

**Onderzoek  
Inkoop- en aanbestedingsbeleid  
gemeente Zundert**

Uitgavenanalyse

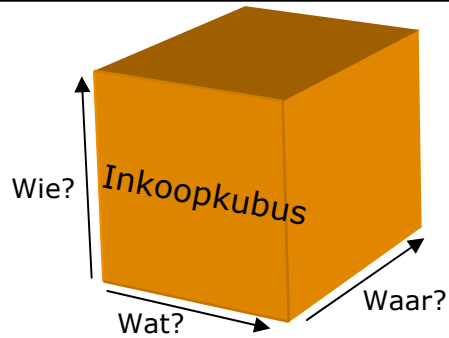
Bijlage 3 bij eindrapportage d.d. 19 december 2007

# Inhoud

- Doel en aanpak van de uitgavenanalyse
- Toelichting
- Inkoopketten
- Top 25 leveranciers qua volume
- Top 25 leveranciers qua facturen
- Bijlage 1: Inkoopcategorieën

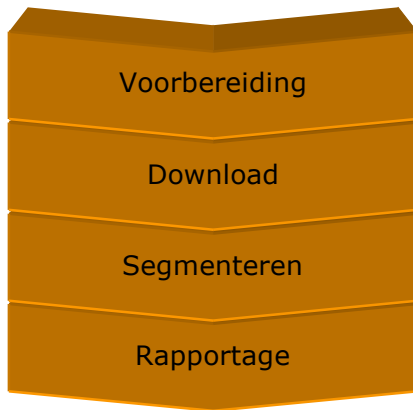
# Doel en aanpak uitgavenanalyse

## Doel



De uitgavenanalyse geeft antwoord op de vraag "Wie koopt wat in, voor hoeveel en bij welke leverancier(s)? Hierdoor verschaft de crediteurenscaan inzicht in het uitgavenpatroon en is de basis om het besparingspotentieel te bepalen.

## Aanpak



## Toelichting

- Deze rapportage is gebaseerd op door ADC ontvangen informatie middels een download van de financiële administratie.
- De download betreft de crediteurenadministratie en bevat uitgaven aan leveranciers. Personeelskosten zijn niet meegenomen in deze download
- Alle genoemde bedragen zijn exclusief BTW.
- De download betreft het jaar 2006 en het 1e kwartaal van 2007
- Het totale bedrag aan transacties in de download in 2006 en 1e kwartaal 2007 is **€ 71.088.694**
- Het totaal aantal crediteuren in de download is **1546**.
- De basis van de inkoopanalyse is **21%** van het totale bedrag aan transacties.

# Toelichting

## Proces

De volgende stappen zijn doorlopen om te komen tot deze analyse:

1. Uit de aangeleverde download(s) vanuit de financiële administratie is een lijst met crediteuren opgesteld.
2. De lijst met crediteuren is ingedeeld in inkoopcategorieën met behulp van de PIA-indeling. Daarnaast hebben de crediteuren die meerdere keren voorkomen bij een organisatie dezelfde naam gekregen. Met als resultaat dat per inkoopcategorie een overzicht ontstaat met de leveranciers die verantwoordelijk zijn voor de uitgaven in de desbetreffende inkoopcategorie.
3. Op basis van de indeling van leveranciers is deze rapportage opgesteld voor deze organisatie.

## Begrippen

PIA: Professioneel Inkopen en Aanbesteden, een project van de overheid om de inkoop en het aanbesteden bij de overheid te verbeteren.

PIA-indeling: Indeling naar inkoop pakketten en categorieën om tot een goede inkoop analyse te komen, deze indeling is door PIA opgesteld.

Pakket: Een hoofdgroep naar waar de inkoop kan worden ingedeeld. In deze analyse wordt gebruik gemaakt van 10 inkooppakketten. Een pakket bevat meerdere categorieën.

Categorie: Onderdeel van een pakket. Een categorie bevat een homogene groep leveranciers waarbij dezelfde producten worden ingekocht. Door te groeperen op categorie ontstaat er een overzicht bij welke leveranciers welke producten gekocht worden. Zie voor de samenhang van pakketten en categorieën bijlage 1.

