiserede forslag.

BIF havde forbehold over for beregningsgrundlaget for indkøb af it-konsulenter. BIF har siden mødet haft bilaterale drøftelser med KEID. Herefter kan BIF godkende beregningsgrundlaget."

4.2.5 Fødevarer totalleverandør - BUF

Der er indgået rammeaftale for indkøb af fødevarer til kommunens produktionskøkkener. Aftalen er gældende fra 1. marts 2021 og løber to år med mulighed for forlængelse yderligere to år. Der er beregnet en effektivisering på 3.054 t.kr.

Der er en leverandør på aftalen. Indkøb foretages gennem Kvantum, hvor leverandøren er oprettet under "Eksterne kataloger".

Effektiviseringsberegningerne er foretaget på et datatræk vedrørende indkøbsvolumen i 2018 og 2019. Samlet indkøbsvolumen for de to år udgør 484 mio. kr.

Opgørelsen af spend, der indgår i effektiviseringsberegningen, er korrigeret for takstfinansierede indkøb. Her vil KK ikke opnå besparelser, idet prisen indgår i en takst. Spend efter fradrag af takstfinansieret andel udgør 53 mio. kr., det vil sige ca 22 % af den samlede indkøbsvolumen.

SOF, BIF og KFF har haft bemærkninger i forbindelse med validering af spend. Efterfølgende er disse justeringer indarbejdet i business casen.

4.3 Budgettering af indkøbseffektiviseringer i forvaltningerne

For at undersøge hvordan forvaltningerne fordeler indkøbseffektiviseringerne lokalt, har vi spurgt tre forvaltninger med mange decentrale enheder, hvordan de internt i forvaltningerne har budgetteret indkøbseffektiviseringerne vedrørende managementkonsulenter og fødevarer i Budget 2022.

Det estimerede effektiviseringspotentiale på managementkonsulenter er opgjort til 11,6 mio. kr., og på fødevarer er effektiviseringspotentialet opgjort til 3,1 mio. kr.

4.3.1 Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

SUF har oplyst, at forvaltningen fordeler de budgetterede effektiviseringer enkeltvis på grundlag af data vedrørende det historiske spend for varegruppen. Ved fordelingen forudsætter SUF, at der er 100% compliance. SUF anvender således samme metode, om KEID anvender, når effektiviseringerne fordeles ud til forvaltningerne.

Generet finder SUF ikke, at der i fordelingen af effektiviseringer på en enkel og retvisende måde kan tages højde for

- at den konkrete gevinst ved det historiske spend ikke nødvendigvis er proportional med indkøbsvolumen, hvis der er forskel på enhedernes compliance / opnåede priser,
- hvorvidt det forventede spend afviger fra det historiske.

Managementkonsulenter

Den samlede effektivisering på managementkonsulenter i budget 2022 udgør 11,6 mio. kr. SUF's andel af effektiviseringen udgør ifølge business casen 1.316 t.kr.

Generelt følger SUF samme model som KEID. Det vil sige, at SUF anvender de tilgængelige data om historisk spend til at fordele hele effektiviseringen på organisatoriske enheder, samt på bevilling, hovedprodukt og delprodukt.

Budgetteringen foretages i flere trin, svarende til de hierarkiske niveauer i organisationen. Fordelingen fra områderne Sundhed og ældre - Nord og Sundhed og ældre - Syd ud til de enkelte plejecentre mm. foretages efter den generelle fordelingsnøgle (budgetterede driftsudgifter). Den del af effektiviseringen, som fordeles til de decentrale enheder, udgør en lille del af den samlede effektivisering. Det er ikke umiddelbart muligt i SUF's budgetmateriale at fastlægge fordelingen af effektiviseringen på centrale og decentrale enheder.

SUF oplyste i øvrigt, at der ikke opereres med et egentligt konsulentbudget, men at disse udgifter blot anses som en del af driften.

Fødevarer

Den samlede effektivisering på fødevarer i budget 2022 udgør 3,1 mio. kr. SUF's andel af effektiviseringen udgør ifølge business casen 2 t.kr. Det lave beløb skyldes, at der er korrigeret for, at størstedelen af SUF's udgifter til fødevarer er takstfinansieret. Lavere priser giver derfor ikke en besparelse for KK, men slår igennem i lavere takster til borgerne (og andre kommuner).

SUF har vurderet, at det resterende beløb måtte være relateret til mødeforplejning, og forvaltningen har derfor placeret effektiviseringen centralt.

4.3.2 Socialforvaltningen

SOF har oplyst, at forvaltningen tilstræber generelt at fordele effektiviseringer til de enheder, der har mulighed for at opnå dem. Dette indebærer, at der så vidt muligt tages udgangspunkt i data vedrørende det historiske spend, og at der i forbindelse med budgetfordelingen også indgår en vurdering af, om spend i budgetåret skal fordeles på en anden måde.

