



Stadenövergripande spendrapport 2018

**Spendrapport för Göteborgs Stads förvaltningar och
bolag utifrån Göteborgs Stads kategoriträd för inköp**

2019-08-30

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	5
2	Bakgrund och syfte.....	6
3	Spend; definition och principer.....	7
3.1	Spenddefinition	7
3.2	Interna transaktioner	8
4	Data.....	9
5	Kategoriträd	10
6	Resultat	11
6.1	Kategorifamiljer	11
6.2	Köpande organisation	12
6.3	Leverantör	14
7	Appendix A	16
7.1	Extern Spend Kategorifamilj - Administrativa & Externa Tjänster.....	16
7.2	Extern Spend Kategorifamilj - Byggnader	18
7.3	Extern Spend Kategorifamilj - Facility Management & Lokalhyra.....	20
7.4	Extern Spend Kategorifamilj - Fordon, Maskiner & Transport	22
7.5	Extern Spend Kategorifamilj - IT & Telekommunikation	24
7.6	Extern Spend Kategorifamilj - Livsmedel & Måltider.....	26
7.7	Extern Spend Kategorifamilj - Omsättningsvaror.....	28
7.8	Extern Spend Kategorifamilj - Tekniska Anläggningar	30
7.9	Extern Spend Kategorifamilj - Tekniska Konsulter.....	32
7.10	Extern Spend Kategorifamilj - Vuxenutbildning.....	34
7.11	Extern Spend Kategorifamilj - Vård & Omsorg	36
7.12	Extern Spend Kategorifamilj - Väg, Mark och Markanläggningar	38
7.13	Extern Icke-Adresserbar Spend	40
8	Appendix B	43
8.1	Djupare beskrivning av data och metod.....	43
9	Appendix C	46
9.1	Inkluderade förvaltningar och bolag inom Göteborgs Stad.....	46
10	Appendix D	47
10.1	Göteborgs Stads kategoriträd för inköp (nivå 1 och 2)	47
10.2	Köpande organisationer i Göteborgs Stad per organisationskluster	48

Figurförteckning

Figur 1: Extern spend per kategorifamilj Göteborgs Stad 2018	5
Figur 2: Dataurval Stadenövergripande Spendrapport 2018	8
Figur 3: Deskriptiv statistik över rapportens dataunderlag (extern spend)	9
Figur 4: Datahantering Spendrapport 2018	9
Figur 5: Göteborgs Stads Kategoriträd – Kategorifamiljer (Nivå 1)	10
Figur 6: Extern spend per kategorifamilj, 2018	11
Figur 7: Extern spend per organisationsform och -kluster, 2018	12
Figur 8: Extern spend per organisation, 2018	13
Figur 9: Extern spend per 30 största leverantörer, 2018	14
Figur 10: Histogram, fördelning av extern spend per leverantörer, 2018	14
Figur 11: Histogram, fördelning av antal fakturor per leverantörer, 2018	15

1 Sammanfattning

Mot bakgrund av de nya styrande dokument kring inköp och upphandling som kommunfullmäktige antog i september 2018 har inköpsstrategiska avdelningen vid förvaltningen för inköp och upphandling (härefter Inköp och upphandling) under sommaren 2019 sammanställt denna stadenövergripande spendrapport för år 2018.

Syftet med en stadenövergripande spendrapport är att på en övergripande nivå sammanställa, beskriva och skapa en god överblick över de inköp som Göteborgs Stad har gjort under föregående år.

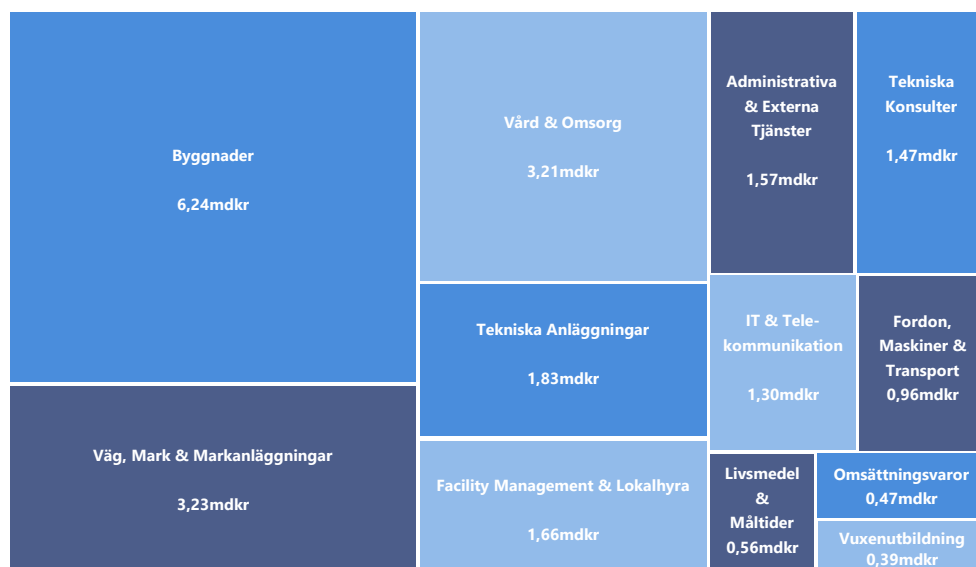
Underlaget för spendrapporten utgörs av data över de utbetalningar som gjorts under 2018 av samtliga köpande organisationer (förvaltningar och bolag), vilka omfattas av riktlinjen för inköp och upphandling. Alla utbetalningar som skett till en annan förvaltning eller bolag inom Göteborgs Stad har exkluderats för att kunna ge en korrekt bild av de inköp som gjorts från externa leverantörer.

Den huvudsakliga metoden för spendrapporten har varit kategorisering av samtliga utbetalningar. Kategoriseringen har både skett genom det inköpsanalysverktyg som Inköp och upphandling har upphandlat och genom manuell kategorisering. Spenderna har kategoriserats enligt det kategoriträd som har arbetats fram i dialog med de stora köpande organisationerna inom respektive del av kategoriträdet.

Det dataunderlag och den metod som har använts bedöms vara tillförlitlig och ger en korrekt övergripande bild av inköpen inom Göteborgs Stad under 2018.

I denna rapport presenteras resultatet för kategorifamiljer och kategoriklasser (nivå 1 och 2) i Göteborgs Stads kategoriträd för inköp. Resultatet ger även en bild av leverantörerna samt köpande förvaltningar och bolag per kategorifamilj. Det övergripande resultatet är att inköpen från externa leverantörer under 2018 uppgår till 22,9 miljarder kronor. Denna externa spend är fördelad över de tolv kategorifamiljerna (nivå 1 i kategoriträdet) enligt figur 1.

Figur 1: Extern spend per kategorifamilj Göteborgs Stad 2018. Totalt 22,9 miljarder kronor.



2 Bakgrund och syfte

Både Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling och reglementet för inköps- och upphandlingsnämnden, vilka kommunfullmäktige fastställde i september 2018, tydliggör att inköps- och upphandlingsnämnden ska leda det strategiska arbetet inom inköp- och upphandlingsområdet samt vikten av att fokusera på stadens gemensamma bästa och ”hela-staden-perspektivet”¹. Dock fick Inköp och upphandling redan för verksamhetsår 2018 i uppdrag att skapa en inköpsanalysfunktion, med IT-stöd och personal.

En viktig del inom strategiskt inköp är inköpsanalys. Detta för att kunna säkerställa att beslut fattas på en faktamässig grund. En grundläggande inköpsanalys innebär att definiera nuläget och redogöra för *vilken del i organisationen som köper vad av vilken leverantör*. Även om en god faktakunskap om inköpen kan finnas inom olika organisationsdelar inom Göteborgs Stad har det inte tidigare funnits en kontinuerlig stadenövergripande redogörelse för vilka inköp som görs. Just detta är syftet med en återkommande stadenövergripande spendrapport; att på en övergripande nivå sammanställa, beskriva och skapa en god överblick över de inköp som Göteborgs Stad har gjort under föregående år.

Syftet med denna stadenövergripande spendrapport för 2018 är att utifrån Göteborgs Stads kategoriträd för inköp redogöra för och skapa en god överblick över inköpen per kategorifamilj och kategoriklass (nivå 1 och 2 i kategoriträdet).

Arbetet med denna rapport har genomförts på inköpsstrategiska avdelningen vid Inköp och upphandling under 2019.

¹ Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling. (2018, s.7). Göteborgs Stad. Tillgänglig: [https://www5.goteborg.se/prod/Stadsledningskontoret/LIS/Verksamhetshandbok/Forfattn.nsf/68970EDC61EF1189C1257AD4004A54EF/\\$File/WEBVBDB22L.pdf?OpenElement](https://www5.goteborg.se/prod/Stadsledningskontoret/LIS/Verksamhetshandbok/Forfattn.nsf/68970EDC61EF1189C1257AD4004A54EF/$File/WEBVBDB22L.pdf?OpenElement)

Reglemente för Göteborgs inköps- och upphandlingsnämnd. (2018, s.1). Göteborgs Stad. Tillgänglig: [https://www5.goteborg.se/prod/Stadsledningskontoret/LIS/Verksamhetshandbok/Forfattn.nsf/60BF90155725CFABC12581D400450D5F/\\$File/WEBVB7N38A.pdf?OpenElement](https://www5.goteborg.se/prod/Stadsledningskontoret/LIS/Verksamhetshandbok/Forfattn.nsf/60BF90155725CFABC12581D400450D5F/$File/WEBVB7N38A.pdf?OpenElement)

3 Spend; definition och principer

3.1 Spenddefinition

Som Upphandlingsmyndigheten slår fast i sin förberedande studie om inköpsvärden är inte alla utbetalningar som genomförs av upphandlande myndigheter inköp². För att tydliggöra denna distinktion och för att exkludera utbetalningar som inte är påverkbara för den utbetalande parten utgår rapporten från följande definition av begreppet *spend*.

”Spend definieras inom Göteborgs Stad som de utbetalningar som görs i samband med stadens anskaffning av varor, tjänster, entreprenader, hyror, med mera om detta görs utifrån frivillighet och konkurrens samt att krav på nyttskapande finns”

De två nyckelprinciper som avgör huruvida en utbetalning är *spend* eller ej är *krav på nyttskapande* samt *frivillighet och konkurrens*. I följande avsnitt redogörs djupare för vad dessa principer innebär. Det finns också stöd för båda dessa principer i Upphandlingsmyndighetens förberedande studie om inköpsvärden som underlag för nationell statistik³.

Spend som inte uppfyller kraven i dessa principer klassas som *icke-adresserbar spend*. Dessa utbetalningar redovisas separat i denna spendrapport då de anses vara icke påverkbara. En redogörelse och beskrivning av vilka utbetalningar som klassas som extern icke-adresserbar spend återfinns i appendix A (7.13).

Det bör också tydliggöras att *spend* inte är att likställa med ekonomisk redovisning då de har olika syften. Den ekonomiska redovisningen syftar till att redogöra för ekonomiskt resultat och ekonomisk ställning. Syftet med denna spendrapport och spendanalys generellt är att visa organisationens inköpsmönster. Eftersom spenden utgår ifrån de utbetalningar som gjorts skiljer sig den ifrån den ekonomiska kostnaden och resultatrapportering eftersom redovisningstekniska justeringar (exempelvis avskrivningstider och andra periodiseringar) inte påverkar spenden. Spendens skiljer således inte heller mellan investeringar och löpande driftskostnader. Hänsyn tas inte heller till vilken avtalsform som föreligger vid inköpet. Alla inköp inkluderas oavsett om det är fråga om köp på ett ramavtal, en direktupphandling, en entreprenadupphandling, ett lokalt avtal etc.

3.1.1 Frivillighet och konkurrens

För att en utbetalning ska klassas som *spend* behöver det finnas en möjlighet att påverka utbetalningen. Exempelvis är Göteborgs Stad enligt lag skyldig att utbetala skolpeng per elev till skolor som uppfyller kriterier uppsatta av Skolverket och har godkänts av Skolinspektionen. Det innebär att det inte finns någon frivillighet för Göteborgs Stad kring utbetalningen av skolpeng.

² ”Förberedande studie om vissa inköpsvärden” (s.19-20) Upphandlingsmyndigheten. 2019. Tillgänglig: <https://www.upphandlingsmyndigheten.se/verktyg/publikationer/forberedande-studie-om-vissa-inkopsvarden---slutrapport-regeringsuppdrag/>

³ ibid.

Konkurrenssituationen kring utbetalningen är också en princip som bör beaktas. Monopolsituationer där det inte finns någon möjlighet att påverka utbetalningen, exempelvis elnätsavgift, omfattas inte i definitionen av *spend*. Detta gäller även politiskt beslutade utbetalningar där ingen konkurrensutsättning på marknaden sker. Exempel på utbetalningar som klassas som icke-adresserbara på grund av denna princip är utbetalningar för statliga infrastrukturprojekt och utbetalningar för västtrafikkort.

3.1.2 Nyttä

Principen kring nytta handlar i grunden om att det ska finnas krav på leverantören kring en motprestation för utbetalningen.

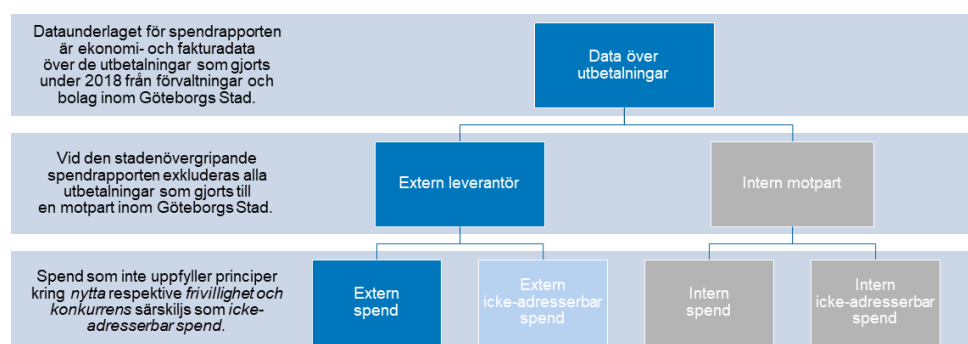
För att en utbetalning ska klassas som *spend* behöver den köpande parten inom Göteborgs Stad kunna kräva att något erhålls i gengäld. Detta kan exempelvis vara en tjänst eller en vara. I de fall där ingen motprestation kan krävas är det en gåva och då följer inga krav på nyttskapande. Exempelvis följer inga sådana krav kring nyttskapande och motprestation vid utbetalning av föreningsbidrag, även om bidraget till en förening kan skapa nytta för Göteborgs Stad.

3.2 Interna transaktioner

En avgränsning i stadenövergripande spendrapporter är att endast utbetalningar till externa leverantörer inkluderas. Med andra ord exkluderas utbetalningar som görs till en annan förvaltning eller bolag inom Göteborgs Stad. Detta för att betrakta Göteborgs Stad som *en* aktör som agerar som en enhet mot den yttre marknaden. Denna avgränsning är också nödvändig för att undvika dubbelräkning av spend. En komplett lista över vilka organisationer som innefattas av denna definition för interna transaktioner återfinns i appendix C (9.1).

När däremot framtida separata spendanalyser utförs för en specifik förvaltning eller bolag inom Göteborgs Stad bör spend med en intern motpart inkluderas för att åskådliggöra valmöjligheter och möjliggöra strategiska inköpsbeslut.

Figur 2: Dataurval Stadenövergripande Spendrapport 2018



Som figur 2 visar innebär dessa definitioner och avgränsningar sammantaget att de utbetalningar som är huvudföremål för denna spendrapport är de som klassas som spend och där motparten är en extern leverantör. Den icke-adresserbara spend där motparten är en extern leverantör beskrivs i appendix A (7.13).

4 Data

Det dataunderlag som ligger till grund för spendrapporten består av både ekonomidata och fakturadata. Ekonomidata används för att säkerställa att det endast är slutbokförda och avslutade utbetalningar som inkluderas i spendrapporten. Fakturadata används som tillägg för att få mer information kring utbetalningen och därmed kunna göra en bättre kategorisering av utbetalningen. I det inköpsanalysverktyg som Inköp och upphandling har upphandlat sker denna process automatiskt. För de organisationer som ännu inte är inkluderade i inköpsanalysverktyget har ekonomidata och till viss del fakturadata inhämtats och sammanställts manuellt. I de fall där inte fakturadata varit tillgänglig har endast ekonomidata hanterats.

I appendix B (8.1) finns en djupare beskrivning av data och metod som mer förklarar dataunderlaget och den metod som tillämpats. I appendix C (9.1) visas även en komplett lista över alla organisationer som ingår samt vilket dataunderlag och kategoriseringsmetod som har använts för respektive organisation.

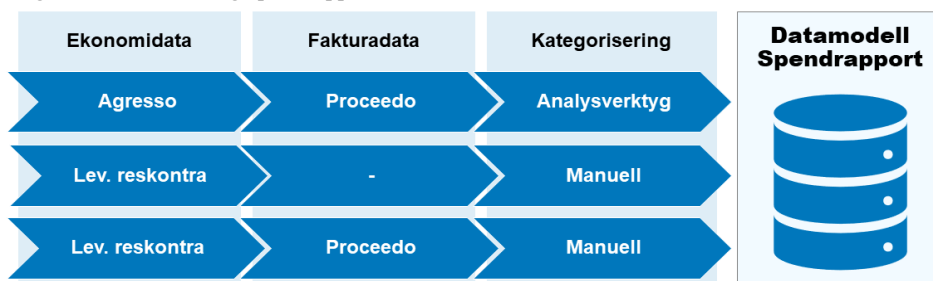
I figur 3 redovisas deskriptiv statistik över dataunderlaget gällande extern spend 2018. Totalt omfattar dataunderlaget 1,26 miljoner fakturor varav 0,93 miljoner också är bekräftade med fakturadata. 64 procent av dessa fakturor är e-fakturor vilket innebär att fördjupad fakturainformation varit tillgänglig som underlag för kategoriseringen.

Figur 3: Deskriptiv statistik över rapportens dataunderlag (extern spend)

Parameter	Summa	E-Faktura	Skannad Faktura	Fakturadata otillgänglig ⁴
Antal fakturor (ekonomidata)	1 262 093 st.	47 %	27 %	26 %
Antal fakturor (fakturadata)	931 260 st.	64 %	36 %	-
Köpande Organisation ⁵	60 st.	48 st.	48 st.	16 st.
Leverantörer ⁶	15 953 st.	1 009 st.	12 208 st.	6 414 st.
Extern Spend	22 900 566 699 kr	19 %	46 %	35 %

I figur 4 visas på en generell nivå vilka dataunderlag som ligger till grund för spendrapporten samt hur dessa har hanterats. Denna metod bedöms vara valid för att ge en tillräckligt god kategorisering ned till nivå 2 i kategoriträdet.

Figur 4: Datahantering Spendrapport 2018



⁴ Fakturadata otillgänglig innebär att det endast ekonomidata har inhämtats. När fakturadata inte är tillgängligt är det inte möjligt att avgöra andelen e-faktura resp. skannade fakturor.

^{5 & 6} Gällande redovisningen av e-faktura kontra skannad faktura per köpande organisation (förvaltning/bolag) och leverantör visar statistiken i figur 3 hur många leverantörer respektive organisationer som har hanterat *minst en* e-faktura respektive skannad faktura under 2018.

5 Kategoriträd

Under våren 2019 har inköpsstrategiska avdelningen arbetat med att ta fram ett stadenövergripande kategoriträd för inköp. Detta har skett med ett antal teoretiska utgångspunkter och kategoriträdet har utvecklats i dialog med de organisationer inom Göteborgs Stad som är de största köparna inom respektive område för att tillvarata den kunskap som finns kring marknaden inom organisationen.

Vid framtagandet av kategoriträdet har den främsta teoretiska utgångspunkten varit leverantörsmarknaden och hur den är strukturerad. Detta för att kunna ha liknande/utbytbara leverantörer inom samma kategorifamiljer och kategoriklasser. Som komplement till leverantörsmarknadens sammansättning har också hänsyn tagits till vilken typ av vara eller tjänst som berörs, hur dessa skiljer sig åt och vilka som passar in i samma kategori⁷. Även om inspiration till kategoriträdet har hämtats från andra organisationers kategoriträd för inköp är det framtagna kategoriträdet unikt eftersom Göteborgs Stad skiljer sig från andra kommuner, speciellt avseende omfattningen på verksamhet som bedrivs av kommunala aktiebolag.

Under framtagandeprocessen har det betonats att kategoriträdet är ett levande dokument som behöver itereras med verksamheterna inom Göteborgs Stad. Det kategoriträd som presenteras i denna spendrapport är med andra ord 2018 års version och vissa förändringar kan ske framåt. Framför allt kommer en djupare kategorisering ner till kategorier (nivå 3) och underkategorier (nivå 4) att bli aktuell.

I figur 5 visas de tolv kategorifamiljer som utgör nivå 1 i Göteborgs Stads kategoriträd för inköp. I appendix D (10.1) återfinns en överblick över kategoriträdets kategorifamiljer (nivå 1) och kategoriklasser (nivå 2).