# Inkooppakketten

Er zijn in totaal 10 inkooppakketten.

## Volumes, facturen en leveranciers

pakket code	inkooppakket	2006 + q1 2007			
		volume totaal (€)	aantal leveranciers	aantal facturen	gemiddeld factuur volume (€)
01	Personeelsgerelateerde zaken	404.556	52	319	1.268
02	Kantoorinrichting en benodigdheden	429.372	21	150	2.862
03	Automatisering en telecommunicatie	684.619	34	464	1.475
04	Adviseurs en flexibele arbeid	2.304.184	59	786	2.932
05	Vervoer en emballage	598.273	26	262	2.283
06	Aanschaf/ huur gebouwen, installaties en terreinen	248.190	12	94	2.640
07	en terreinen	3.134.924	74	1936	1.619
08	GWW (aanleg en onderhoud)	2.416.540	71	794	3.044
09	Organisatiespecifieke uitgaven	3.311.075	59	528	6.271
10	niet gesegmenteerd	428.727	915	1572	273
<b>Totaal</b>		<b>13.960.459</b>	<b>1.323</b>	<b>6.905</b>	

€ 57.341.901 is in deze analyse bestempeld als "geen inkoop". Dit zijn bedragen zoals subsidies, belastingen en interne verrekeningen. Dit bedrag is in deze rapportage niet meegenomen.

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in het desbetreffende inkooppakket

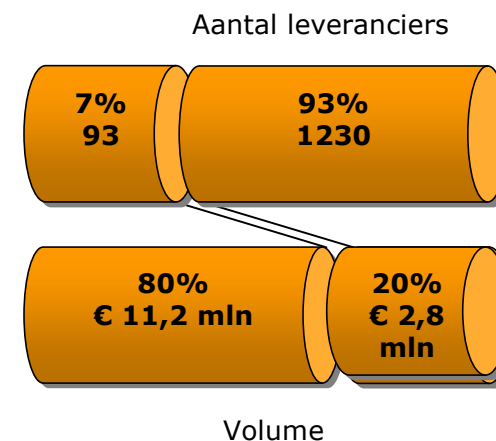
In bijlage 1 is een totale lijst van inkooppakketten met bijbehorende inkoopcategorieën opgenomen.

# Top 25 leveranciers qua volume

## Top 25 leveranciers

leverancier	aantal factu- ren	volume (€)	gem. factuur volume (€)
Essent	485	1.053.341	2.172
AVR	248	621.073	2.504
Kruiswerk Mark & Maas Stg Regionaal	6	402.777	67.130
GGD West-Brabant	31	371.266	11.976
Ingenieursbureau Oranjewoud B.V.	43	362.659	8.434
P & O Services Professionals B.V.	14	291.422	20.816
Welzorg	22	269.719	12.260
Pink Roccade B.V.	82	247.026	3.013
Sargas	38	200.696	5.281
P. Thomassen Advies B.V.	15	197.429	13.162
M.J. Oomen B.V.	8	195.358	24.420
Dong Energy	13	190.651	14.665
Zorgvoorwonen	49	186.113	3.798
Ordito B.V.	34	179.795	5.288
Royal Haskoning	41	172.576	4.209
SKVOB-Mencia	3	171.115	57.038
Arcadis Heidemij Advies	7	170.074	24.296
J & W Electrogroep V.O.F.	77	165.216	2.146
Boon Interim-management	21	164.336	7.826
Cultureel Centrum van Gogh	51	161.122	3.159
Stg de Kringloper	18	160.510	8.917
Stg Welzijn Ouderen Zundert- Rijsber	3	157.911	52.637
K+V interimmanagement B.V.	10	156.805	15.681
Agel adviseurs	50	153.393	3.068
Gommers Beheer B.V.:	105	147315,37	1.403
<b>Totaal</b>	<b>1.474</b>	<b>6.549.700</b>	

## Pareto analyse



De top 25 leveranciers vertegenwoordigen 1,9 % van het totaal aantal leveranciers.