Generelt har SOF givet udtryk for, at der er stort tidspres i budgetprocessen. Såfremt data til brug for en fordeling på organisationens enheder ikke er til rådighed rettidigt (senest 1. september i året før budgetåret), er man i praksis nødt til at fordele budgettet efter den generelle fordelingsnøgle, hvilket i enkelte tilfælde har været nødvendigt.

Desuden har SOF givet udtryk for, at valideringen af business casen for managementkonsulenter reelt kun har omfattet opgørelsen af før-spend,

hvorimod SOF ikke har følt sig involveret i opgørelsen af selve besparelsen, som SOF var skeptisk over for. SOF henviste til referat af møde i Effektiviseringskredsen (omtalt i afsnit 4.2.2), hvor flere forvaltninger bad om en tæt opfølgning på, om den opgjorte effektivisering reelt havde materialiseret sig i 2021 (aftalerne 17.11 og 17.13 var begge gældende i hele 2021).

Managementkonsulenter

Den samlede effektivisering på managementkonsulenter i budget 2022 udgør 11,6 mio. kr. SOF's andel af effektiviseringen udgør ifølge business casen 961 t.kr.

SOF har redegjort for, hvordan de 961 t.kr. er fordelt i budgettet.

SOF har fordelt effektiviseringen på grundlag af data om fordelingen af førspend på EAN-numre. Herved er 795 t.kr. fordelt præcist på enhed. Af de 795 t.kr., som på baggrund af data kunne fordeles præcist, er 552 t.kr. fordelt til centrale afdelinger, mens 243 t.kr. er fordelt til borgercentre. For de resterende 166 t.kr. var der ikke data om EAN-nr., så disse har SOF fordelt efter den generelle fordelingsnøgle, som er budgetteret forbrug.

SOF fordeler fra centralt hold budget til borgercenter-niveau. Herefter forstår borgercentre selv den videre fordeling. Den centrale økonomienhed er ikke involveret i borgercentrenes budgetfordeling. Borgercentre har også mulighed for at tilpasse sin oprindelige budgetfordeling af effektiviseringer i løbet af året efter behov, så effektiviseringen følger budgetårets indkøbsbehov.

Fødevarer

Den samlede effektivisering på fødevarer i budget 2022 udgør 3,1 mio. kr. Ifølge business casen til budget 2022 udgør SOF's andel af effektiviseringen 71 t.kr. Det lave beløb skyldes, at der i business casen er korrigeret for, at størstedelen af SOF's udgifter til fødevarer er takstfinansieret. Lavere priser giver derfor ikke en besparelse for KK, men slår igennem i lavere takster til borgerne (og andre kommuner).

SOF har oplyst, at forvaltningen ikke har modtaget data til brug for en fordeling på organisationen rettidigt, samt at man i betragtning af det lave beløb har valgt at fordele effektiviseringen med den generelle fordelingsnøgle.

4.3.3 Børne- og Ungdomsforvaltningen

BUF er kategoriansvarlig for fødevarer-kategorien. Det er derfor BUF, som har lavet beregningerne mv. i business casen for fødevarer. KEID har bistået BUF i nødvendigt omfang i forbindelse med beregninger og i forbindelse med udbud.

BUF oplyser, at de har haft drøftelser med KEID om, hvorvidt man kan blive ved med at spare "de samme penge" i de tilfælde, hvor en indkøbsaftale ikke er blevet anvendt.

Managementkonsulenter

Den samlede effektivisering på managementkonsulenter i budget 2022 udgør 11,6 mio. kr. BUF's andel af effektiviseringen udgør ifølge business casen 2.218 t.kr.

BUF har redegjort for, hvordan forvaltningen indregner effektiviseringerne i budgettet.

Alle effektiviseringer på fællesaftaler indregnes i budgettet ved, at den udmeldte P/L nedskrives svarende til det samlede beløb, som BUF skal effektivisere på fællesaftalerne. Dermed fordeles effektiviseringerne ud på alle enheder i forhold til samlet forbrug. BUF har valgt denne fremgangsmåde, idet de finder det for tungt at fordele pr varelinje.

BUF har endvidere en forvaltningsspecifik effektivisering på management konsulenter, som ligger centralt. Denne er suppleret af en forretningsgang om, at indkøb af managementkonsulenter skal godkendes af ressourcedirektøren, såfremt indkøbet overstiger 500 t.kr.

Fødevarer

Den samlede effektivisering på fødevarer i budget 2022 udgør 3,1 mio. kr. BUF's andel af effektiviseringen udgør ifølge investeringscasen 2.648 t.kr.