Figur 5: Göteborgs Stads Kategoriträd – Kategorifamiljer (Nivå 1)



⁷ O'Brien, Jonathan. (2014, s.24). Category Management för Inköp. Lund: Studentlitteratur. ISBN: 978-91-44-09669-8

6 Resultat

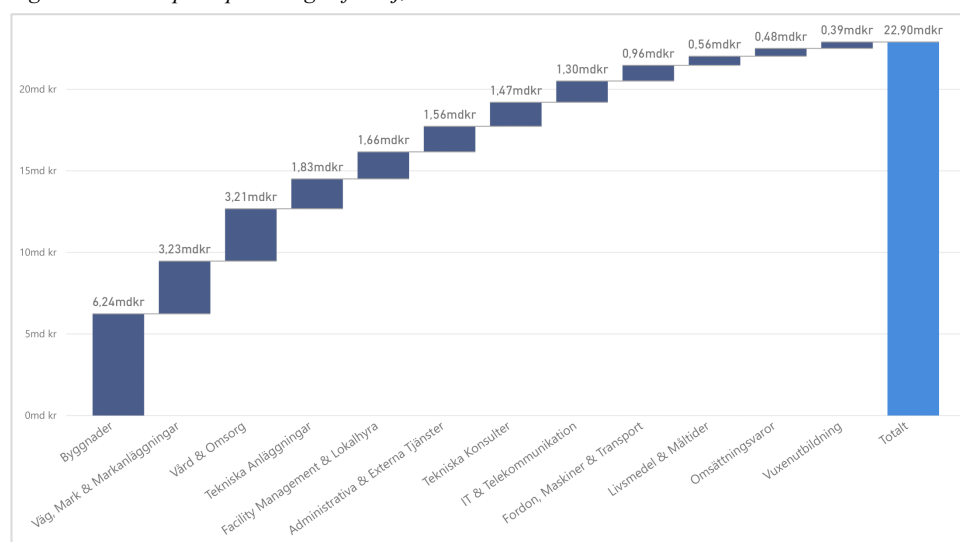
I detta avsnitt presenteras spendrapportens huvudresultat. Det redovisas hur den externa spenden på 22,9 miljarder kronor under 2018 är fördelad mellan de tolv kategorifamiljerna, de 60 köpande organisationerna inom Göteborgs Stad samt hur spenden är fördelad på de knappt 16 000 leverantörerna.

Eftersom detta är den första stadenövergripande spendrapporten i detta format kan inga jämförelser eller förändringar mot tidigare år göras. Rapporten kommer att fokusera på att presentera resultatet och inte på djupare analyser eller tolkningar.

I appendix A presenteras fördelningen av den externa spenden per kategorifamilj. Där redovisas fördelning mellan kategoriklasser, köpande organisationer och leverantörer. Sist i appendix A (7.13) finns en djupare beskrivning av den externa icke-adresserbara spenden som 2018 summerar till 6,06 miljarder kronor.

6.1 Kategorifamiljer

Figur 6: Extern spend per kategorifamilj, 2018

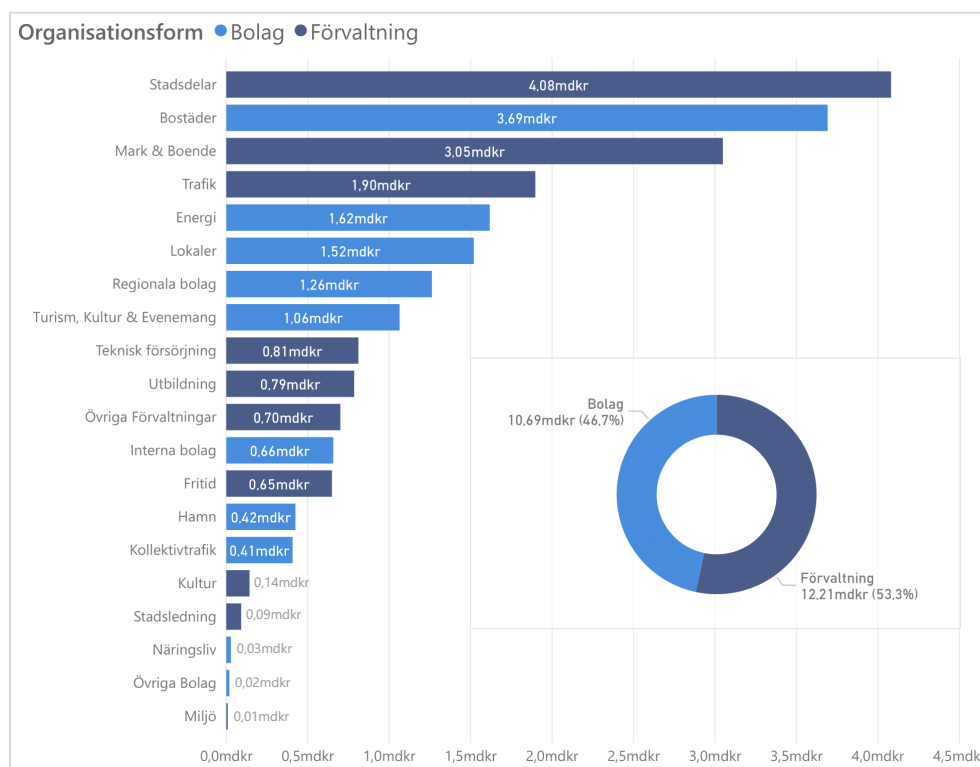


I figur 6 redovisas den externa spenden 2018 per kategorifamilj i ett vattenfallsdiagram. Kategorifamiljerna presenteras i en fallande ordning utifrån deras summa av extern spend 2018. Byggnader, den största kategorifamiljen, står för 6,24 miljarder i spend vilket motsvarar 27,2 procent. Vuxenutbildning, den minsta kategorifamiljen, står för 0,39 miljarder kronor vilket motsvarar 1,7 procent av den totala externa spenden 2018.

6.2 Köpande organisation

Fördelningen av spend per köpande organisation sker i tre nivåer. Den första nivån är organisationsform och den skiljer mellan förvaltningar och bolag inom Göteborgs Stad. Den andra nivån är organisationskluster och delar in alla organisationer enligt de kluster som finns definierade sedan tidigare för både förvaltningar och bolag⁸. Den tredje nivån är organisation och visar varje förvaltning respektive bolag. Totalt är det 60 organisationer med spend under 2018, indelade i 24 kluster och två organisationsformer. En komplett illustration över inkluderade organisationer, organisationskluster och organisationsformer återfinns i appendix D (10.2).

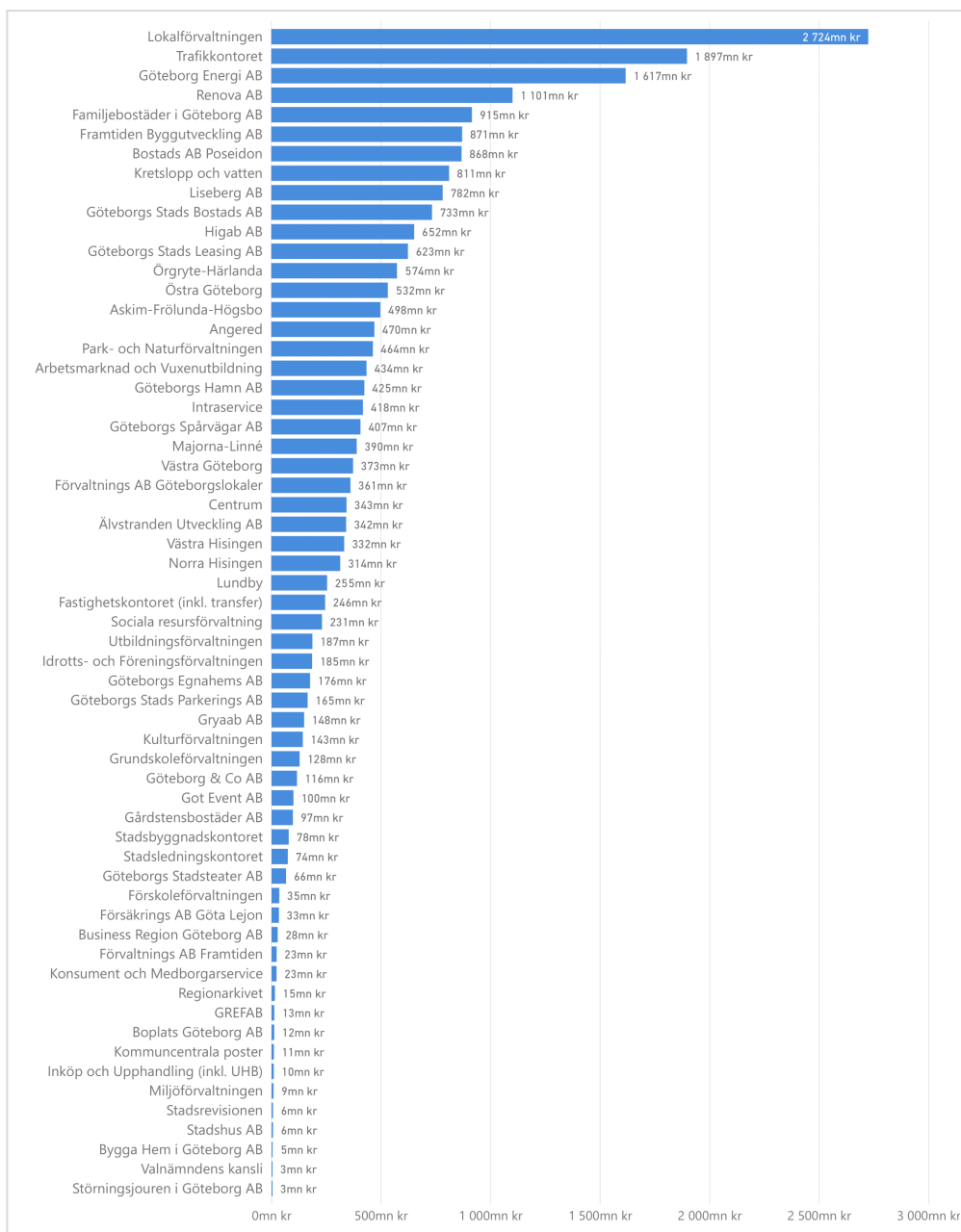
Figur 7: Extern spend per organisationsform och -kluster, 2018



Figur 7 redovisar extern spend för samtliga organisationskluster i fallande ordning samt fördelningen på en övergripande nivå mellan bolag och förvaltning. Bolagen står för 46,7 procent av den externa spenden och förvaltningarna för 53,3 procent, varav fackförvaltningarna 35,5 procent och stadsdelsförvaltningarna 17,8 procent.

⁸ Dessa kluster är befintliga organisationsindelningar. För mer information se Göteborgs Stads hemsida: <https://goteborg.se/wps/portal/start/kommun-o-politik/kommunens-organisation/om-kommunens-organisation/> (Observera att Lokalförvaltningen tillhör klustret "Mark & Boende"). En illustration av klusterindelningen finns också i appendix D (10.2).

Figur 8: Extern spend per organisation, 2018



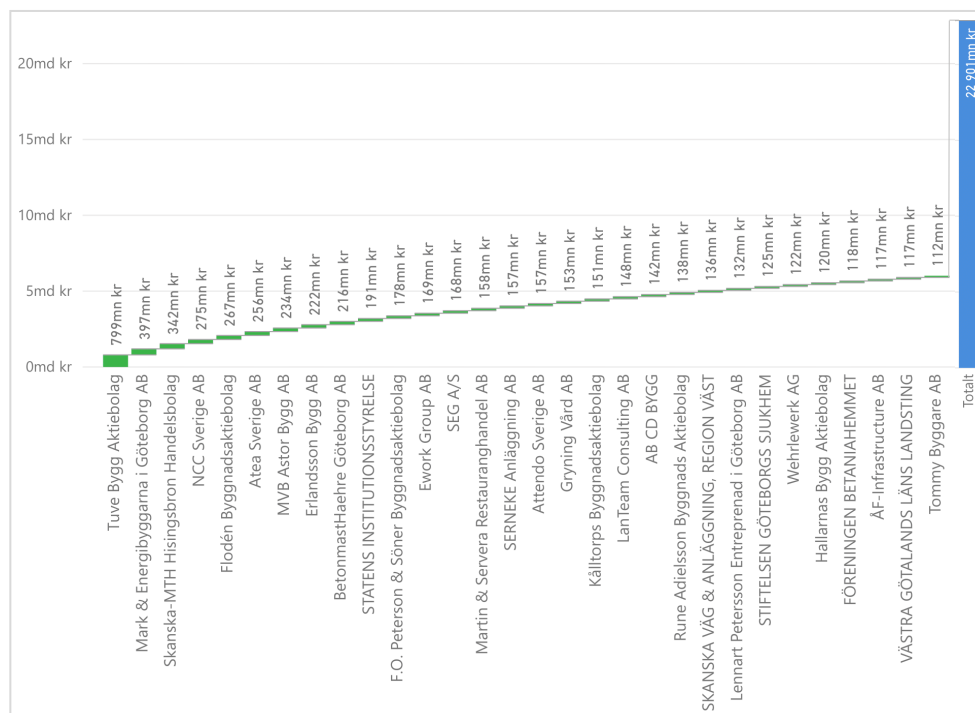
I figur 8 redovisas den externa spenden uppdelad per köpande organisation inom Göteborgs Stads i fallande ordning. Lokalförvaltningen är den enskilt största köpande organisationen sett till extern spend 2018. Deras externa spend (2,72 miljarder kronor) motsvarar 11,9 procent av den totala spenden.

Gällande fördelningen av extern spend mellan de köpande organisationerna står de 22 största organisationerna för 80 procent av den totala externa spenden.

6.3 Leverantör

Den externa spenden som summerar till 22,9 miljarder kronor omfattar cirka 1,26 miljoner utbetalningar till knappt 16 000 leverantörer. Nedan visas information om de största leverantörerna samt fördelningen av spend och antal fakturor.

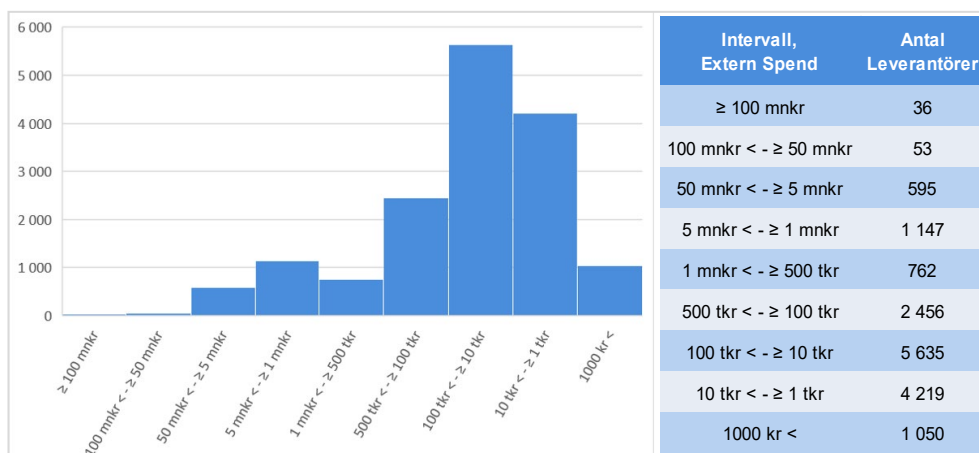
Figur 9: Extern spend per 30 största leverantörer, 2018



I figur 9 visas de 30 leverantörerna med störst total extern spend under 2018 i fallande ordning. Tillsammans står dessa 30 leverantörer för 26,3 procent av den externa spenden 2018, med andra ord sex miljarder kronor.

Det totala antalet leverantörer till Göteborgs Stad under 2018 uppgår till 15 953 stycken. I figur 10 och 11 beskrivs fördelningen av dessa leverantörer utifrån deras storlek av extern spend samt antalet fakturor under 2018.

Figur 10: Histogram, fördelning av extern spend per leverantörer, 2018

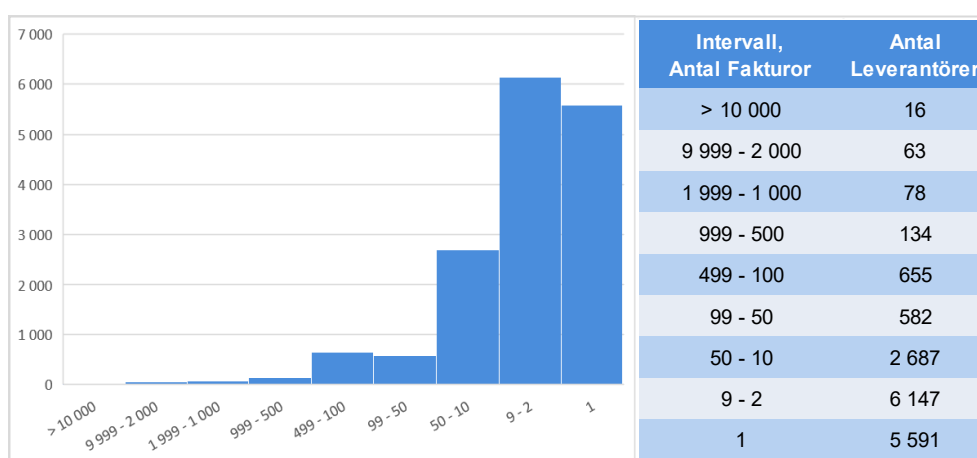


I figur 10 har samtliga leverantörer delats in i intervall utifrån summan av extern spend som Göteborgs Stad har utbetalat under 2018. De intervall som alla

leverantörer har delats in i återfinns också i listan till höger om histogrammet. Exempelvis är det 36 leverantörer som har en spendsumma inom Göteborgs Stad⁹ över 100 miljoner kronor under 2018 och 1 147 leverantörer som har en spendsumma inom Göteborgs Stad mellan en och fem miljoner kronor under 2018. Av histogrammet framgår att en stor majoritet (13 360 leverantörer, d v s 83,7 procent) av leverantörerna under 2018 har en spendsumma inom Göteborgs Stad som är 500 000 kronor eller mindre.

Det kan också sägas att de 3,6 procent största leverantörerna, rangordnat efter storlek på extern spendsumma, tillsammans står för 80 procent av den totala externa spenden. Samma siffror i absoluta tal innebär att 579 leverantörer står för 18,31 miljarder kronor av den totala externa spenden.

Figur 11: Histogram, fördelning av antal fakturor per leverantörer, 2018



I figur 11 ges en bild av fördelningen av antalet fakturor. Figur 11 består likt figur 10 av ett histogram med tillhörande lista över intervall. Det totala antalet fakturor under 2018 summerar till 1 262 093 stycken.

Fördelningen av fakturamängden per leverantör är ojämn med ett genomsnitt på 79 fakturor per leverantör. Det är dock ett fåtal leverantörer som står för en stor majoritet av fakturorna. 319 av leverantörerna (2,0 procent) står för 80 procent av fakturamängden. Samtidigt är det en stor majoritet av leverantörerna som har få fakturor. Det var 5 591 leverantörer som under 2018 endast hade en faktura.

En samkörning av antalet leverantörer med få antal fakturor och låg spendsumma visar att det är 5 263 leverantörer som både har färre än 10 fakturor och en spendsumma inom Göteborgs Stad under 10 000 kronor under 2018. Av dessa har 2 677 leverantörer endast en faktura där denna faktura samtidigt är mindre än 5 000 kronor i spend.

Denna redovisning ger upphov till ytterligare frågeställningar. Syftet med denna spendrapport har dock varit att deskriptivt skapa en överblick över stadens inköp. Inga djupare analyser av kring fakturamängder och leverantörer görs i denna spendrapport, men kan bli föremål för framtida spendanalyser.

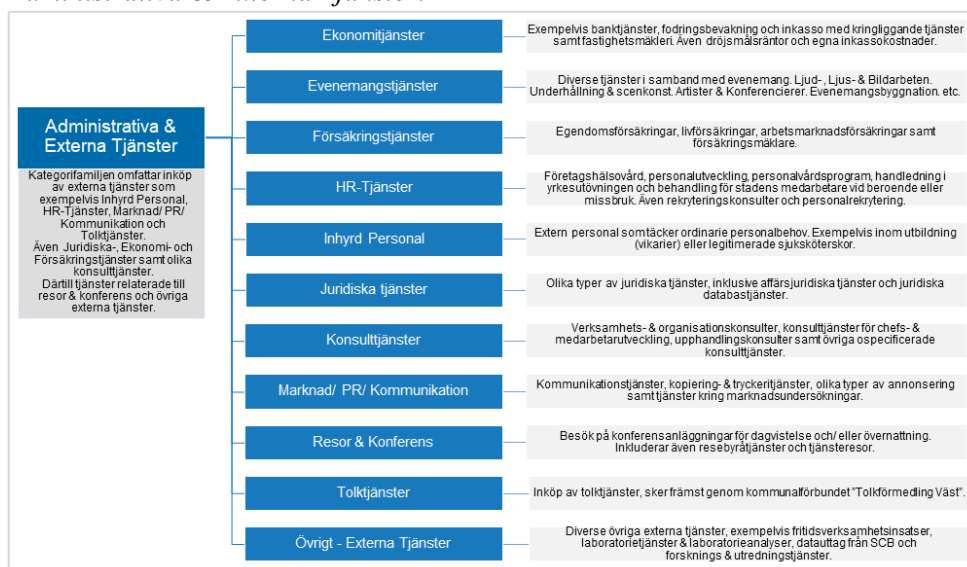
⁹ Spendsumma: Den summa som Göteborgs Stad har utbetalat till en leverantör för till inköp som klassificeras som spend.