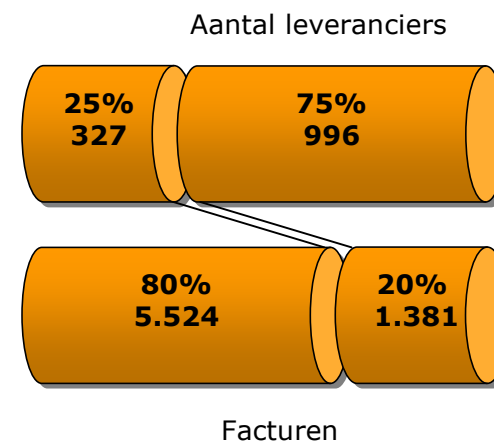
De top 25 leveranciers vertegenwoordigen 46,9 % van het totale inkoopvolume.

# Top 25 leveranciers qua facturen

## Top 25 leveranciers

leverancier	aantal factu- ren	volume (€)	gem. factuur volume (€)
Essent	485	1.053.341	2.172
AVR	248	621.073	2.504
KPN Telecom	202	68.753	340
Gommers Beheer B.V.:	105	147.315	1.403
Brabant Water N.V.	99	46.893	474
Pink Roccade B.V.	82	247.026	3.013
Start People	79	25.302	320
Imtech Infra BV	78	72.656	931
BouwCenter Nelemans B.V.	78	14.491	186
J & W Electrogroep V.O.F.	77	165.216	2.146
Flexurance	58	119.159	2.054
Langerak de Jong	57	22.031	387
Sakko B.V.	56	30.241	540
Boerenbond Zundert	54	1.227	23
Van Ganswinkel B.V.	52	80.601	1.550
Cultureel Centrum van Gogh	51	161.122	3.159
Tempo-Team Uitzendbureau B.V.	51	48.592	953
Agel adviseurs	50	153.393	3.068
Zorgvoorwonen	49	186.113	3.798
SDU Klantenservice	49	26.888	549
Visser & Visser B.V.	49	10.766	220
Gebr. KIN Installatiebedrijven BV	48	37.863	789
Maas Beveiligings Techniek	48	13.465	281
Dictus, Schilders-en Behangersbedri	47	41.631	886
ICS quality cleaning	46	53.537	1.164
<b>Totaal</b>	<b>2.298</b>	<b>3.448.695</b>	

## Pareto analyse



De top 25 leveranciers qua facturen vertegenwoordigen 1,9% van het totaal aantal leveranciers.

De top 25 leveranciers qua facturen versturen 33,3% van het totaal aantal facturen.

# Bijlage 1: Toelichting

In bijlage 1 zijn per inkooppakket de bijbehorende inkoopcategorieën te zien. Van de inkoopcategorieën zijn achtereenvolgens gerapporteerd:

Het aantal leveranciers in de desbetreffende inkoopcategorie

Het totale volume van die inkoopcategorie

Het volume van de grootste leverancier in die inkoopcategorie

De naam van de leverancier die het grootste volume in die inkoopcategorie voor zijn rekening neemt

Het totaal aantal facturen dat omgaat in die inkoopcategorie

Het aantal facturen van die leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in die inkoopcategorie

De naam van die leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in die inkoopcategorie

Het gemiddelde factuur volume binnen die categorie

Het potentieel (hoog – gemiddeld (gem) – laag – nader te bepalen (ntb)), kort gezegd, wat is het potentieel voor het realiseren van inkoopbesparingen in die categorie

Bij het bepalen van het potentieel spelen de volgende factoren een rol:

- De getallen zoals hierboven genoemd.
- De homogeniteit van de inkoopcategorie: Hoe homogener de inkoopcategorie, hoe makkelijker het wordt om slechts enkele leveranciers te contracteren. Bij bijvoorbeeld alle 'overige' categorieën is de homogeniteit niet te bepalen. Deze staan derhalve allen op n.t.b.
- De mogelijkheden in de markt.