Alle effektiviseringer på fællesaftaler lægges i budgettet ved nedskrivning af den udmeldte P/L. Dermed fordeles effektiviseringerne ud på alle enheder i forhold til samlet forbrug.

Størstedelen af BUF's udgifter til fødevarer er takstfinansieret. Lavere priser giver derfor ikke en besparelse for KK, men slår igennem i lavere takster til borgerne (og andre kommuner).

Bilag 1 Fællesaftale indkøbseffektiviseringer til E2022 fordelt på indkøbsaftaler.

| Varige ændringer | 1.000 kr. 2022 p/l | | | |
|---|--------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Indkøbsaftale | | | | |
| Idræts- og genoptræningsudstyr * | -3.232 | -3.232 | -3.232 | -3.232 |
| KOP plan Effektivisering Fælles materielstyring TMF | -969 | -969 | -969 | -969 |
| KOP Plan Effektivisering Årlig samlet bestilling af køretøjer og materiel i SKI TMF | -969 | -969 | -969 | -969 |
| KOP plan Effektivisering Graffiti afrensning Nørrebro og Indre by TMF | -1.020 | -1.020 | -1.020 | -1.020 |
| KOP plan Effektivisering Undersøgelse af muligheder på spildevand og net tariffør CFI | -68 | -68 | -68 | -68 |
| Børnebleer | -66 | -66 | -66 | -66 |
| Kontormøbler SKI aftale 50.30 | -1.920 | -1.920 | -1.920 | -1.920 |
| Fysik og Kemi udstyr | -54 | -54 | -54 | -54 |
| Managementydelser SKI 17.11 og 17.13 | -11.602 | -11.602 | -11.602 | -11.602 |
| Medieovervågning/nyhedsarkiv | -230 | -230 | -230 | -230 |
| Biblioteksmaterialer - ingen effektivisering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aviser og Tidsskrifter - ingen effektivisering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vinduespolering - ingen effektivisering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FE - Elektriker | -4.466 | -4.466 | -4.466 | -4.466 |
| FE - VVS | -4.661 | -4.661 | -4.661 | -4.661 |
| FE - Maler | -1.656 | -1.656 | -1.656 | -1.656 |
| FE - Gulv | -633 | -633 | -633 | -633 |
| FE - Murer | -116 | -116 | -116 | -116 |
| FE - Glarmester | -870 | -870 | -870 | -870 |
| 5-års eftersyn | -37 | -37 | -37 | -37 |
| Bystrategisk rådgivning | -435 | -435 | -435 | -435 |
| Kantine - TMF | -827 | -827 | -827 | -827 |
| Kantine - Rådhuset | -649 | -649 | -649 | -649 |
| Kantine - HNG | -909 | -909 | -909 | -909 |
| Kantine - Bernstorffsgade SOF/BIF | -387 | -387 | -387 | -387 |
| Låseservice - Effektivisering overføres til E2023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kloakrådgivning | -396 | -396 | -396 | -396 |
| ABA | -2.235 | -2.235 | -2.235 | -2.235 |
| Vikar - pædagog | -2.607 | -2.607 | -2.607 | -2.607 |
| 16.07 Konferencer, seminarer og møder - Effektiviseringsoverføres til E2023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kurser Office 365 - Effektivisering overføres til E2023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dynamisk IT konsulenter KIT | -7.041 | -7.041 | -7.041 | -7.041 |
| Genudbud af Office365 licenser KIT | -1.765 | -1.765 | -1.765 | -1.765 |
| Kontorartikler* | -1.173 | -1.173 | -1.173 | -1.173 |
| Genbrugs hjælpemidler - genudbud SUF | -205 | -205 | -205 | -205 |
| Komfort kørestole - genudbud SUF | -36 | -36 | -36 | -36 |
| Ortopædisk fodindlæg - genudbud SUF - Ingen effektivisering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rundstrikket og fladstrikkede kompressionshjælpemidler - genudbud SUF | -1.124 | -1.124 | -1.124 | -1.124 |
| Stomi - genudbud SUF | -3.451 | -3.451 | -3.451 | -3.451 |
| Urologiske hjælpemidler - genudbud SUF - Ingen effektivisering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fødevarer totalleverandør - BUF | -3.054 | -3.054 | -3.054 | -3.054 |
| Krydsramme kørestole - genudbud SUF | -113 | -113 | -113 | -113 |
| KOP plan effektivisering Opsigelse af inaktive ATU linjer KFF | -316 | -316 | -316 | -316 |
| KOP plan effektivisering Konsolidering af SMS-gateways KFF | -306 | -306 | -306 | -306 |
| Varige ændringer totalt | -59.597 | -59.597 | -59.597 | -59.597 |