7 Appendix A

7.1 Extern Spend Kategorifamilj - Administrativa & Externa Tjänster

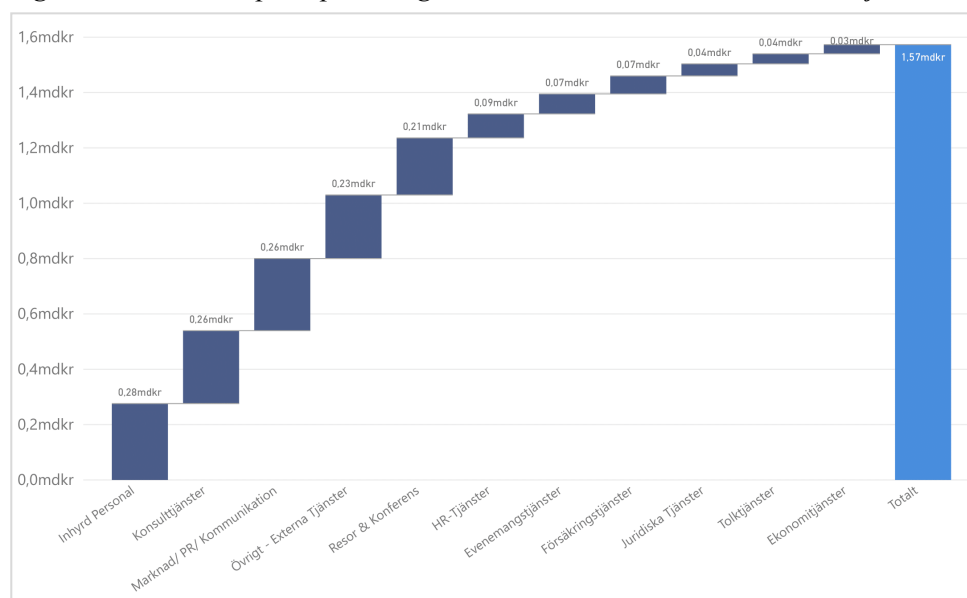
Kategorifamiljen ”Administrativa & Externa Tjänster” omfattar en bred samling av externa tjänster varav de flesta har en administrativ art. I figur A.1.1 återfinns alla kategoriklasser som inkluderas i kategorifamiljen. I samma figur finns också definitioner för både kategorifamiljen dess kategoriklasser.

Figur A.1.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Administrativa & Externa Tjänster.



I figur A.1.2 återges fördelningen av extern spend mellan de elva kategoriklasserna i fallande ordning. De tre största kategoriklasserna står för cirka 17 procent var av den externa spenden inom kategorifamiljen.

Figur A.1.2: Extern spend per kategoriklass, Administrativa & Externa Tjänster



Extern spend per Organisationsform

Organisationsform	Andel (%)
Bolag	52%
Förvaltning	48%

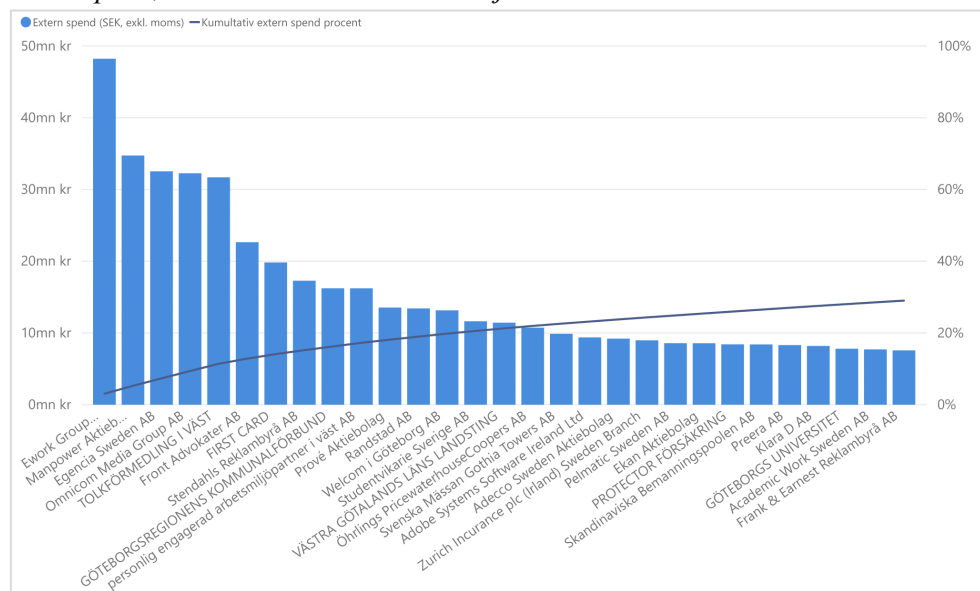
Extern spend per Organisationskluster

Organisationskluster	Spend (mdkr)
Stadsdelar	0,26mdkr
Turism, Kultur & Evenemang	0,25mdkr
Energi	0,22mdkr
Utbildning	0,13mdkr
Bostäder	0,10mdkr
Stadsledning	0,07mdkr
Övriga Förvaltningar	0,07mdkr
Lokaler	0,07mdkr
Trafik	0,06mdkr
Kultur	0,06mdkr
Mark & Boende	0,06mdkr

Extern spend per Organisation

Organisation	Spend (mn kr)
Göteborg Energi AB	225mn kr
Liseberg AB	98mn kr
Göteborg & Co AB	91mn kr
Utbildningsförvaltningen	72mn kr
Trafikkontoret	61mn kr
Kulturförvaltningen	59mn kr
Stadsledningskontoret	55mn kr
Angered	40mn kr
Grundskoleförvaltningen	38mn kr
Västra Hisingen	36mn kr
Göteborgs Hamn AB	35mn kr
Renova AB	34mn kr
Bostads AB Poseidon	32mn kr
Göteborgs Stadsteater AB	31mn kr
Försäkrings AB Göta Lejon	31mn kr
Sociala resursförvaltning	28mn kr
Västra Göteborg	28mn kr

Figur A.1.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Administrativa & Externa Tjänster

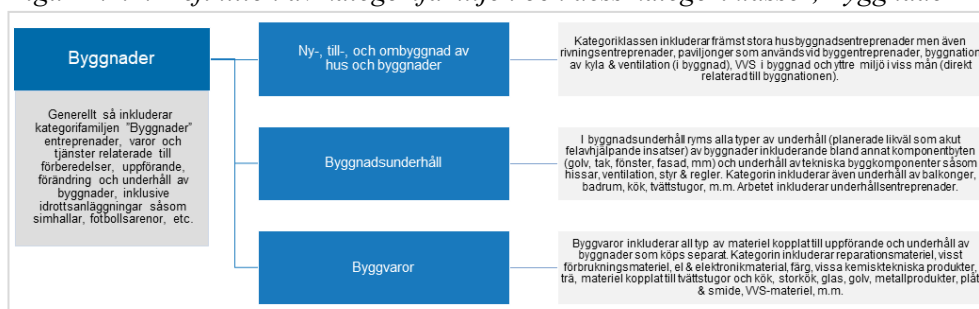


2019-08-30

7.2 Extern Spend Kategorifamilj - Byggnader

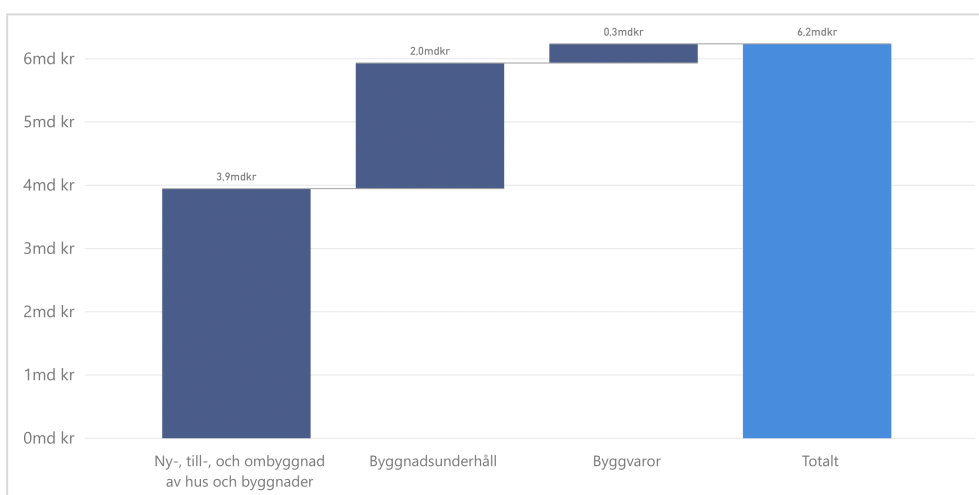
Kategorifamiljen ”Byggnader” har arbetats fram under den workshopserie kring kategoristyrning som anordnades under våren 2019 med de 20 stora byggande och anläggande organisationerna inom Göteborgs Stad. Kategorifamiljen är uppdelad i tre kategoriklasser och omfattar olika former av byggtjänster samt materiel för byggnader. I figur A.2.1 återfinns definitioner för kategorifamiljen och dess kategoriklasser. Det kan tydliggöras att skötseln av byggnader inte inkluderas inom denna kategorifamilj utan är en del av kategorifamiljen ”Facility Management & Lokalhyra”.

Figur A.2.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Byggnader

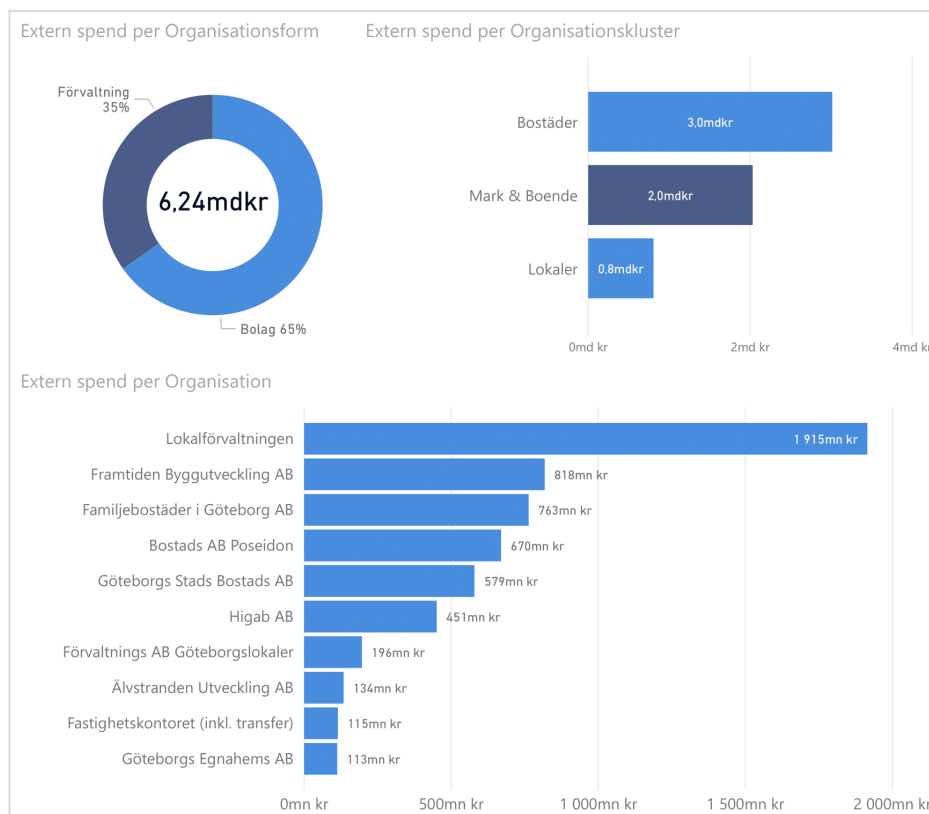


I figur A.2.2 visas fördelningen av extern spend per kategoriklass inom kategorifamiljen. ”Ny-, till-, och ombyggnad av hus och byggnader” är den största kategoriklassen sett till extern spend, både inom denna kategorifamilj och i hela kategoriträdet. Den står för 63 procent av spenden inom kategorifamiljen och 13,6 procent av hela den externa spenden 2018. Kategoriklassen ”Byggnadsunderhåll” står för 31,8 procent av den externa spenden inom kategorifamiljen och 6,9 procent av den totala externa spenden, vilket innebär att den är den tredje största kategoriklassen i hela kategoriträdet.

Figur A.2.2: Extern spend per kategoriklass, Byggnader

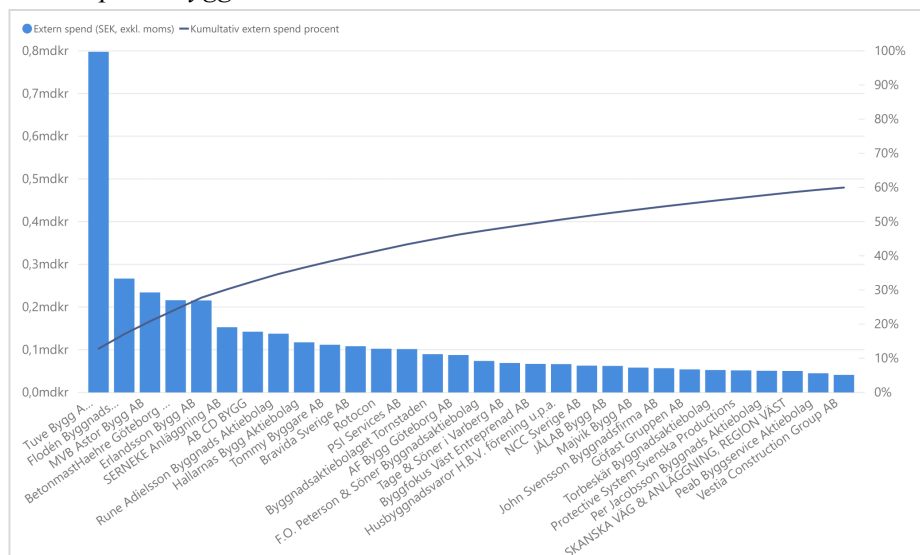


Figur A.2.3: Extern spend per köpande organisation, Byggnader



Figur A.2.3 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. Det är sex organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen.

Figur A.2.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Byggnader

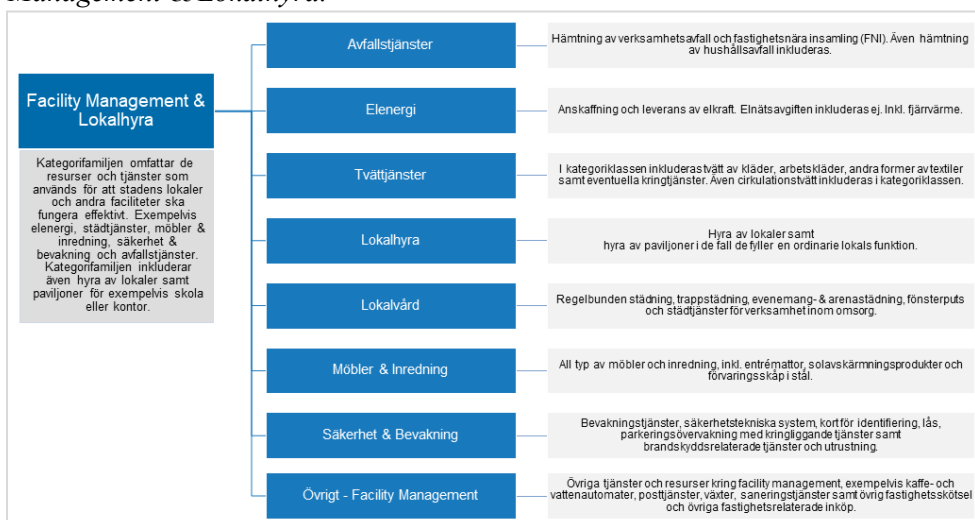


I figur A.2.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend inom kategorifamiljen samt en linje för kumulativ procent. Tuve Bygg AB var 2018 den enskilt största leverantören både inom kategorifamiljen och totalt. De 30 största leverantörerna står för 60 procent av spenden och de 81 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 213 845 stycken (17 procent av den totala fakturamängden).

7.3 Extern Spend Kategorifamilj - Facility Management & Lokalhyra

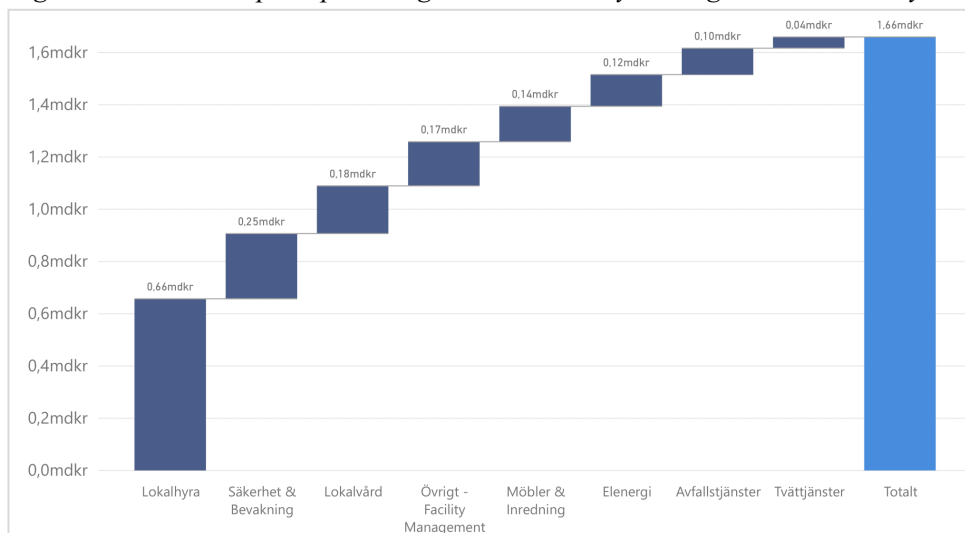
Kategorifamiljen ”Facility Management & Lokalhyra” omfattar generellt sett resurser och tjänster som används för att driften av stadens lokaler och andra faciliteter ska fungera effektivt. I figur A.3.1 återfinns definitioner för kategorifamiljen och dess kategoriklasser.

Figur A.3.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Facility Management & Lokalhyra.

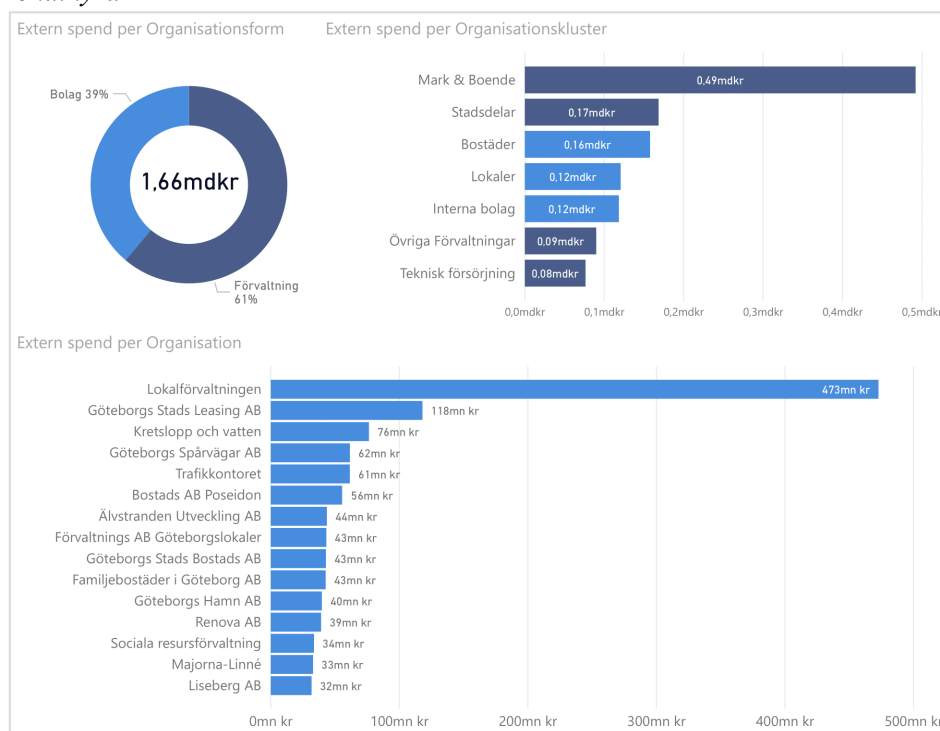


I figur A.3.2 visas fördelningen av extern spend mellan de åtta kategoriklasserna i fallande ordning. Lokalhyra är den största kategoriklassen med 39,6 procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. Denna inkluderas som spend även om lokalhyran inte är upphandlingspliktig enligt LOU. Det kan också nämnas att den externa spenden för elenergi är låg då Göteborg Energi Din El var ramavtalsleverantör under 2018, vilket gör att den spenden inte visas i denna spendrapport då den är en intern transaktion. Kategoriklassen ”Övrigt – Facility Management” är stor då den inkluderar många olika fastighetsrelaterade tjänster.