NB De inschatting voor het potentieel is puur gebaseerd op de verkregen cijfers uit de administratie. Hierbij is dus geen rekening gehouden met gesloten contracten en de daarin afgesproken prijzen.

# 01 Personeelsgerelateerde zaken

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier volume	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€)**	potentieel
Studie en opleiding	21	95.366	34.455	Bestuursacademie Nederland	79	31	Bestuursacademie Nederland	1.255	gem
Reis- en verblijfkosten	5	9.981	4.086	Keravic	11	6	Golden Tulip	938	laag
Recruitment, werving en selectie	2	32.139	22.300	Van Eijnsbergen & Partners	7	4	Van Eijnsbergen & Partners	4.715	laag
Bedrijfskleding	4	11.370	7.286	PWG Bedrijfsveilige Kleding B.V.	25	9	PWG Bedrijfsveilige Kleding B.V.	519	laag
Arbo	3	38.846	30.207	Arbo Unie	42	33	Arbo Unie	993	laag
Representatiekosten	17	216.854	161.122	Cultureel Centrum van Gogh	155	51	Cultureel Centrum van Gogh	543	ntb
<b>Totaal</b>	<b>52</b>	<b>404.556</b>	<b>259.457</b>		<b>319</b>	<b>134</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in het desbetreffende inkooppakket

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal

## 02 Kantoorinrichting en benodigdheden

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier volume	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€) **	potentieel
Kantoorartikelen	3	22.197	10.596	Buhrmann-Ubbens	43	16	Buhrmann-Ubbens	516	laag
Kantoorinrichting	6	40.667	25.955	Woninginrichting Johan Vergauwen	7	2	Woninginrichting Johan Vergauwen	5.810	laag
Reproductiekosten	1	44.771	44.771	Nashuatec	10	10	Nashuatec	4.477	laag
Drukwerk/Mediaplaatsing	4	128.878	100.616	Drukkerij Vorsselmans B.V.	53	25	Drukkerij Vorsselmans B.V.	2.432	gem
Vakliteratuur en abonnementen	6	113.846	97.590	Postma en Cohen	35	16	Postma en Cohen	3.253	gem
Archief	1	79.013	79.013	Regionaal Archief West-Brabant	2	2	Regionaal Archief West-Brabant	39.506	laag
<b>Totaal</b>	<b>21</b>	<b>429.372</b>	<b>358.542</b>		<b>150</b>	<b>71</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in de desbetreffende inkoopcategorie

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal

## 03 Automatisering en telecommunicatie

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€)**	potentieel
Aanschaf/onderhoud hardware	3	33.204	28.203	Imtech ICT BV	32	26	Imtech ICT BV	1.038	laag
Aanschaf/onderhoud software	15	185.352	45.314	Circle Software	68	20	Raet Personele Systemen/Getronics	2.726	hoog
Netwerken en infrastructuur	4	37.264	26.480	GEMNET B.V.	47	24	@Home	793	laag
ICT-diensten en -advies	9	335.209	247.026	Pink Roccade B.V.	102	82	Pink Roccade B.V.	3.286	gem
Telecommunicatie	3	93.589	68.753	KPN Telecom	215	202	KPN Telecom	435	gem
<b>Totaal</b>	<b>34</b>	<b>684.619</b>	<b>415.777</b>		<b>464</b>	<b>354</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in de desbetreffende inkoopcategorie

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal

## 04 Adviseurs en flexibele arbeid

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier volume	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€) **	potentieel
Interim-management	4	536.231	197.429	P. Thomassen Advies B.V.	49	21	Boon Interim-management	10.943	hoog
Uitzendkrachten	15	1.085.506	291.422	P & O Services Professionals B.V.	396	79	Start People	2.741	hoog
Organisatie- en formatieadvies	6	150.927	51.293	Pentacscope	43	14	IMK Intermediair B.V.	3.510	hoog
Beleidsondersteunend onderzoek en beleidsadvies	5	26.437	8.520	Companen	16	7	Telengy Management & Advies B.V.	1.652	laag
Juridisch onderzoek en advies	8	99.542	58.134	AKD Prinsen/van Wijmen	58	34	AKD Prinsen/van Wijmen	1.716	gem
Marketing, PR en communicatie	14	175.139	39.615	Mcomm marketing & communicatie	158	49	SDU Klantenservice	1.108	hoog
Financieel advies en financiële diensten	4	159.313	108.614	Deloitte B.V.	55	17	Deloitte B.V.	2.897	gem
Inkoopadvies en -werkzaamheden	1	58.014	58.014	Inkoopbureau West-Brabant	4	4	Inkoopbureau West-Brabant	14.503	ntb
Architecten	2	11.440	10.145	CAB Bouwadvies	6	5	CAB Bouwadvies	1.907	laag
Overige diensten	1	1.636	1.636	ATMP Consultancy	1	1	ATMP Consultancy	1.636	ntb
<b>Totaal</b>	<b>59</b>	<b>2.304.184</b>	<b>824.821</b>		<b>786</b>	<b>231</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in de desbetreffende inkoopcategorie

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal

## 05 Vervoer en emballage

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier volume	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€)**	potentieel
Aanschaf/ huur/ lease en onderhoud personenauto's	4	23.791	14.634	Autobedrijf Oostvogels B.V.	58	37	Autobedrijf Oostvogels B.V.	410	laag
Aanschaf/ huur/ lease en onderhoud gespecialiseerde voertuigen	10	123.326	28.500	Fitt Nederland bv Trucks & Trailers	82	27	Ruttchen Truck Service	1.504	hoog
Vracht, porti en verzendkosten	3	75.015	45.171	TPG Post	25	12	TPG Post	3.001	gem
Overig Vervoer	9	376.140	119.169	Dutax Reizen	97	27	Dutax Reizen	3.878	ntb
<b>Totaal</b>	<b>26</b>	<b>598.273</b>	<b>207.474</b>		<b>262</b>	<b>103</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in de desbetreffende inkoopcategorie

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal

## 06 Aanschaf / huur gebouwen, installaties en terreinen

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€)**	potentieel
Aanschaf gebouwinstallaties	4	7.459	2.745	Bink Installatie Groep B.V.	7	3	Bink Installatie Groep B.V.	1.066	laag
Aanschaf vaste inrichting	5	19.993	6.383	Besam automatische deuren	36	22	Ansul Brandbeveiliging B.V.	555	laag
Huur gebouwen enz.	3	220.738	186.113	Zorgvoorwonen	51	49	Zorgvoorwonen	4.328	ntb
<b>Totaal</b>	<b>12</b>	<b>248.190</b>	<b>195.241</b>		<b>94</b>	<b>74</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in de desbetreffende inkoopcategorie

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal

## 07 Exploitatie, beheer gebouwen en installaties en terreinen

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier volume	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€)**	potentieel
Onderhoud bouwkundig	15	196.393	41.631	Dictus, Schilders-en Behangersbedri	205	78	BouwCenter Nelemans B.V.	958	hoog
Schoonmaak	6	132.606	65.284	Gebr. Brouwers B.V.	152	46	ICS quality cleaning	872	gem
Beveiliging	2	16.945	13.465	Maas Beveiligings Techniek	75	48	Maas Beveiligings Techniek	226	laag
Catering	1	2.424	2.424	Catering-service de Leeuwerik	4	4	Catering-service de Leeuwerik	606	laag
Drank- & Foodautomaten	2	34.159	22.031	Langerak de Jong	77	57	Langerak de Jong	444	laag
Energie en water	4	1.321.126	1.053.341	Essent	653	485	Essent	2.023	ntb
Afvalverwerking	14	1.071.917	621.073	AVR	422	248	AVR	2.540	gem
Interne verhuiskosten	1	2.054	2.054	Broere B.V. verhuizingen/transporte	4	4	Broere B.V. verhuizingen/transporte	514	laag
Onderhoud installaties en materiaal	29	357.300	165.216	J & W Electrogroep V.O.F.	344	77	J & W Electrogroep V.O.F.	1.039	gem
<b>Totaal</b>	<b>74</b>	<b>3.134.924</b>	<b>1.986.520</b>		<b>1.936</b>	<b>1.047</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in de desbetreffende inkoopcategorie