Figur A.3.2: Extern spend per kategoriklass, Facility Management & Lokalhyra

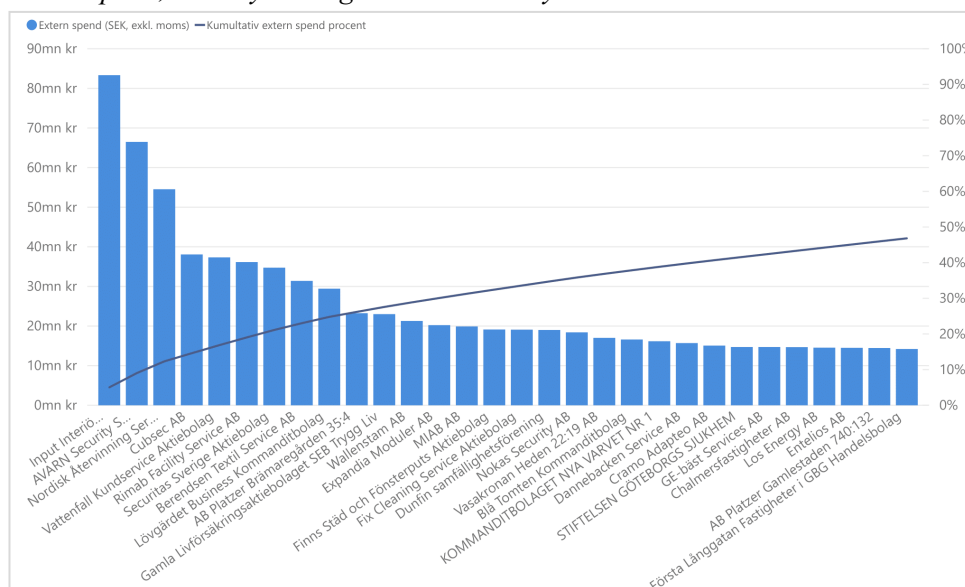


Figur A.3.3: Extern spend per köpande organisation, Facility Management & Lokalhyla



Figur A.3.3 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. Det är 21 organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Lokalförvaltningen är den enskilt största köpande organisationen då de hanterar en stor del av utbetalningarna gällande lokalhyla.

Figur A.3.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Facility Management & Lokalhyla

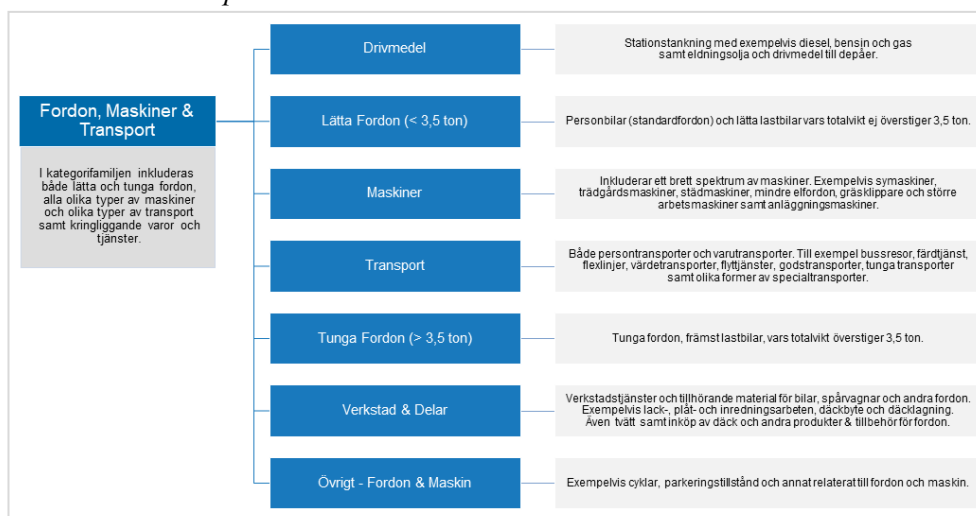


I figur A.3.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De 30 största leverantörerna står för 46,8 procent av spenden. De 121 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 107 066 stycken (åtta procent av den totala fakturamängden).

7.4 Extern Spend Kategorifamilj - Fordon, Maskiner & Transport

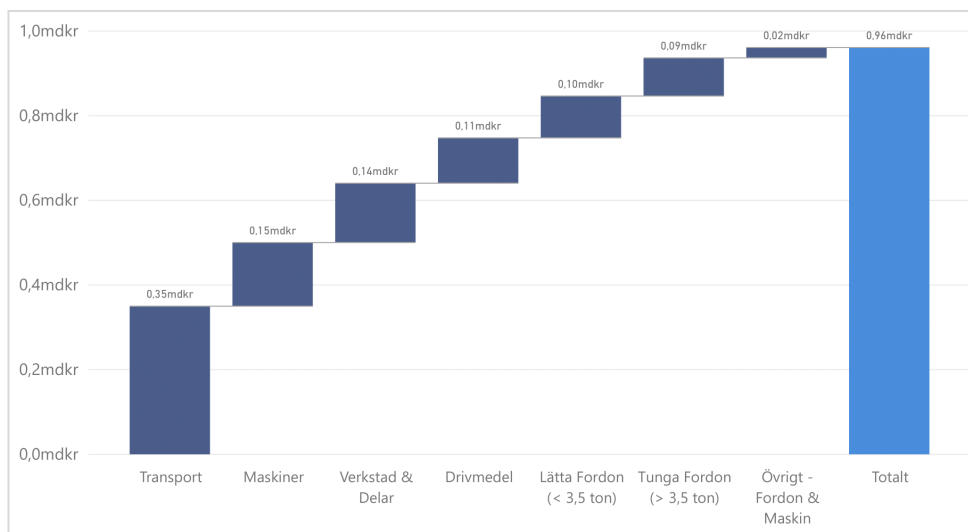
Kategorifamiljen ”Fordon, Maskiner & Transport” omfattar olika typer av transport, olika typer av fordon och maskiner samt kringliggande tjänster och produkter. I figur A.4.1 finns definitioner för kategorifamiljen och dess kategoriklasser. Vissa kategoriklasser (främst Maskiner samt Transport) omfattar en diversifierad leverantörsmarknad vilket gör att det kan vara av intresse att specificera dessa kategoriklasser ned till kategorier (nivå 3) längre fram.

Figur A.4.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Fordon, Maskiner & Transport.

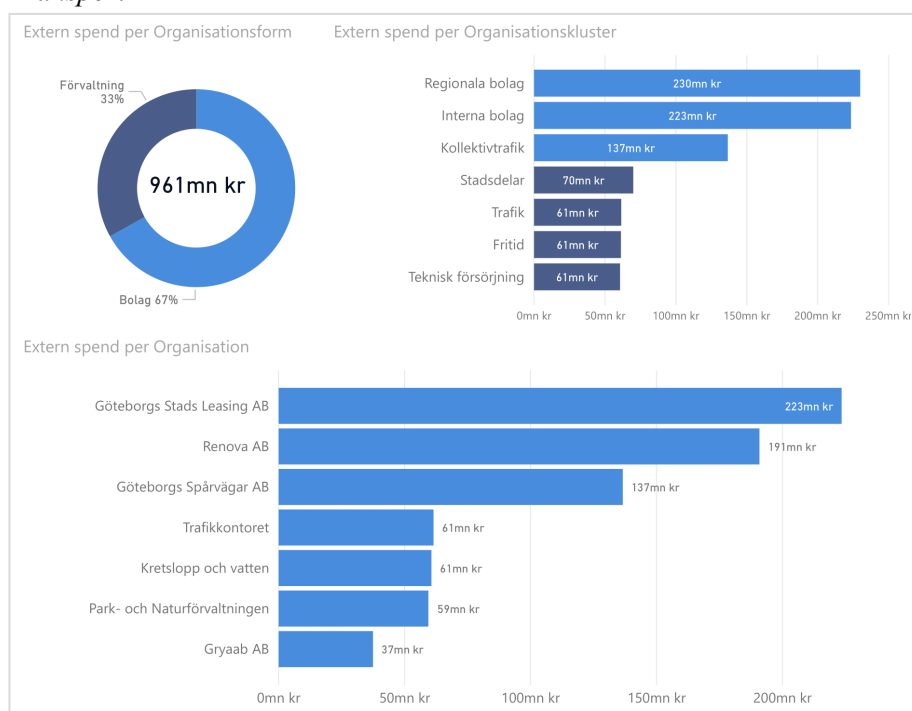


I figur A.4.2 visas fördelningen av extern spend per kategoriklass inom kategorifamiljen. Transport är den största kategoriklassen med en spendsumma på 350 miljoner kronor (36,4 procent av kategorifamiljens spend), vilket inkluderar ett brett spektrum av varutransporter och persontransporter (dock ej tjänsteresor).

Figur A.4.2: Extern spend per kategoriklass, Fordon, Maskiner & Transport

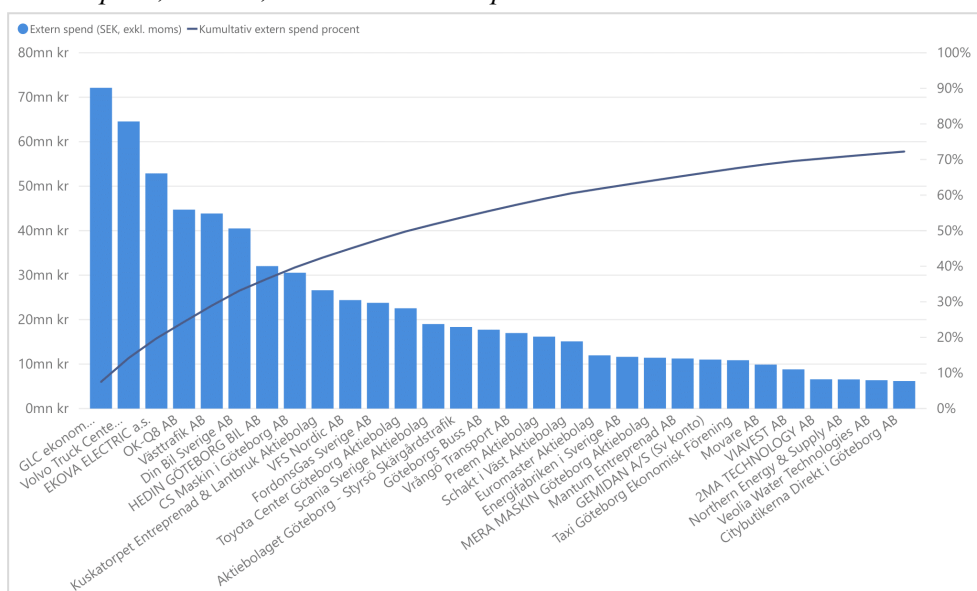


Figur A.4.3: Extern spend per köpande organisation, Fordon, Maskiner & Transport



Figur A.4.3 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. Det är sju organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen.

Figur A.4.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Fordon, Maskiner & Transport¹⁰



I figur A.4.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De 30 största leverantörerna står för 72,2 procent av spenden. De 47 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 77 849 stycken (sex procent av den totala fakturamängden).

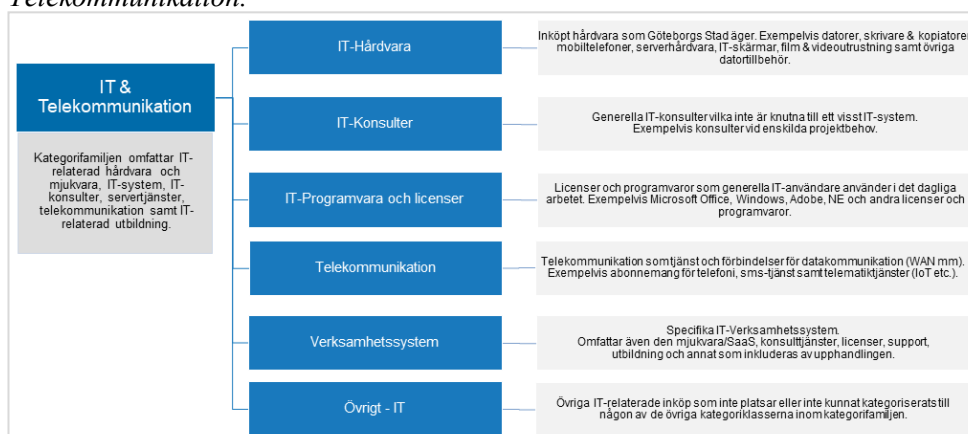
¹⁰ Stora delar av utbetalningarna till Västra trafik anses vara icke-adresserbara och återfinns i Appendix A (7.13). Det som inkluderas här är flexlinjerna som konkurrensutsätts och utförs av i princip samma leverantörsbas som utför serviceresorna åt Göteborgs Stad.

7.5 Extern Spend Kategorifamilj - IT & Telekommunikation

Kategorifamiljen ”IT & Telekommunikation” omfattar IT-relaterade produkter och tjänster. Både hårdvara och mjukvara, konsulttjänster, servertjänster och andra IT-relaterade inköp.

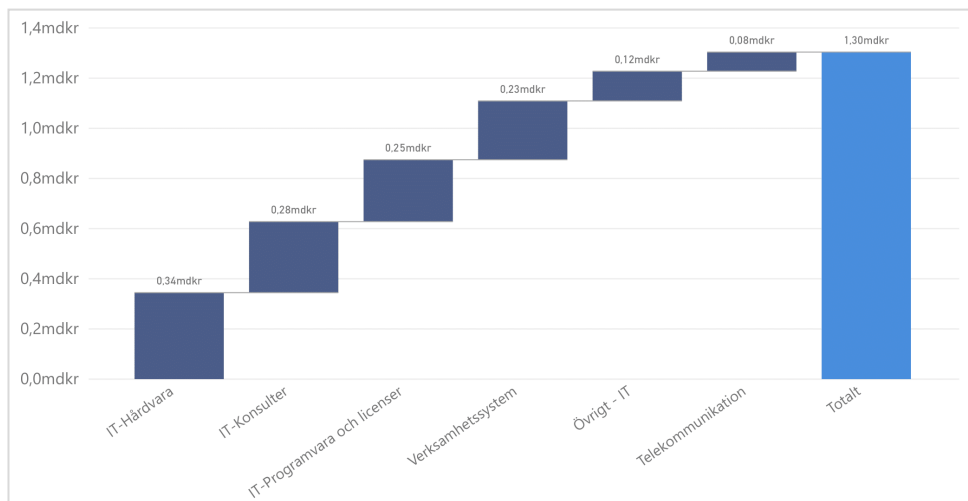
I figur A.5.1 återfinns definitioner för kategorifamiljen och dess kategoriklasser. På grund av vissa problem att kategorisera och skilja mellan olika typer av IT-hårdvara är den kategoriklassen bredare i sin omfattning än det föreslagna. Skrivare och kopiatorer respektive mobiltelefoner är föreslagna som egna kategoriklasser men har i kategoriseringen inte gått att särskilja på grund av att kvaliteten på ekonomi- och fakturadata varit låg i vissa delar. Av samma anledning är kategoriklassen ”Övrigt - IT” större än önskat då en del utbetalningar inte endast kunnat kategoriserats till kategorifamiljen men inte till en specifik kategoriklass.

Figur A.5.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, IT & Telekommunikation.

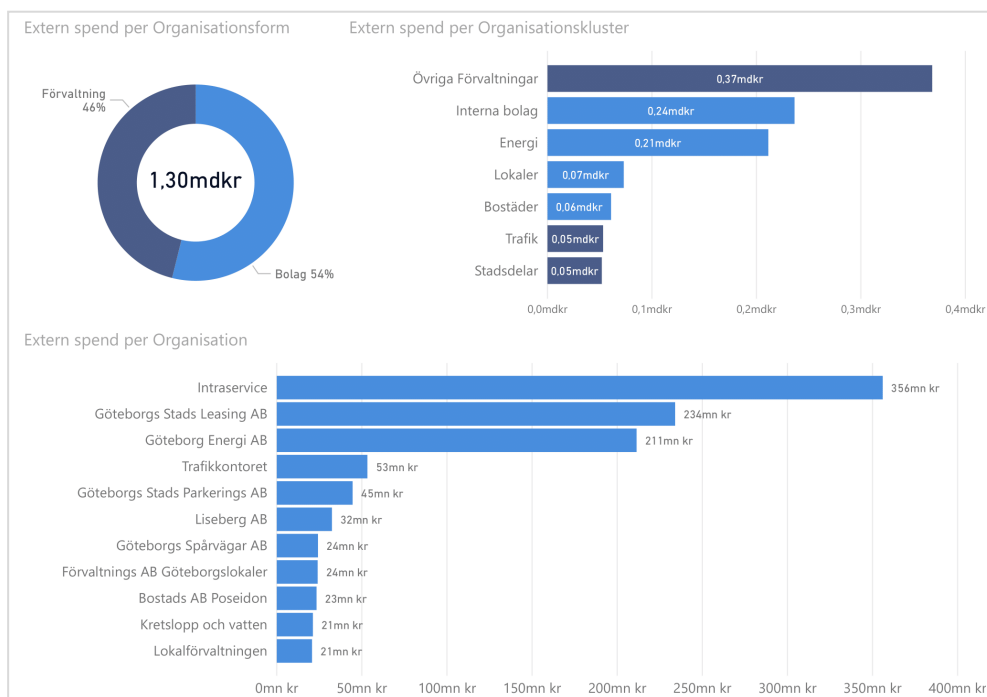


I figur A.5.2 visas fördelningen av extern spend mellan de sex kategoriklasserna i fallande ordning. ”IT-hårdvara” är den största kategoriklassen med 26,4 procent av spenden inom kategorifamiljen. En stor del av kategoriklassen ”Övrigt - IT” är utbetalningar kring framtidens bredband till Com Hem för hyresgäster till bostadsbolagen.

Figur A.5.2: Extern spend per kategoriklass, IT & Telekommunikation

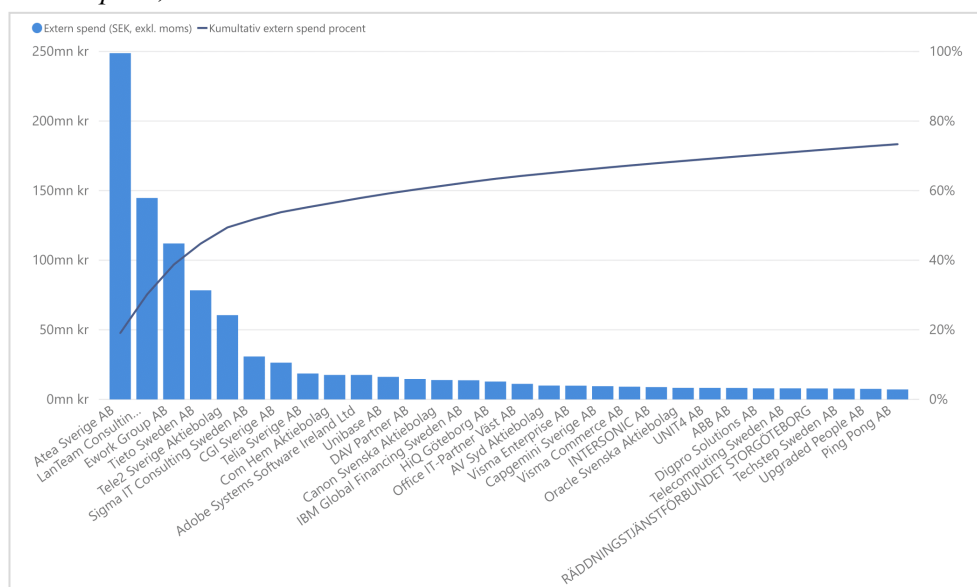


Figur A.5.3: Extern spend per köpande organisation, IT & Telekomunikat



Figur A.5.3 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. De tre största köpande organisationerna står för mer än 60 procent av den externa spenden. Det är elva organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen.

Figur A.5.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, IT & Telekomunikat



I figur A.5.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De fem största leverantörerna står för cirka 50 procent av spenden och de 30 största leverantörerna står för 73,3 procent av spenden. De 46 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 215 607 stycken (17 procent av den totala fakturamängden).

7.6 Extern Spend Kategorifamilj - Livsmedel & Måltider

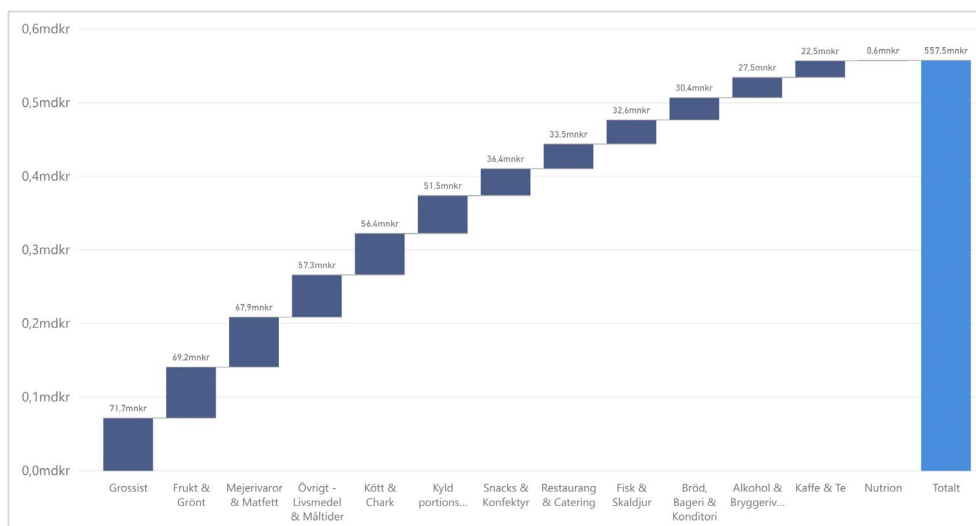
Kategorifamiljen ”Livsmedel & Måltider” innehåller 13 kategoriklasser och omfattar alla typer av livsmedel, livsmedelsrelaterade tjänster och måltider. I figur A.6.1 visas definitioner för respektive kategoriklass.

Figur A.6.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Livsmedel & Måltider.

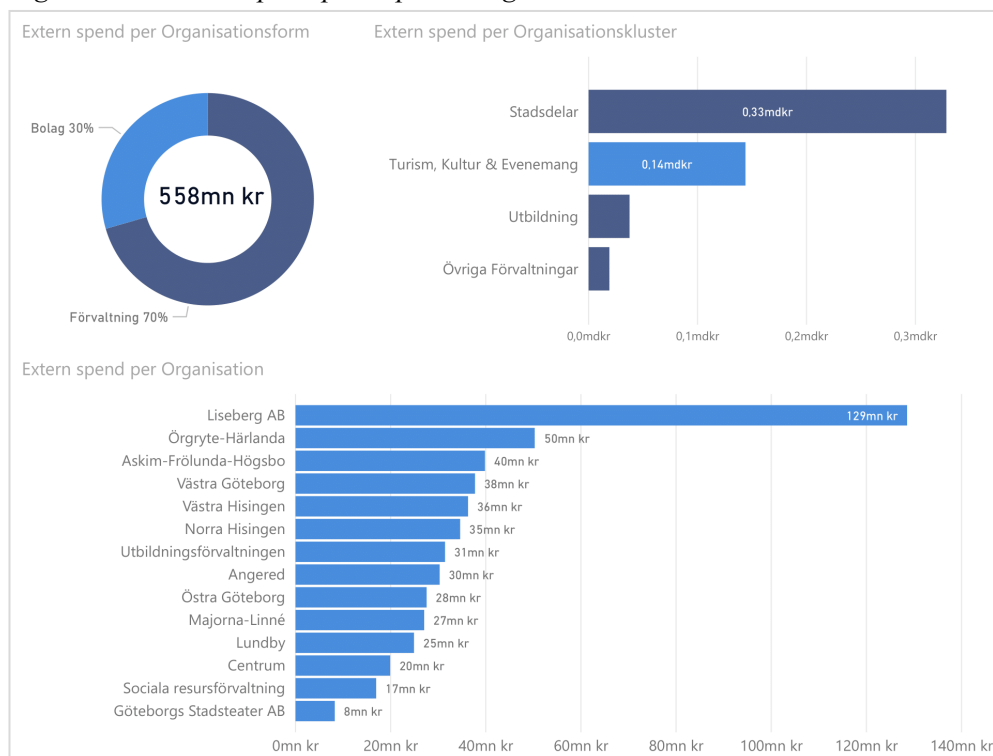


I figur A.6.2 återges fördelningen av extern spend mellan de 13 kategoriklasserna i fallande ordning. Några förklarande meningar kan göras till att kategoriklassen ”Övrigt - Livsmedel & Måltider”. På grund av att endast ekonomidata har funnits tillgängligt för Liseberg har viss kategorisering inte kunnat göras ned till en specifik kategoriklass utan endast till kategorifamiljen. På grund av en systemproblematik med sekretessklassning i Proceedo har också vissa livsmedelsfakturer fått sekretessklassning vilket gör att de inte har kunnat kategoriseras till en specifik kategoriklass. Inom ”Övrigt – Livsmedel & Måltider” finns också utbetalningar till Tre Stiftelser då vissa stadsdelar betalar dem för måltider. Den summan var cirka 18 miljoner kronor under 2018.

Figur A.6.2: Extern spend per kategoriklass, Livsmedel & Måltider

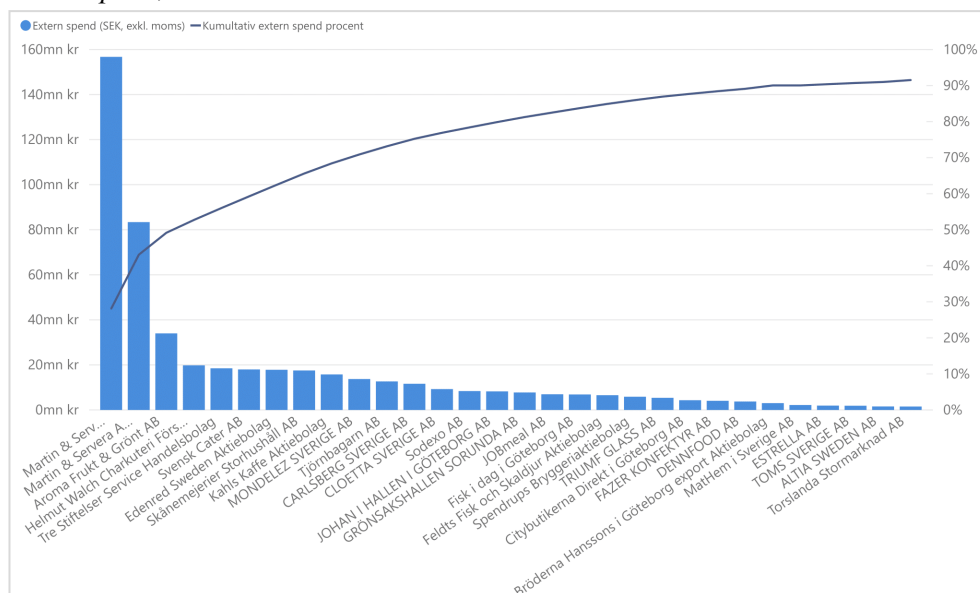


Figur A.6.3: Extern spend per köpande organisation, Livsmedel & Måltider



Figur A.6.3 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. Det är elva organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Stadsdelarna och Liseberg är de tydligt största köpande organisationerna inom kategorifamiljen.

Figur A.6.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Livsmedel & Måltider

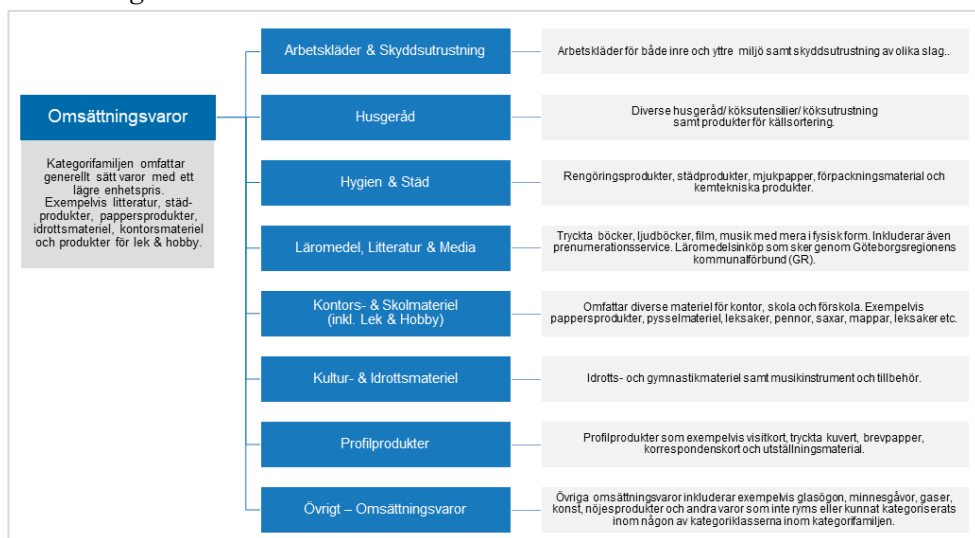


I figur A.6.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De 30 största leverantörerna står för 91,3 procent av spenden. De 16 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 215 653 stycken (17 procent av den totala fakturamängden).

7.7 Extern Spend Kategorifamilj - Omsättningsvaror

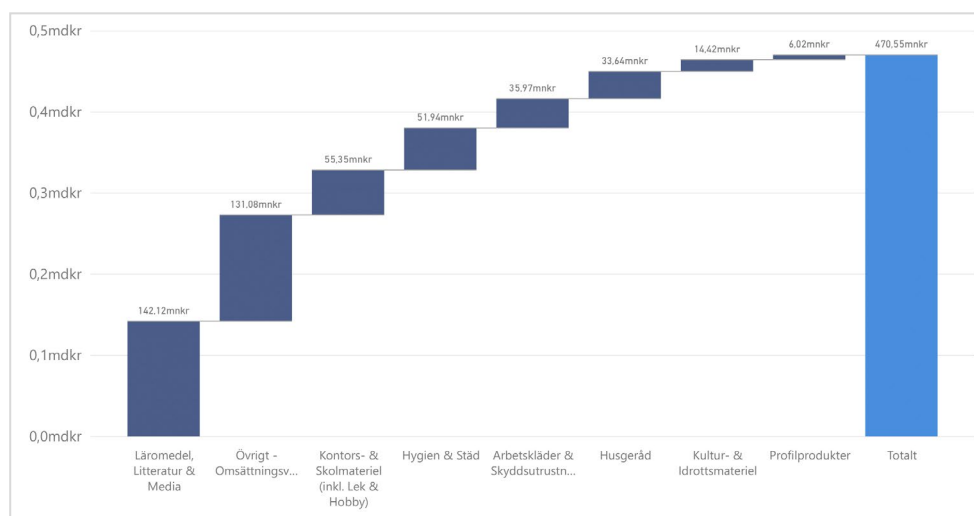
Kategorifamiljen ”Omsättningsvaror” omfattar generellt varor med ett lägre enhetspris. Kategorifamiljen är indelad i åtta olika kategoriklasser. I figur A.7.1 visas respektive kategoriklass med tillhörande definition.

Figur A.7.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Omsättningsvaror.



I figur A.7.2 redovisas fördelningen av extern spend mellan de åtta kategoriklasserna i fallande ordning. ”Läromedel, Litteratur & Media” är den största kategoriklassen med 30,2 procent av spenden inom kategorifamiljen. Att kategoriklassen ”Övrigt – Omsättningsvaror” är så pass stor kan till viss del förklaras av kategoriseringen av utbetalningar som inte har någon fakturainformation. Många gånger ger konteringen¹¹ information om att kategorifamiljen genom benämningar som exempelvis ”förbrukningsmateriel”. När detta inte kan kompletteras med någon leverantörsinformation som tydligt ger en kategoriklass har kategoriseringen skett till ”Övrigt – Omsättningsvaror”.

Figur A.7.2: Extern spend per kategoriklass, Omsättningsvaror



¹¹ Kontering: Den information kring kostnadsställe, konto, projekt etc. som manuellt tillskrivits fakturan.

Extern spend per Organisationsform

Organisationsform	Andel (%)
Bolag	31%
Förvaltning	69%

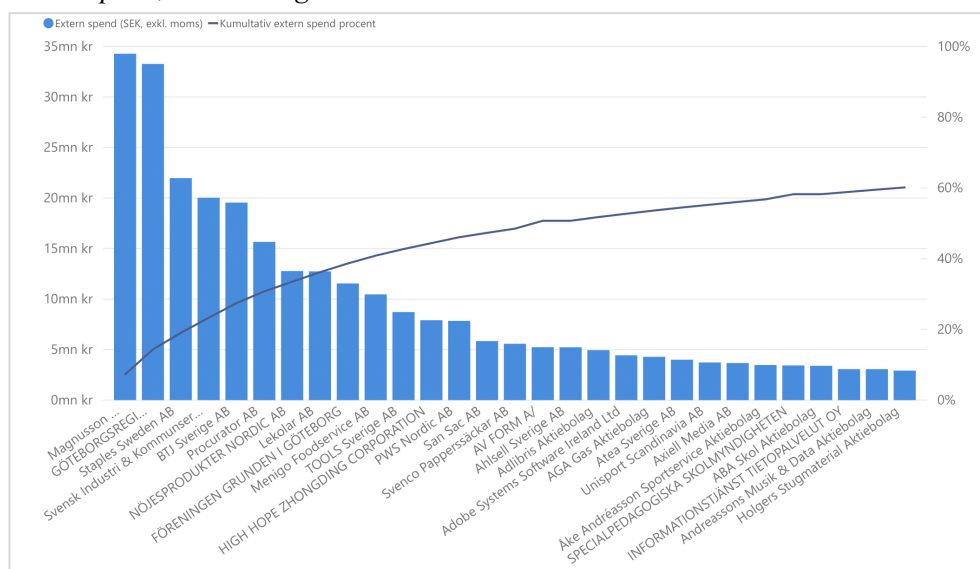
Extern spend per Organisationskluster

Organisationskluster	Spend (mn kr)
Stadsdelar	139
Utbildning	98
Turism, Kultur & Evenemang	89
Kultur	39
Regionala bolag	24
Övriga Förvaltningar	12
Fritid	12

Extern spend per Organisation

Organisation	Spend (mn kr)
Liseberg AB	62
Grundskeförvaltningen	50
Kulturförvaltningen	39
Utbildningsförvaltningen	33
Renova AB	23
Angered	18
Askim-Frölunda-Högsbo	17
Östra Göteborg	16
Örgryte-Härlanda	16
Västra Göteborg	16
Förskoleförvaltningen	14
Lundby	13
Majorna-Linné	12
Västra Hisingen	12
Göteborgs Stadsteater AB	12

Figur A.7.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Omsättningsvaror

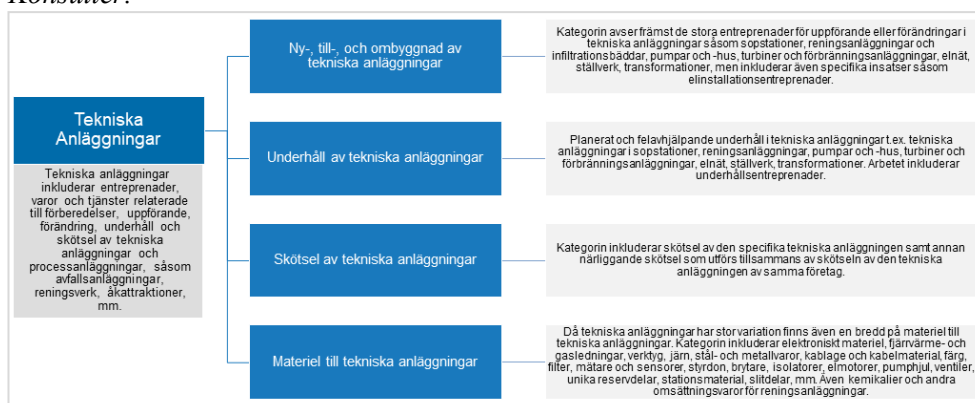


2019-08-30

7.8 Extern Spend Kategorifamilj - Tekniska Anläggningar

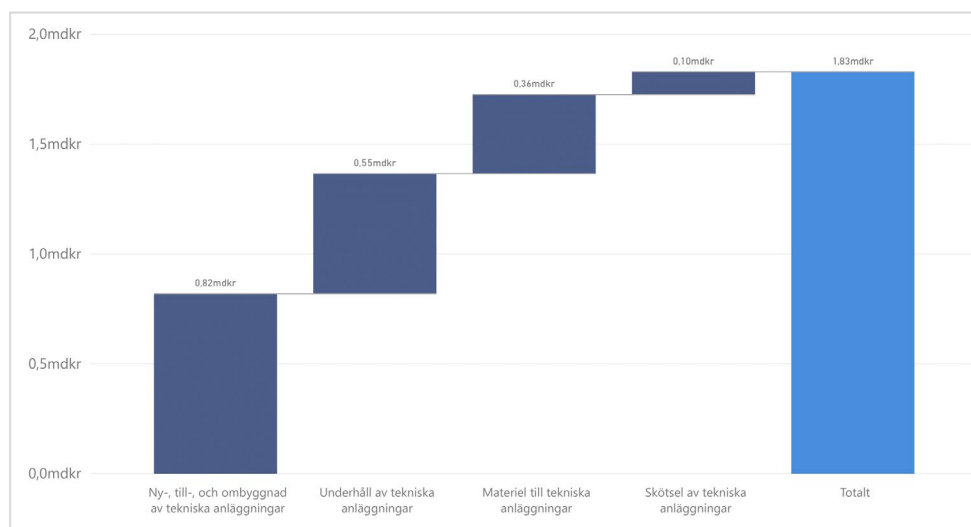
Kategorifamiljen ” Tekniska Anläggningar” har arbetats fram under den workshopserie kring kategoristyrning som anordnades under våren 2019 med de 20 stora byggande och anläggande organisationerna inom Göteborgs Stad. Kategorifamiljen omfattar olika typer av tjänster, entreprenader och varor kring avfallsanläggningar, reningsverk, åkattraktioner och andra processanläggningar. I figur A.8.1 återfinns definitioner för kategorifamiljen och dess fyra kategoriklasser.

Figur A.8.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Tekniska Konsulter.

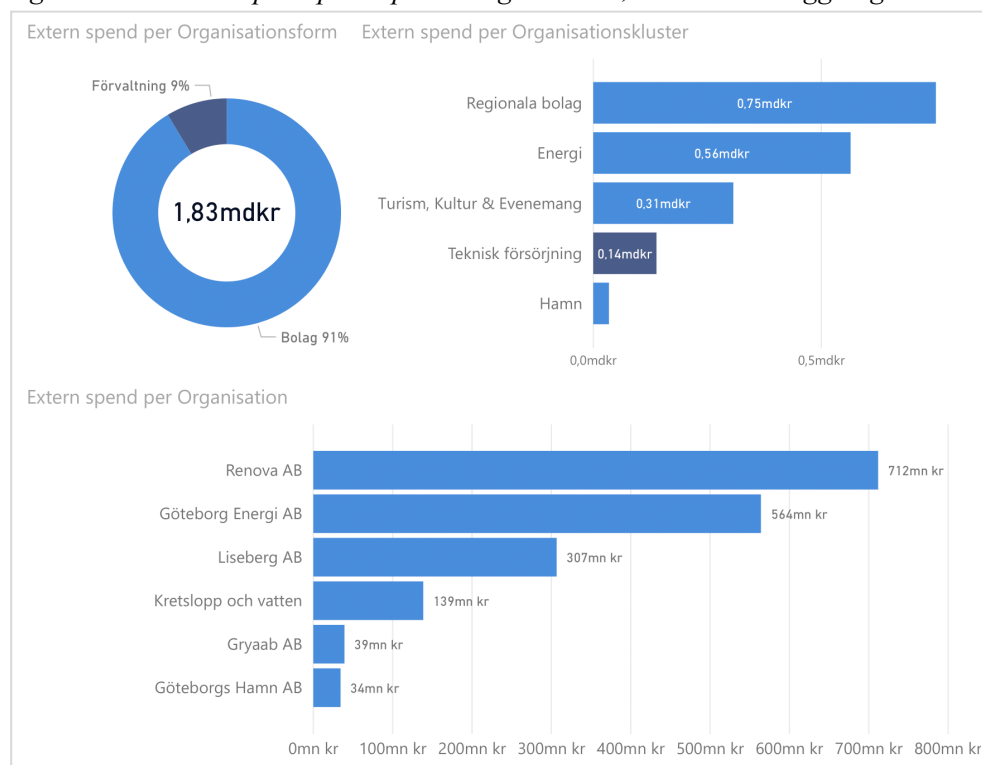


I figur A.8.2 visas fördelningen av extern spend mellan kategorifamiljens kategoriklasser i fallande ordning. ”Ny-, till- och ombyggnad av tekniska anläggningar” är den största kategoriklassen och står för 44,8 procent av spenden inom kategorifamiljen.

Figur A.8.2: Extern spend per kategoriklass, Tekniska Anläggningar

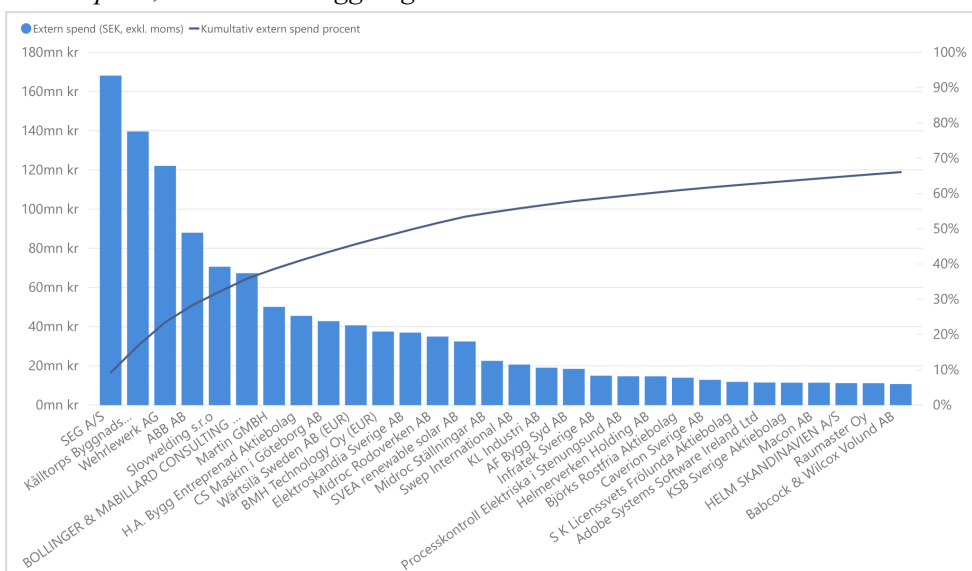


Figur A.8.3: Extern spend per köpande organisation, Tekniska Anläggningar



Figur A.8.3 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. Det är tre organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. De fem största köpande organisationerna står också för mer än 95 procent av den externa spenden.