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal

## 08 GWW (aanleg en onderhoud)

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier volume	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€) **	potentieel
Uitvoering en aanneming van werken (Bezuimbodden)	3	65.571	55.032	De Meeuw Oirschot B.V.	7	5	De Meeuw Oirschot B.V.	9.367	ntb
Wegmarkeringen	4	47.869	27.241	ANWB	10	4	ANWB	4.787	laag
Geleiderails	1	99.131	99.131	Edilon	6	6	Edilon	16.522	ntb
Elektrotechnische systemen	7	142.723	72.656	Imtech Infra BV	112	78	Imtech Infra BV	1.274	ntb
Materiaal voor onderhoud	6	74.696	32.076	Coop.Land en Tuinbouwver.Zundert EO	120	49	Visser & Visser B.V.	622	gem
Stedelijk ontwerp	5	28.374	18.861	Holland Relief B.V.	26	17	Holland Relief B.V.	1.091	laag
Groenvoorziening	21	651.533	123.085	Loonbedrijf Jos Tax V.O.F.	182	29	Voermans Boomkwekerij	3.580	hoog
Uitvoering en aanneming van werken	19	1.063.238	195.358	M.J. Oomen B.V.	309	105	Gommers Beheer B.V.:	3.441	ntb
Onderhoud sportvelden/ tennisbanen/ zwembaden	5	243.405	170.074	Arcadis Heidemij Advies	22	7	Adviesburo De Meent b.v.	11.064	ntb
<b>Totaal</b>	<b>71</b>	<b>2.416.540</b>	<b>793.514</b>		<b>794</b>	<b>300</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in de desbetreffende inkoopcategorie

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal

## 09 Organisatie specifieke uitgaven

inkoopcategorie	aantal leveranciers	volume totaal (€)	volume grootste leverancier (€)	naam grootste leverancier volume	aantal facturen totaal	aantal facturen leverancier*	naam grootste leverancier facturen	gemiddeld volume per factuur (€) **	potentieel
Verkeers- en vervoersonderzoeken	2	5.493	4.611	Via Verkeersadvies B.V.	3	2	Dinaf Traffic Control B.V.	1.831	ntb
Technische adviezen en adviezen mbt ruimtelijke ordening	19	679.313	153.393	Agel adviseurs	138	50	Agel adviseurs	4.923	ntb
Directievoering tijdens uitvoering	5	561.371	362.659	Ingenieursbureau Oranjewoud B.V.	99	43	Ingenieursbureau Oranjewoud B.V.	5.670	ntb
Parkeerbeheer	2	9.912	6.509	WPS Parking Systems	10	9	WPS Parking Systems	991	ntb
Sportactiviteiten / -toestellen	12	105.577	37.863	Gebr. KIN Installatiebedrijven BV	145	48	Gebr. KIN Installatiebedrijven BV	728	ntb
Scholen	14	616.994	171.115	SKVOB-Mencia	70	22	Stg Peuterspeelzaal "De Paddestoel"	8.814	ntb
Gezondheidszorg / welzorg	5	1.332.416	402.777	Kruiswerk Mark & Maas Stg Regionaal	63	31	GGD West-Brabant	21.149	ntb
<b>Totaal</b>	<b>59</b>	<b>3.311.075</b>	<b>1.138.928</b>		<b>528</b>	<b>205</b>			

\*Totaal aantal facturen van de leverancier, die de meeste facturen heeft verzonden in de desbetreffende inkoopcategorie

\*\*Het gemiddeld volume per factuur wordt berekend door de kolom volume totaal te delen door de kolom aantal facturen totaal