Figur A.8.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Tekniska Anläggningar



I figur A.8.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De 30 största leverantörerna står för 66,0 procent av spenden. De 64 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 24 847 stycken (två procent av den totala fakturamängden).

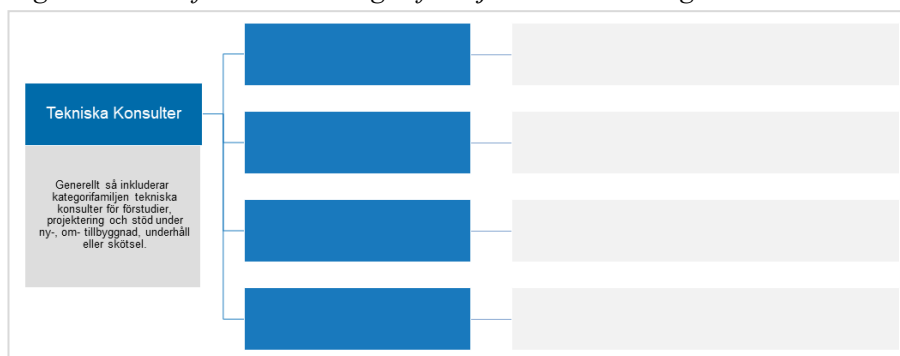
7.9 Extern Spend Kategorifamilj - Tekniska Konsulter

Kategorifamiljen ”Tekniska konsulter” omfattar generellt de tekniska konsulter som anlitas kring förstudier, projektering och andra delar vid underhåll eller ny-, till- och ombyggnationer av byggnader, väg och mark samt tekniska anläggningar. I figur A.9.1 framgår definitionen för kategorifamiljen. Som också framgår av figuren finns inga fastlagda kategoriklasser inom kategorifamiljen.

Ett arbete pågår under hösten 2019 med att ta fram dessa kategoriklasser samt att djupare undersöka vilka former av strategiskt inköpsarbete som kan genomföras inom Göteborgs Stad gällande denna kategorifamilj.

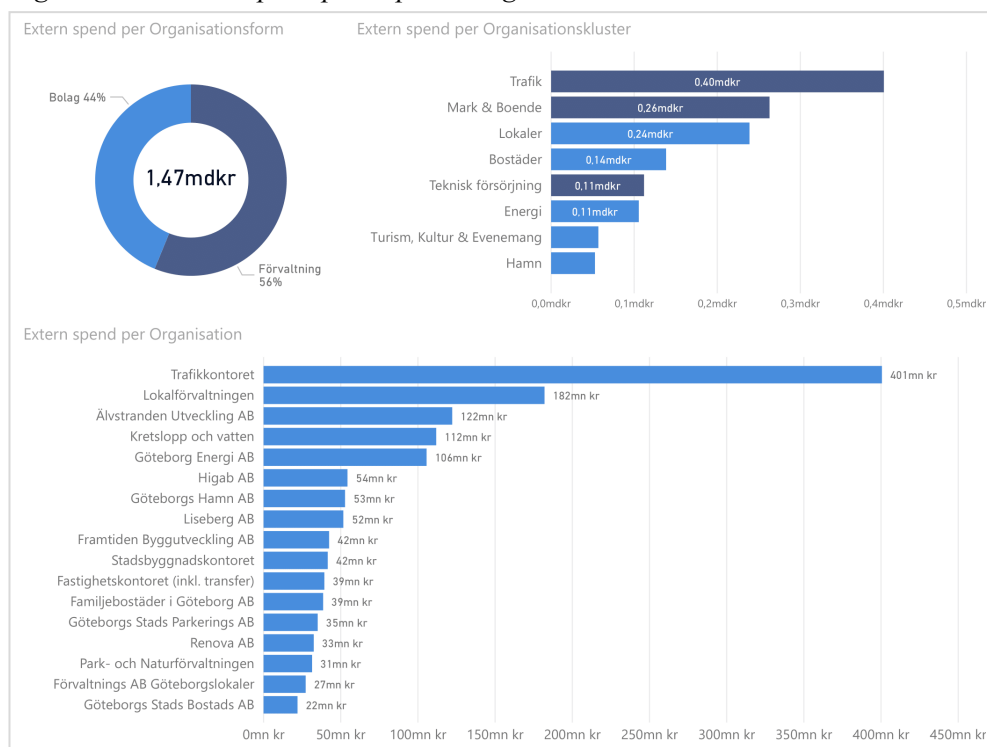
I nuläget finns det 14 aktiva ramavtalskategorier med stadengemensamma ramavtal för tekniska konsulter samt ett stort antal lokala avtal som olika köpande organisationer inom Göteborgs Stad själva förvaltar. Utifrån dessa olika avtal kan dock ingen kategorisering göras. En första analys av kategoriseringen utifrån leverantörsinformation visar att det går att urskilja cirka 200 miljoner kronor, av den totala externa spenden inom kategorifamiljen på 1 475 miljoner kronor, som utbetalningar till arkitektbolag.

Figur A.9.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser.



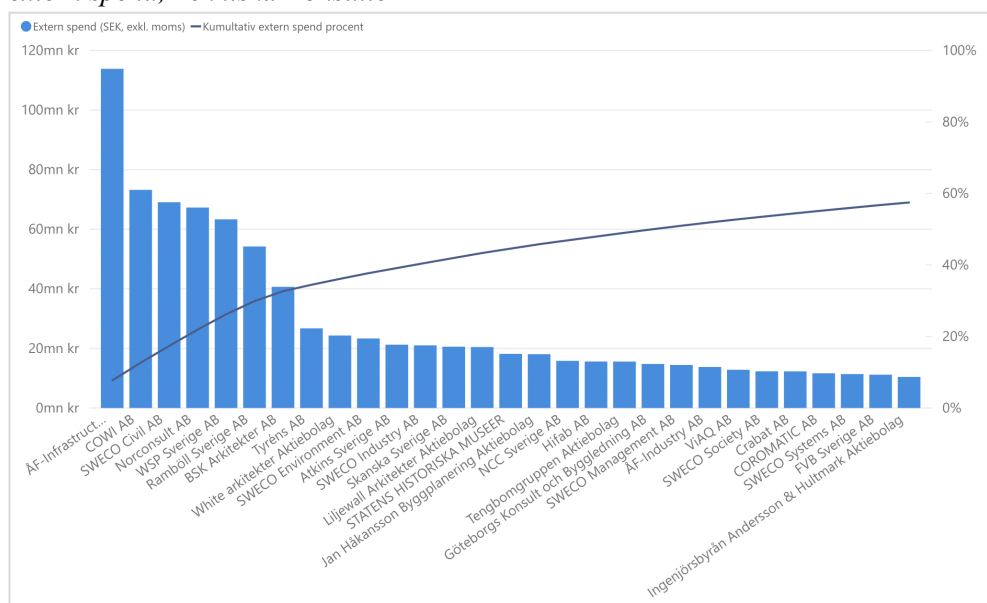
Nedan följer figurer kring köpande organisationer och leverantörer inom kategorifamiljen vilket ger en grundläggande bild av spenden 2018.

Figur A.9.2: Extern spend per köpande organisation, Tekniska Konsulter



Figur A.9.2 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. Det är elva organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen.

Figur A.9.3: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Tekniska Konsulter



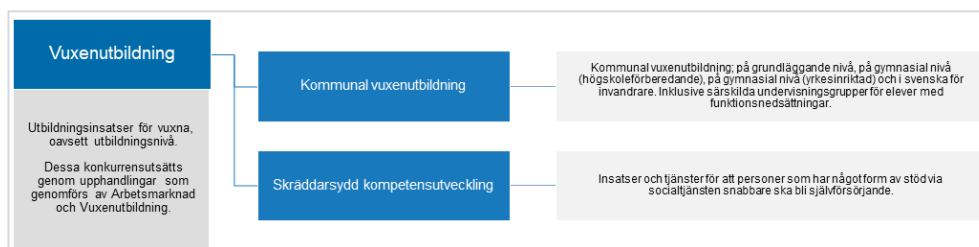
I figur A.9.3 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De 30 största leverantörerna står för 58,2 procent av spenden. De 87 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 34 412 stycken (tre procent av den totala fakturamängden).

7.10 Extern Spend Kategorifamilj - Vuxenutbildning

Kategorifamiljen ”Vuxenutbildning” omfattar de utbildningsinsatser för vuxna som konkurrensutsätts via Arbetsmarknad och Vuxenutbildning. I figur A.10.1 visas definitioner för kategorifamiljen och dess två kategoriklasser.

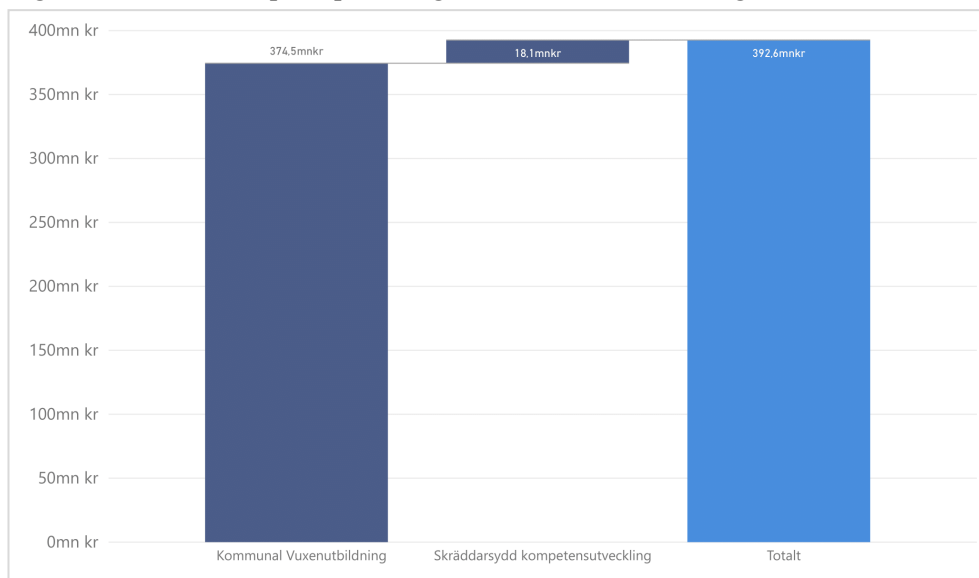
Dessa kategoriklasser är framtagna av Arbetsmarknad och Vuxenutbildning som också är ägare av kategoristyrningsarbeten inom denna kategorifamilj.

Figur A.10.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Vuxenutbildning

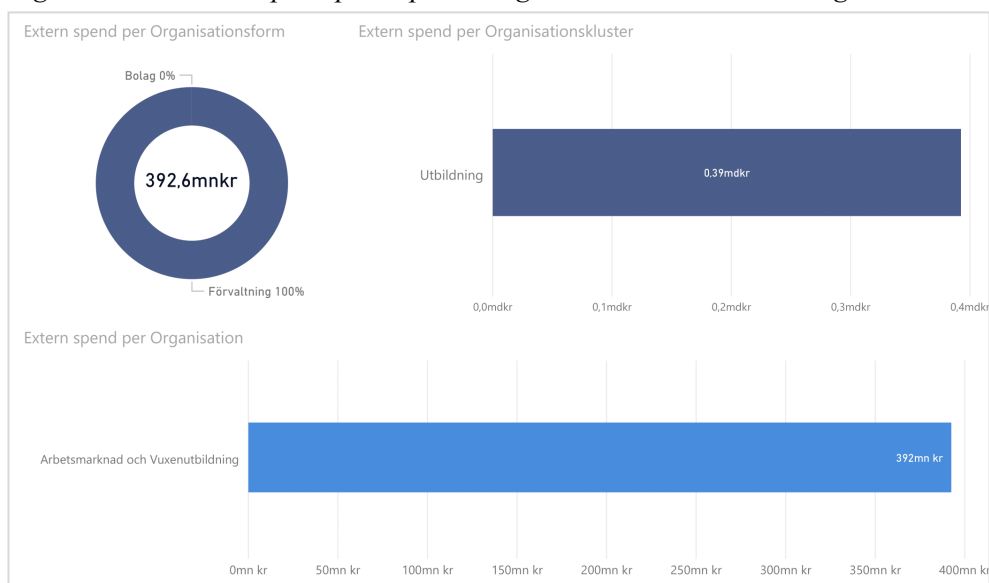


I figur A.10.2 visas fördelningen av spend mellan de två kategoriklasserna. ”Kommunal vuxenutbildning” är den klart största med 95,4 procent av spenden inom kategorifamiljen. En djupare kategorisering mellan olika typer av kommunal vuxenutbildning kan vara föremål för framtida utveckling och fördjupning av kategoriträdet.

Figur A.10.2: Extern spend per kategoriklass, Vuxenutbildning

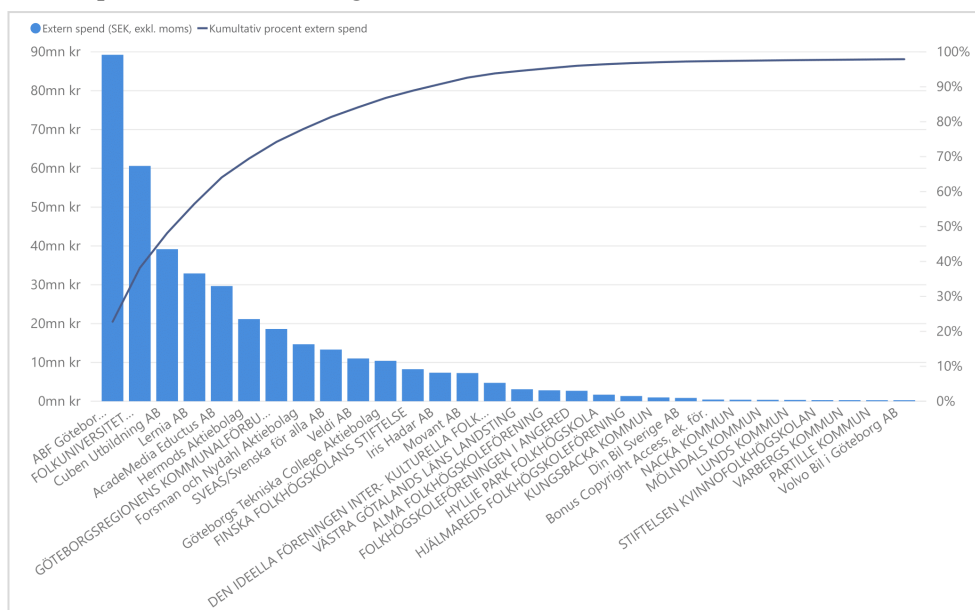


Figur A.10.3: Extern spend per köpande organisation, Vuxenutbildning



Figur A.10.3 visar att Arbetsmarknad och Vuxenutbildning är ensam köpare inom kategorifamiljen.

Figur A.10.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Vuxenutbildning



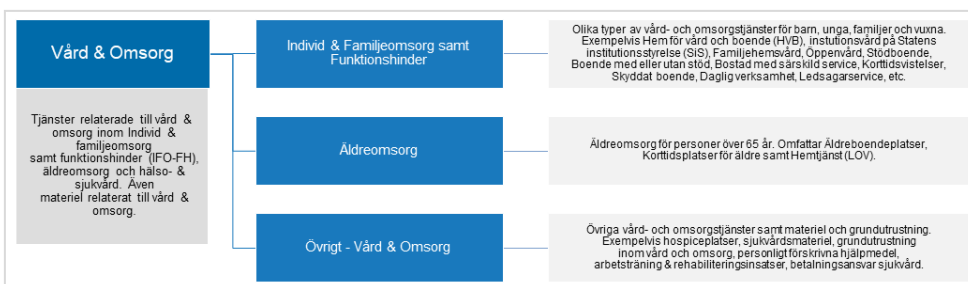
I figur A.10.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De 30 största leverantörerna står för 97,9 procent av spenden. De nio största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 1 183 stycken (0,1 procent av den totala fakturamängden).

7.11 Extern Spend Kategorifamilj - Vård & Omsorg

Kategorifamiljen ”Vård & Omsorg” omfattar inköpta tjänster av vård och omsorg för individ- och familjeomsorg, funktionshinder, äldreomsorg samt olika typer av materiel relaterat till vård och omsorg. I figur A.11.1 visas definitionerna av kategorifamiljen och dess tre kategoriklasser.

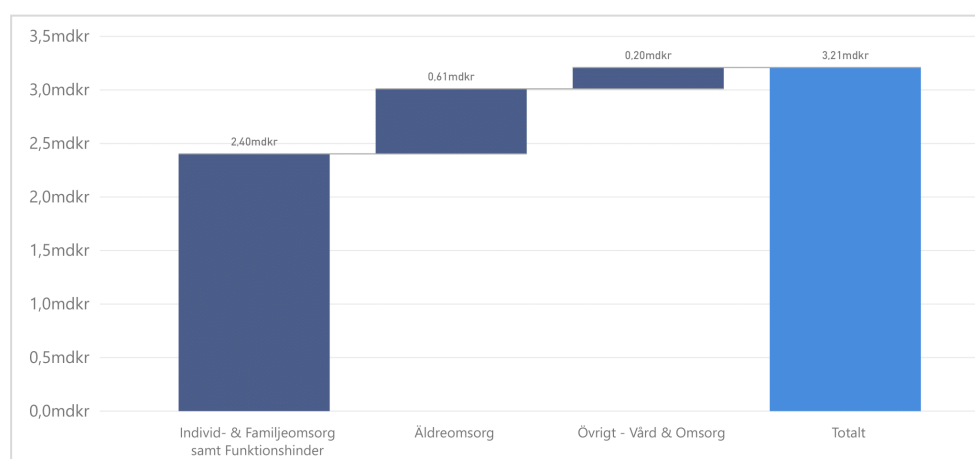
Vård & Omsorg är den kategorifamilj som i nuläget har en befintlig kategoriuppsättning ned till nivå 4 i kategoriträdet. Detta till följd av det arbetet som har initierats via SPINK¹² och som bland annat har resultaterat i en kategoriplan och långsiktig inköpsstrategi för tolv kategorier. Dessa tolv kategorier finns inom kategoriklassen ”Individ & Familjeomsorg samt funktionshinder” och summerar till 1,95 miljarder under 2018. Redovisning av dessa kategorier ligger utanför avgränsningarna för denna spendrapport men kan återfinnas i den kategoriplan¹³ som tagits fram av SPINK.

Figur A.11.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser, Vård & Omsorg



I figur A.11.2 visas fördelningen av extern spend per kategoriklass inom kategorifamiljen. ”Individ & Familjeomsorg samt funktionshinder” är den största kategoriklassen och står för 74,9 procent av kategorifamiljens externa spend.

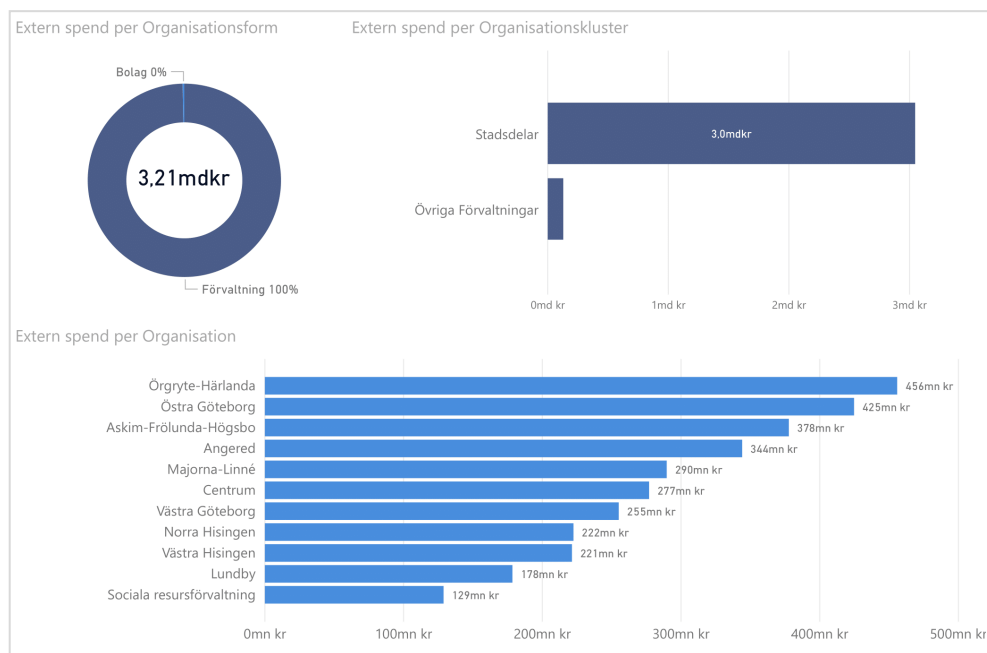
Figur A.11.2: Extern spend per kategoriklass, Vård & Omsorg



¹² SPINK: Samlad placerings- och inköpsfunktion, en samlad organisation som arbetar med placeringar och upphandlingskompetens inom sektor individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

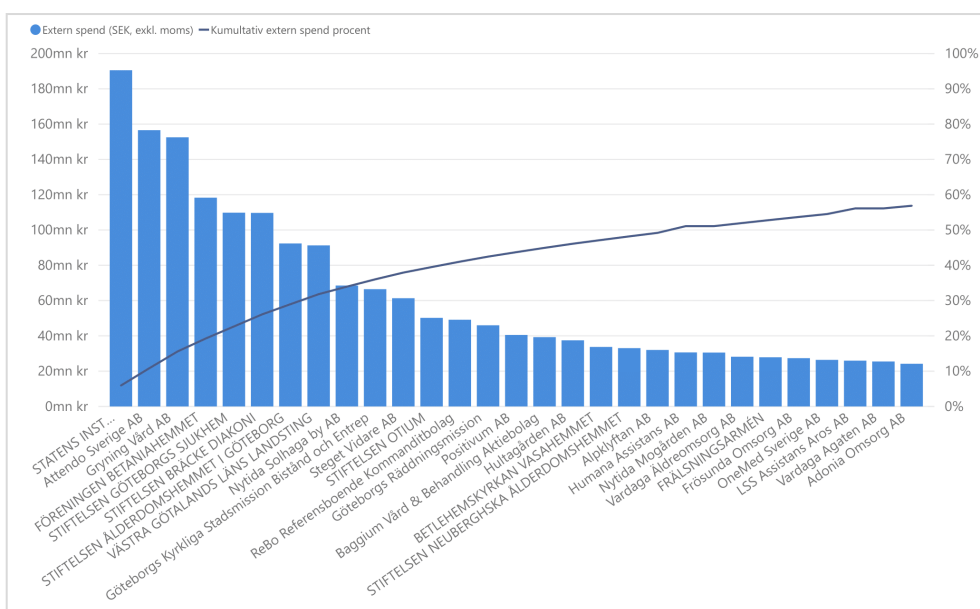
¹³ Kategoriplan, Långsiktig inköpsstrategi för sektor Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder 2019. 2019-03-35. Tillgänglig: [https://www4.goteborg.se/prod/Intraservice/Namndhandlingar/SamrumPortal.nsf/6B17BF68044F1D3BC12583F6003F6FE3/\\$File/Bilaga%201.%20Kategoriplan%20%20långsiktig%20inkopstrategi%20for%20sektor%20IFO%20FH.pdf?OpenElement](https://www4.goteborg.se/prod/Intraservice/Namndhandlingar/SamrumPortal.nsf/6B17BF68044F1D3BC12583F6003F6FE3/$File/Bilaga%201.%20Kategoriplan%20%20långsiktig%20inkopstrategi%20for%20sektor%20IFO%20FH.pdf?OpenElement)

Figur A.11.3: Extern spend per köpande organisation, Vård & Omsorg



Figur A.11.3 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. Det är åtta organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Stadsdelarna och Social Resursförvaltning står tillsammans för 99 procent av spenden inom kategorifamiljen.

Figur A.11.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Vård & Omsorg



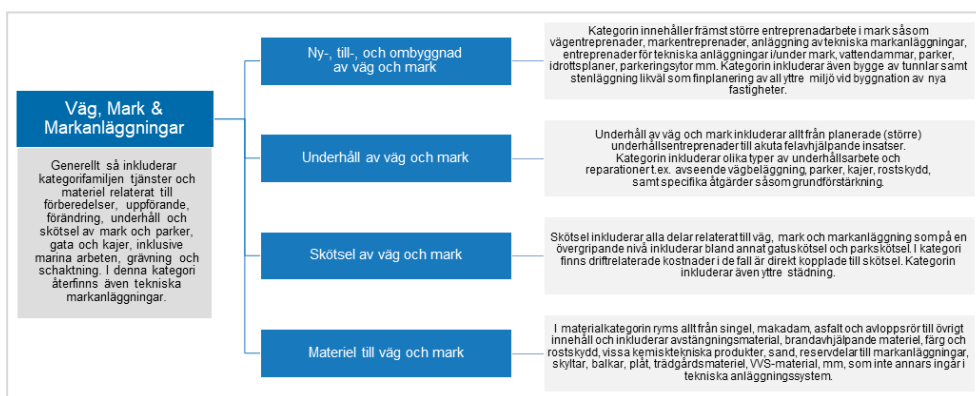
I figur A.11.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De 30 största leverantörerna står för 57,6 procent av spenden. De 93 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 74 611 stycken (sex procent av den totala fakturamängden).

7.12 Extern Spend Kategorifamilj - Väg, Mark och Markanläggningar

Kategorifamiljen ”Väg, Mark & Markanläggningar” har arbetats fram under den workshopserie kring kategoristyrning som anordnades under våren 2019 med de 20 stora byggande och anläggande organisationerna inom Göteborgs Stad.

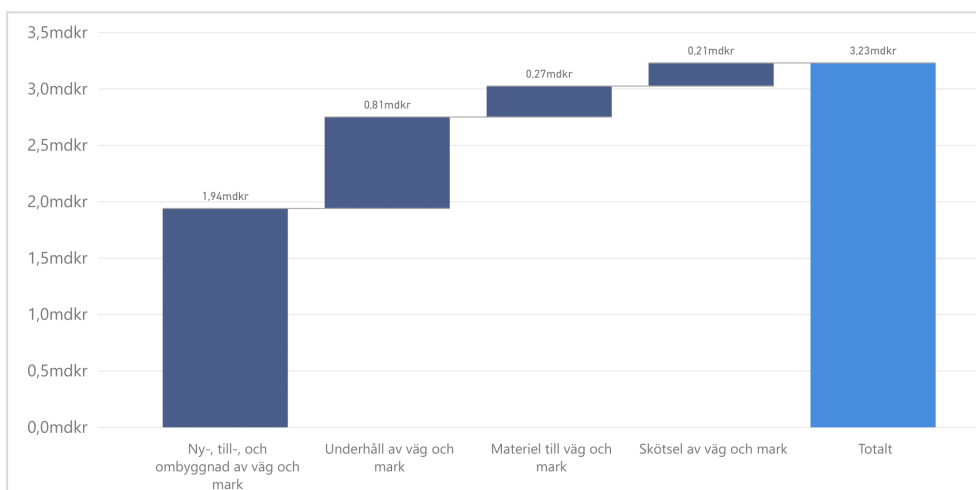
Kategorifamiljen består av fyra olika kategoriklasser och omfattar tjänster och materiel som rör mark, parker, gator, kajer. I figur A.12.1 visas definitioner för kategorifamiljen och de fyra kategoriklasserna.

Figur A.12.1: Definition av kategorifamiljen och dess kategoriklasser.

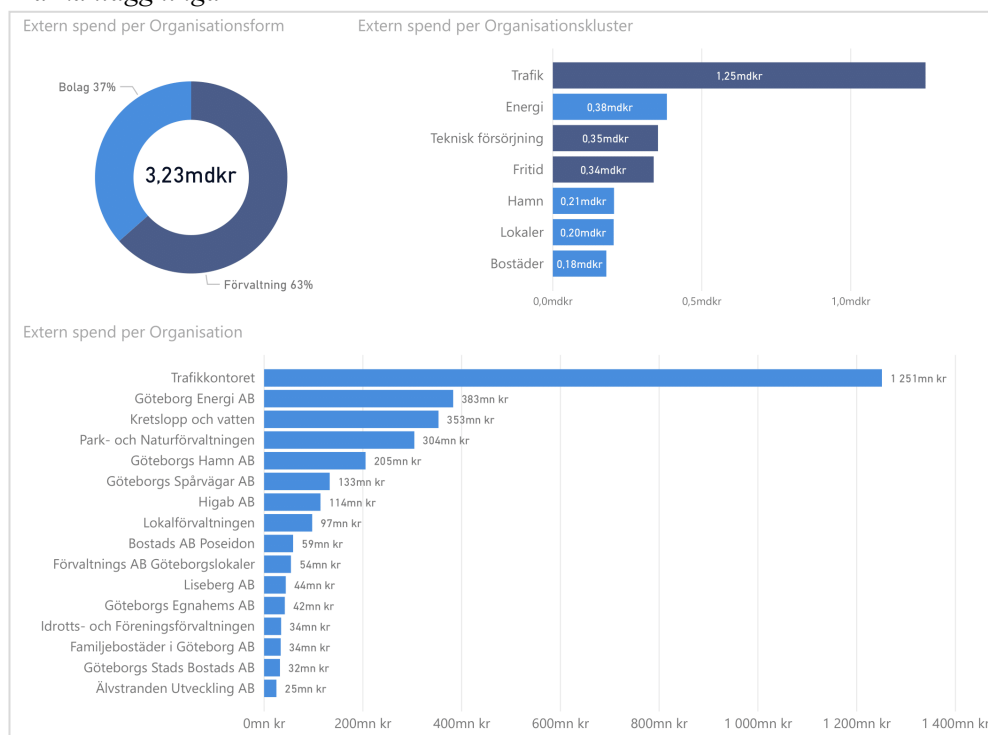


Figur A.12.2 visar den externa spenden under 2018 fördelad på de fyra kategoriklasserna i fallande ordning. ”Ny-, till-, och ombyggnad av väg och mark” är den största kategoriklassen och står för 60,1 procent av spenden inom kategorifamiljen. Många av dessa utbetalningar rör större anläggningsentreprenader.

Figur A.12.2: Extern spend per kategoriklass, Väg, Mark & Markanläggningar

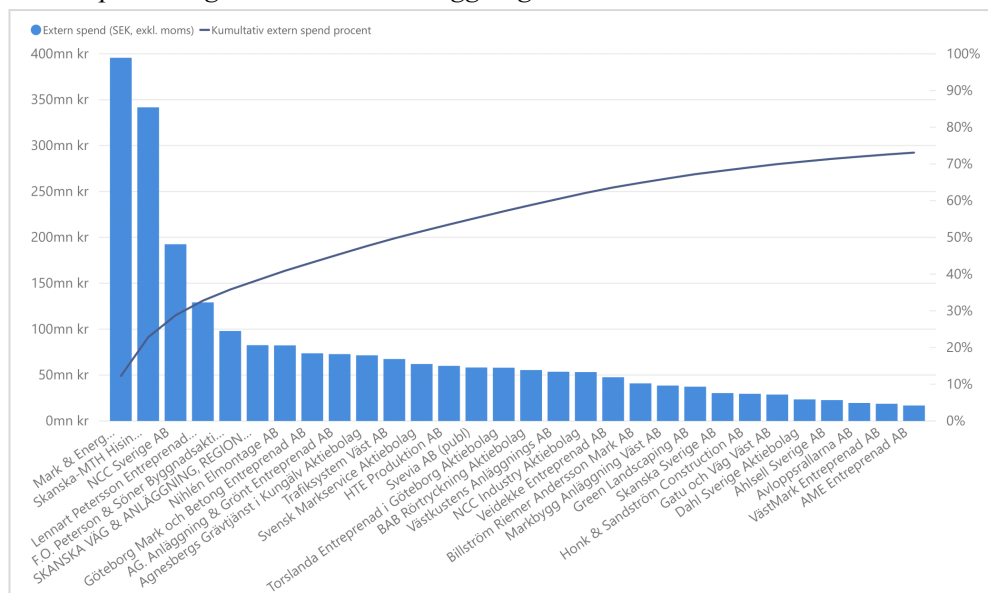


Figur A.12.3: Extern spend per köpande organisation, Väg, Mark & Markanläggningar



Figur A.12.3 visar de största köpande organisationerna inom kategorifamiljen. Det är sex organisationer som står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen.

Figur A.12.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Väg, Mark & Markanläggningar



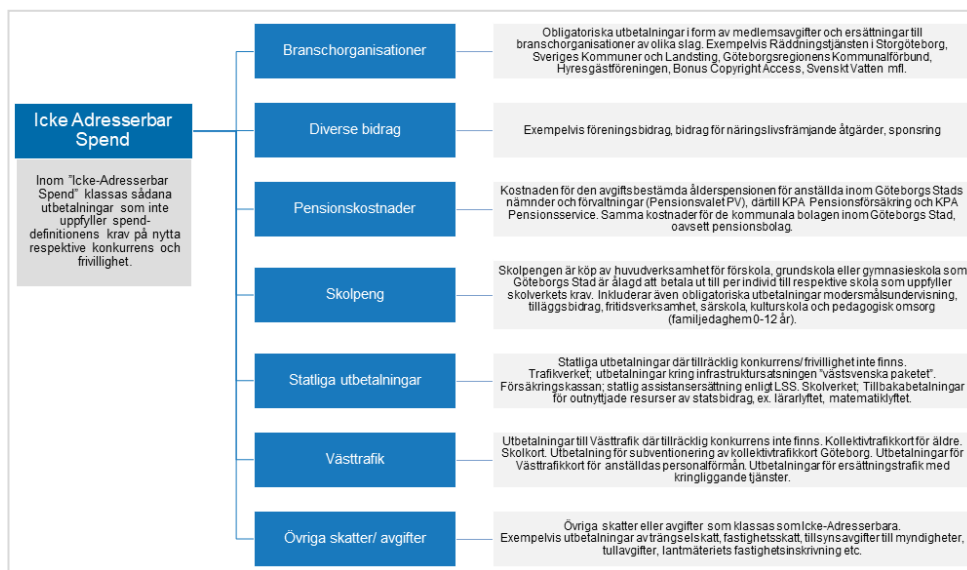
I figur A.12.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom kategorifamiljen. De 30 största leverantörerna står för 73,6 procent av spenden. De 48 största leverantörerna står för 80 procent av spenden inom kategorifamiljen. Antalet fakturor inom kategorifamiljen är 54 925 stycken (fyra procent av den totala fakturamängden).

7.13 Extern Icke-Adresserbar Spend

I detta avsnitt beskrivs djupare vad de utbetalningar som i spendrapporten klassas som icke-adresserbara består av. Datamängden, definitioner, fördelning av spend per kategoriklass, köpande organisation och leverantör återges genom figurer och förklarande text.

Icke-adresserbar spend klassas utbetalningar som om utbetalningen inte uppfyller spenddefinitionens krav på nytta respektive frivillighet och konkurrens. I figur A.13.1 visas definitioner av de kategoriklasser som är icke-adresserbara.

Figur A.13.1: Definition av Icke-Adresserbar Spend och dess kategoriklasser.



Figur A.13.2 visar deskriptiv statistik över den data som har klassats som icke-adresserbar i denna spendrapport. Totalt omfattar den 3 349 fakturor och en total summa på 6,06 miljarder kronor.

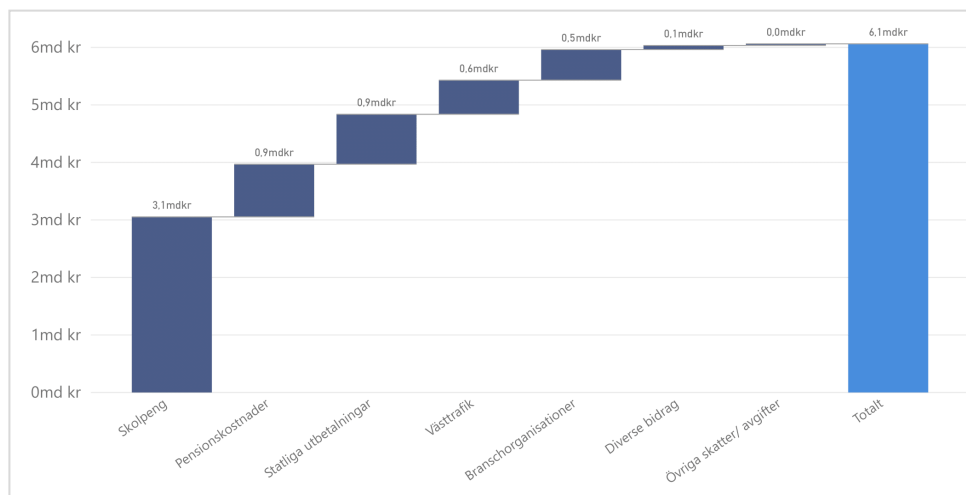
Figur A.13.2: Deskriptiv statistik över dataunderlag för Icke-Adresserbar Spend

Parameter	Summa	E-Faktura	Skannad Faktura	Fakturadata otillgänglig ¹⁴
Antal fakturor (ekonomidata)	3 349 st.	6 %	80 %	14 %
Antal fakturor (fakturadata)	2 867 st.	7 %	93 %	-
Organisation ¹⁵	59 st.	45 st.	43 st.	14 st.
Leverantörer ¹⁶	1 446 st.	67 st.	1 148 st.	351 st.
Utbetalningar	6 062 103 535 kr	18 %	78 %	3 %

¹⁴ Fakturadata otillgänglig innebär att det endast ekonomidata har inhämtats. När fakturadata inte är tillgängligt är det inte möjligt att avgöra andelen e-faktura resp. skannade fakturor.

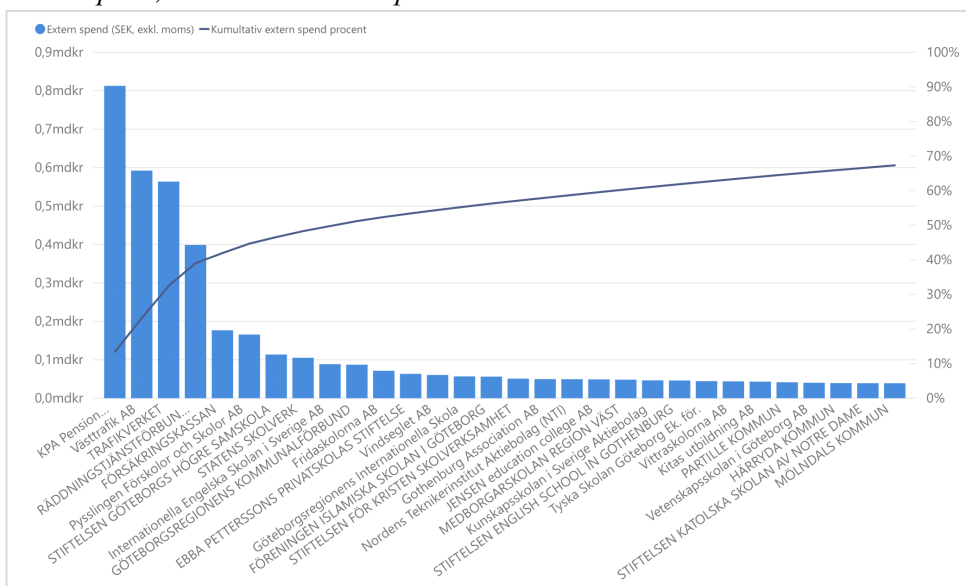
¹⁵ & ¹⁶ Gällande redovisningen av e-faktura kontra skannad faktura per köpande organisation (förvaltning/ bolag) och leverantör visar statistiken hur många leverantörer/ organisationer som har hanterat *minst* en e-faktura respektive skannad faktura under 2018.

Figur A.13.3: Extern spend per kategoriklass, Icke-Adresserbar Spend



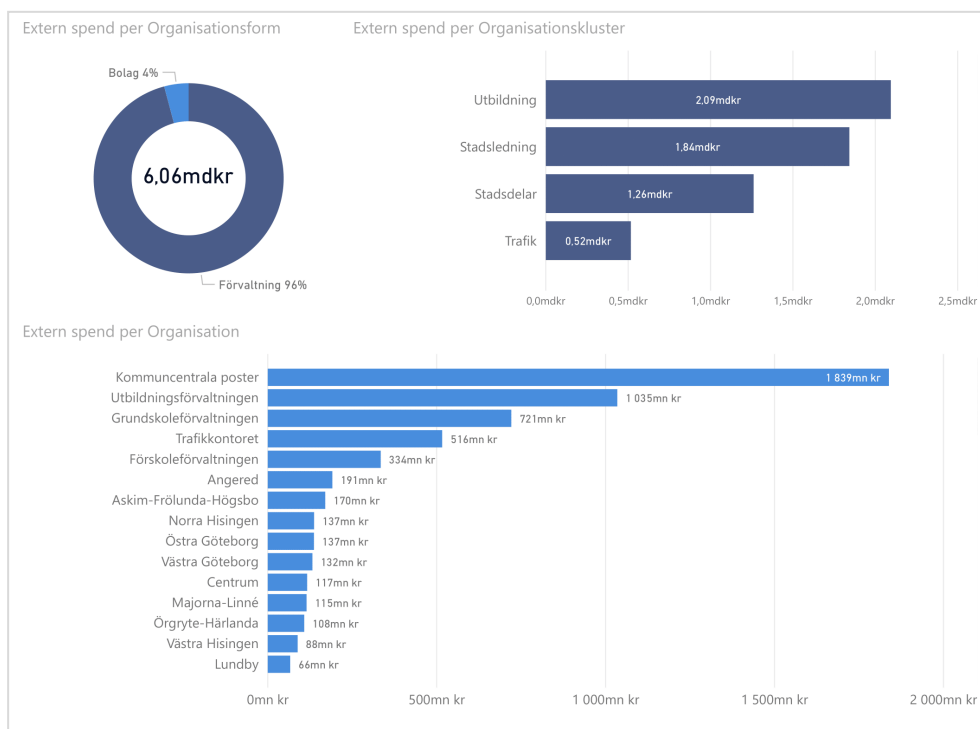
I figur A.13.3 visas fördelningen i storlek på utbetalningarnas summa per kategoriklass i fallande ordning. Skolpengen är den klart största och motsvarar 50,4 procent av hela den icke-adresserbara spenden. Pensionskostnaden och ”statliga utbetalningar” motsvarade under 2018 cirka 15 procent var.

Figur A.13.4: Extern spend per 30 största leverantör, samt kumulativ procent av extern spend, Icke-Adresserbar Spend



I figur A.13.4 visas de 30 största leverantörerna utifrån extern spend samt en linje för kumulativ procent av den externa spenden inom den icke-adresserbara spenden. Leverantörerna tillhör tydligt en specifik kategoriklass av den icke-adresserbara spenden och är unika till sin art.

Figur A.13.5: Extern spend per köpande organisation, Icke-Adresserbar Spend



Figur A.13.5 visar de största köpande organisationerna inom den icke-adresserbara spenden. Många av de stora icke-adresserbara utbetalningarna sker från ”kommuncentrala poster”. Skolpengen utbetalas via de köpande organisationer som har skolansvaret och därmed finns en del av de utbetalningarna från det första halvåret 2018 hos stadsdelarna, innan ansvaret överfördes till de nybildade förvaltningarna för grundskola och förskola.

8 Appendix B

8.1 Djupare beskrivning av data och metod

I detta avsnitt återfinns en djupare beskrivning av det dataunderlag som ligger till grund för spendrapporten och den metod som har tillämpats i arbetet med rapporten. För en komplett lista över vilken data/ metod som har använts för respektive förvaltning/ bolag, se appendix C (9.1).

Dataunderlag och datahantering

Underlaget över alla utbetalningar består till stor del både av ekonomidata¹⁷ och fakturadata¹⁸ då det både ger en säkerhet att den data som används är korrekt samt att så mycket information som möjligt är tillgängligt för kategoriseringen.

Processen för detta sker genom att ekonomidata används som masterdata och att fakturadata läses på som tilläggsinformation för de utbetalningar som kan kopplas ihop med ett ekonomiskt verifikat. De förvaltningar och bolag som är fullt integrerade i de stadengemensamma ekonomi- och fakturasystemen (Agresso och Proceedo) och tillämpar någon av de stadengemensamma kontoplanerna är en del av det inköpsanalysverktyg (KMD) som Inköp och upphandling har upphandlat. I inköpsanalysverktyget sker denna process för datainläsning automatiskt. För de kommunala bolag som inte är fullt integrerade i de stadengemensamma ekonomi- och fakturasystemen och därmed inte inne i inköpsanalysverktyget har denna process skett manuellt. Som ekonomidata har bolagens leverantörsreskontra inhämtats. Vissa av dessa bolag använder Proceedo vilket gör att fakturainformation funnits tillgänglig och då kunnat komplettera leverantörsreskontran som inhämtats. För de bolag som inte använder Proceedo har endast leverantörsreskontran använts som dataunderlag.

För att den ekonomidata som används endast ska omfatta relevant information har vissa konton uteslutits, exempelvis leverantörsskuldkonton och momsonton. Detta rensas ut automatiskt vid export från Agresso och har rensats ut manuellt då ekonomidata bestått av leverantörsreskontra. Även viss annan rensning och tvättning av den manuellt inhämtade leverantörsreskontran har behövt ske eftersom vissa bolags leverantörsreskontra har haft en lägre datakvalité.

Den ekonomidata som förs över från Agresso till inköpsanalysverktyget (KMD) är endast definitivbokföringen för leverantörsreskontra (verifikationstyp "LD"). Detta för att andra verifikationstyper innehåller mycket transaktioner som inte rör inköp. En konsekvens av detta är att bokföringsordrar som avser rättning/ korrigering av en leverantörsfaktura inte inkluderas i den ekonomidata som skickas till inköpsanalysverktyget, eftersom dessa inte kan särskiljas från andra bokföringsordrar.

¹⁷ Ekonomidata: Exempelvis uppgifter om leverantör, konto, kontonamn, bokföringsdatum, uppgifter om köpande organisation m m.

¹⁸ Fakturadata: Exempelvis artikelnummer, varulinjebeskrivning, enhetspris, avgifter, köparens kontaktuppgifter m m.

Fakturainformation som har blivit sekretessmarkerad vid något steg i Proccedo är också sekretessmarkerad och otillgänglig vid kategorisering. Därtill har inköpsanalysverktyget (KMD) stöd för ytterligare sekretesshantering av viss riskinformation, i den händelsen sekretessmarkering saknas.

De interna organisationer vars transaktioner har exkluderats är desamma som återfinns i listan i appendix C (9.1). De interna transaktionerna har identifierats genom att "leverantören" har ett organisationsnummer som finns hos någon av Göteborgs Stads förvaltningar eller bolag. Denna avgränsning innebär också att stiftelser som finns inom Göteborgs Stad och alla kommunalförbund betraktas som externa leverantörer i denna spendrapport.

Vad gäller leverantörer hanteras dessa utifrån organisationsnummer i inköpsanalysverktyget för att undvika dubletter där samma leverantör förekommer med olika leverantörsnamn. Samma hantering av leverantörerna har skett med det manuellt insamlade datamaterialet. Leverantörerna har matchats utifrån både organisationsnummer och leverantörsnamn och sedan sammanfogats när någon av dessa varit identiska. Ett visst antal dubletter kan förekomma då 512 (3,2 procent) av leverantörerna inte har något organisationsnummer angivet och därmed kan finnas med olika leverantörsnamn i leverantörslistan. Inga hopslagningar av leverantörer utifrån leverantörens koncernnivå har gjorts i rapporten. Med andra ord har inga leverantörer med olika organisationsnummer samma leverantörsnamn i rapporten.

Kategorisering

Den huvudsakliga metod som har använts för denna rapport är kategorisering. Kategoriseringen har både skett genom inköpsanalysverktyget och manuellt, beroende på dataunderlaget.

Kategoriseringen som sker i inköpsanalysverktyget (KMD) görs automatiskt genom en AI machine learning algoritm. När fakturadata utgörs av en e-faktura plockar denna AI machine learning algoritm upp tillgänglig fakturainformation (text på fakturaraden, leverantörens namn och organisationsnummer, branschkod, fakturans kontering, verksamhetskonteringen m m) och gör sedan en bedömning och kategorisering utifrån den tillgängliga informationen. När fakturadata utgörs av en skannad faktura kan inköpsanalysverktyget endast använda informationen om leverantören samt fakturans kontering och eventuell verksamhetskonteringen. Att en stor mängd av dataunderlaget som har kategoriserats i inköpsanalysverktyget (KMD) har utgjorts av skannade fakturor har gjort att kategoriseringen inte nått samma potential som vid endast e-fakturor.

Kategoriseringen i inköpsanalysverktyget sker enligt UNSPSC-klassificeringen¹⁹ som sedan omtolkas till Göteborgs Stads kategoriträd för inköp.

Vid tiden då dataunderlaget till spendrapporten hämtades, juli 2019, var inte inköpsanalysverktyget slutlevererat vilket innebär att vissa manuella kontroller och

¹⁹ UNSPSC (United Nations Standard Products and Services Code) är ett internationellt klassificeringssystem för produkter och tjänster som tagits fram av Förenta nationerna (United Nations Development Programme). För mer information: <https://sv.wikipedia.org/wiki/UNSPSC>

korrigeringar av kategoriseringen har behövt ske när spenden varit uppenbart felkategoriserad. Manuell kategorisering har också behövt ske av de fakturor som inköpsanalysverktyget av olika anledningar ännu inte kategoriserat. Manuella kontroller och kategoriseringar har skett utifrån information kring leverantören, hur fakturan har konterats samt vem som är den köpande organisationen.

En stor del av den manuella kategoriseringen gällande kategorifamiljerna ”Byggnader”, ”Tekniska Anläggningar”, ”Tekniska Konsulter” och ”Väg, Mark och Markanläggningar” skedde under våren 2019 i samband med workshopserie kring kategoristyrning där de 20 stora byggande och anläggande organisationerna inom Göteborgs Stad deltog. Den manuella kategoriseringen som gjordes där skedde utifrån information om leverantörerna, kontering samt den verksamhetskunskap som finns bland dessa 20 byggande och anläggande organisationerna. Den kategorisering som skedde validerades också i olika utsträckning av de berörda organisationerna under tiden som workshopserien pågick. Detta gör att denna manuella kategorisering bör anses valid för spendrapportens syfte, att ge en god övergripande bild av inköpen.

Vissa utbetalningar har inte varit möjliga att kategorisera då konteringen varit intetsägande ur ett inköpsperspektiv samt att information om leverantören också varit svårtillgänglig. Dessa okategoriserade utbetalningar omfattar mindre än en halv promille av de totala utbetalningarna till extern leverantör, vilket gör att detta databortfall inte kan påverka resultaten i spendrapporten och därmed inte redovisas ytterligare.

Vid de tillfällen då konteringen eller leverantörsinformationen inte givit en tydlig kategorisering ned till en specifik kategoriklass (nivå 2), men tydliggjort vilken kategorifamilj (nivå 1) som utbetalningen tillhör, har kategoriklasserna ”Övrigt - ...” använts. Det gör att dessa kategoriklasser i rapporten kan vara för stora. Vilka kategorifamiljer detta påverkar uttrycks i appendix A vid respektive kategorifamilj.

9 Appendix C

9.1 Inkluderade förvaltningar och bolag inom Göteborgs Stad

Organisation	Organisationskluster	Organisationsform	Ekonomidata	Fakturadata	Kategorisering
Angered	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Arbetsmarknad och Vuxenutbildning	Utbildning	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Askim-Frölunda-Högsbo	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Boplatz Göteborg AB	Övriga Bolag	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell
Bostads AB Poseidon	Bostäder	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Business Region Göteborg AB	Näringsliv	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell
Bygga Hem i Göteborg AB	Bostäder	Bolag	- **	Proceedo ***	Manuell
Centrum	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Familjebostäder i Göteborg AB	Bostäder	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Fastighetskontoret (inkl. transfer)	Mark & Boende	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg *
Framtiden Byggtveckling AB	Bostäder	Bolag	- **	Proceedo	Manuell *
Förskoleförvaltningen	Utbildning	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Försäkrings AB Göta Lejon	Interna bolag	Bolag	Lev. reskontra	Proceedo	Manuell
Förvaltnings AB Framtiden	Bostäder	Bolag	- **	Proceedo	Manuell *
Förvaltnings AB Göteborgslokaler	Lokaler	Bolag	- **	Proceedo	Manuell *
Got Event AB	Turism, Kultur & Evenemang	Bolag	Lev. reskontra	Proceedo	Manuell
GREFAB	Regionala bolag	Bolag	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Grundskoleförvaltningen	Utbildning	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Gryaab AB	Regionala bolag	Bolag	- **	Proceedo	Manuell *
Gårdstensbostäder AB	Bostäder	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell
Göteborg & Co AB	Turism, Kultur & Evenemang	Bolag	Lev. reskontra	Proceedo	Manuell
Göteborg Energi AB	Energi	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Göteborgs Egnahems AB	Bostäder	Bolag	- **	Proceedo	Manuell *
Göteborgs Hamn AB	Hamn	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Göteborgs Spårvägar AB	Kollektivtrafik	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Göteborgs Stads Bostads AB	Bostäder	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Göteborgs Stads Leasing AB	Interna bolag	Bolag	Lev. reskontra	Proceedo / Winlease	Manuell
Göteborgs Stads Parkerings AB	Lokaler	Bolag	- **	Proceedo	Manuell *
Göteborgs Stadsteater AB	Turism, Kultur & Evenemang	Bolag	Lev. reskontra	Proceedo	Manuell
Higab AB	Lokaler	Bolag	- **	Proceedo	Manuell *
Idrotts- och Föreningsförvaltningen	Fritid	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg *
Inköp och Upphandling (inkl. UHB)	Övriga Förvaltningar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Intraservice	Övriga Förvaltningar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Kommuncentrala poster	Stadsledning	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Konsument och Medborgarservice	Övriga Förvaltningar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Kretslopp och vatten	Teknisk försörjning	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg *
Kulturförvaltningen	Kultur	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Liseberg AB	Turism, Kultur & Evenemang	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Lokalförvaltningen	Mark & Boende	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg *
Lundby	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Majorna-Linné	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Miljöförvaltningen	Miljö	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Norra Hisingen	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Park- och Naturförvaltningen	Fritid	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg *
Regionarkivet	Övriga Förvaltningar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Renova AB	Regionala bolag	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Sociala resursförvaltning	Övriga Förvaltningar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Stadsbyggnadskontoret	Mark & Boende	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Stadshus AB	Övriga Bolag	Bolag	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Stadsledningskontoret	Stadsledning	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Stadsrevisionen	Stadsledning	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Störningsjouren i Göteborg AB	Bostäder	Bolag	- **	Proceedo ***	Manuell
Trafikkontoret	Trafik	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg *
Utbildningsförvaltningen	Utbildning	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Valnämndens kansli	Övriga Förvaltningar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Västra Göteborg	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Västra Hisingen	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Älvstranden Utveckling AB	Lokaler	Bolag	Lev. reskontra	-	Manuell *
Örgryte-Härlanda	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg
Östra Göteborg	Stadsdelar	Förvaltning	Agresso	Proceedo	Analysverktyg

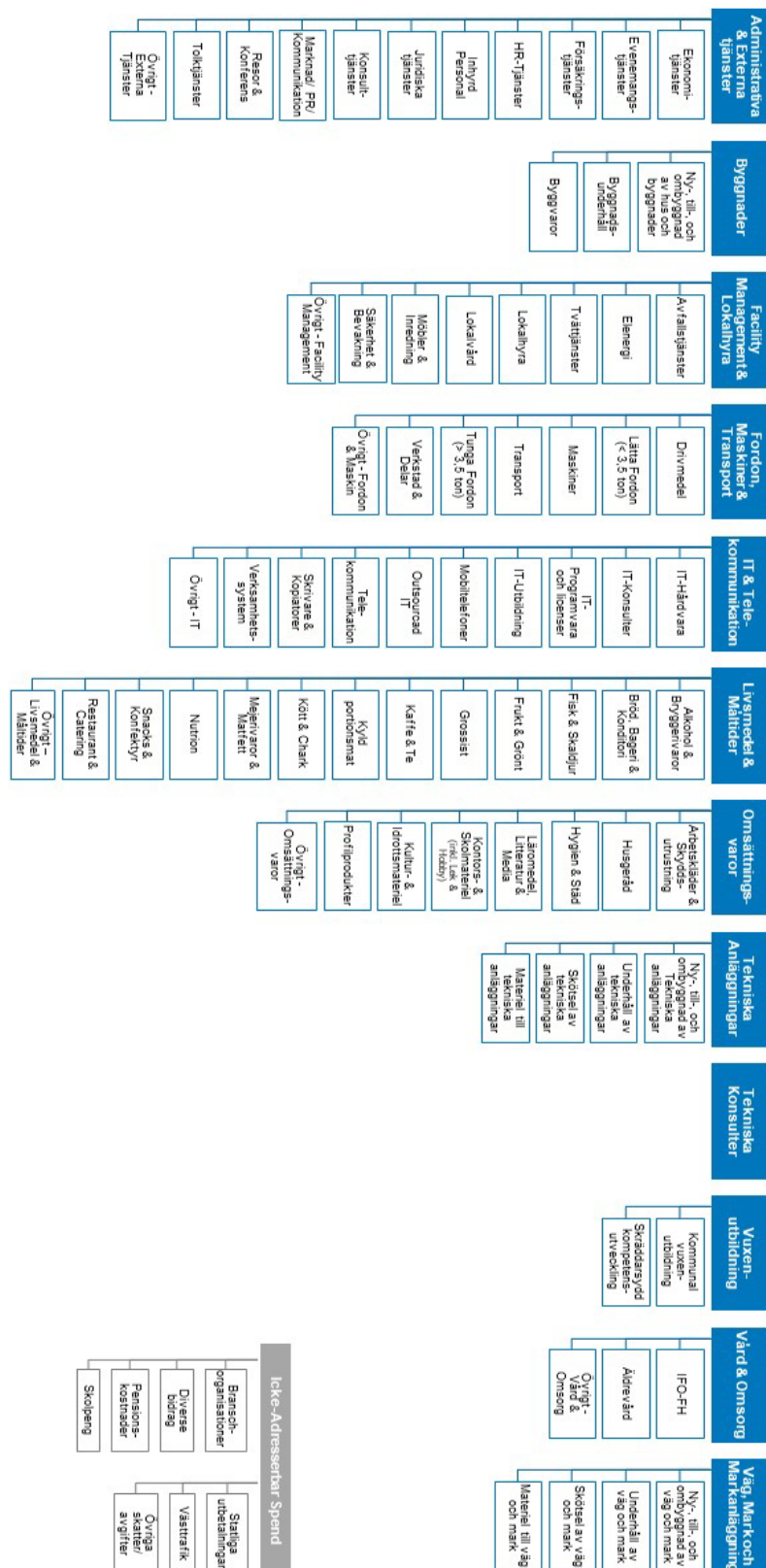
* Kategoriseringen inom kategorifamiljerna ”Byggnader”, ”Tekniska Anläggningar”, ”Tekniska Konsulter” och ”Väg, Mark och Markanläggningar” har skett under våren 2019 i samband med en workshopserie med de byggande och anläggande organisationerna inom Göteborgs Stad kring kategoristyrning. Kategoriseringen som skedde i samband denna workshopserie har validerats med respektive köpande organisation under tiden som workshopserien pågick.

** Eftersom kategorisering och validering av dessa organisationers spend skedde i samband workshopserien med de byggande och anläggande organisationerna inom Göteborgs Stad under våren 2019 har kompletterande ekonomidata inte bedömts nödvändig att inhämta för denna organisation.

*** På grund av att denna organisation startade sin användning av Proceedo först i maj 2018 har inte data över utbetalningarna för januari till och med april var tillgängliga. Med tanke på organisations lilla totala spendsumma har inte databortfallet bedömts vara tillräckligt stort för att påverka spendrapporten.

10 Appendix D

10.1 Göteborgs Stads kategoriträd för inköp, kategorifamiljer och kategoriklasser (nivå 1 & 2)



10.2 Köpande organisationer i Göteborgs Stad per organisationskluster

Förvaltningar			Bolag		
Stadsledning • Stadsledningskontoret • Kommuncentralt postier • Stadsrevisionen	Stadsdelar • Ängered • Askim-Frolunda-Högsbo • Centrum • Lundsby • Majorna-Linné • Norra Hisingen • Västra Göteborg • Örgryte-Härlanda • Östra Göteborg	Utbildning • Försäkringsförvaltningen • Grundskoleförvaltningen • Utbildningsförvaltningen • Arbetsmarknad och Vuxenutbildning	Mark & Boende • Fastighetskontoret (inkl. transfer) • Lokalförvaltningen • Stadsbyggnadskontoret	Fritid • Idrotts- och föreningsförvaltningen • Park- och naturförvaltningen	Övriga Förvaltningar • Infrastruktur • Inköp och Upphandling • Konsument- och medborgarservice • Regionalförvaltning • Social Resursförvaltning • Vårhållningens kansli
Teknisk försörjning • Kretslopp och vatten	Miljö • Miljöförvaltningen	Kultur • Kulturförvaltningen	Trafik • Trafikkontoret	Näringsliv • Business Region Göteborg AB	Kollektivtrafik • Göteborgs Spårvägar AB
Hamn • Göteborgs Hamn AB	Turism, Kultur & Evenemang • Göteborg & Co AB • Got Event AB • Lisberg AB • Göteborgs Stadsteater AB	Regionala bolag • Renova AB • Gryaab AB • Gräf AB	Intern bolag • Försäkrings AB Göta Lejon • Göteborgs Stads Leasing AB	Övriga bolag • Boplatz Göteborg AB • Göteborgs Stadshus AB	
Energi • Göteborg Energi	Bostäder • Förvaltnings AB Framtiden • Framtiden Bymarknads AB • Bostads AB Poseidon • Familjebostäder i Göteborg AB • Gärdensbostäder AB • Göteborgs Stads bostads AB • Göteborgs Egnahems AB • Störningsgruppen i Göteborg AB • Bygga Hem i Göteborg AB	Lokaler • Högab AB • Älvsjöstranden Utveckling AB • Förvaltnings AB Göteborgslokaler • Göteborgs Stads Parkerings AB			