



Orientering

Til Økonomiudvalget

Status for forfaldne fakturaer efter 4. kvartal 2022

Resumé

Notatet giver status på forfaldne fakturaer efter 4. kvartal 2022. Der er sket et mindre fald i antallet af forfaldne fakturaer, mens det udestående beløb er uændret siden afrapporteringen for 3. kvartal. Økonomiudvalgets beslutning 6. december 2022 om fremrykning af betaling af fakturaer har medført, at den gennemsnitlige betalingstid nu er fem dage.

Sagsfremstilling

Økonomiforvaltningen har opgjort antallet af forfaldne fakturaer efter 4. kvartal 2022. Opgørelsen viser, at der pr. 20. januar 2023 var i alt 136 forfaldne fakturaer for et beløb på i alt 1,4 mio. kr. Der ses dermed et fald i antal og beløb siden seneste status.

Revisionen har årligt undersøgt antallet af forfaldne fakturaer i forbindelse med gennemgang af kommunens regnskabsføring. Nedenstående tabel 1 viser udviklingen i de tal, revisionen har rapporteret fra 2018 til 2022. Ved den seneste gennemgang i september 2022 havde kommunen 765 fakturaer for samlet set 22,4 mio. kr., som var forfaldne, dvs. mere end 30 dage gamle. Revisionsbemærkningen om, at antallet af forfaldne fakturaer stiger i ferieperioder, er fastholdt som prioritet 2 (gul).

Tabel 1 - Udvikling i antal og beløb for forfaldne fakturaer 2018-2022

	18/9 2018	28/8 2019	15/9 2020	6/9 2021	7/9 2022
Antal	11.589	4.084	1.790	644	765
Beløb (mio. kr.)	287,1	91,4	50,5	7,4	22,4

I løbet af 2022 har Økonomiforvaltningen kvartalsvist afrapporteret på antal og beløb for de forfaldne fakturaer. Nedenstående tabel 2 viser udviklingen ved de seneste afrapporteringer til Økonomiudvalget.

10-02-2023

Sagsnummer i F2
2021 - 140

Sagsnummer eDoc
2021-0043094

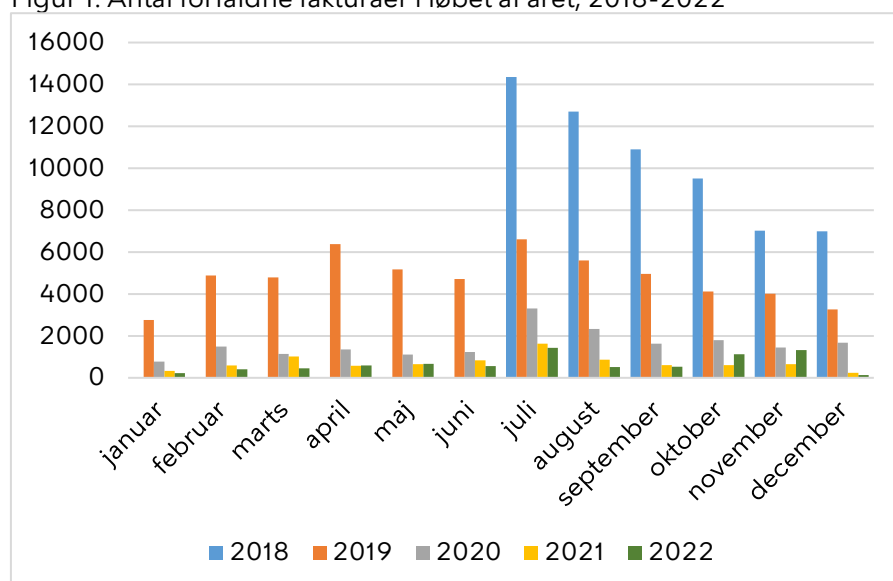
Sagsbehandler
Rikke Olsen

Tabel 2 – Udvikling i antal og beløb for forfaldne fakturaer fra 4. kvartal 2021 til 4. kvartal 2022

	19/1 2022	8/4 2022	8/7 2022	7/10 2022	20/01 2023
Antal	232	466	562	527	136
Beløb (1.000 kr.)	2.978	11.830	15.408	9.038	1.394

Nedenstående figur viser udviklingen i antallet af forfaldne fakturaer fordelt på måneder siden august 2018.

Figur 1. Antal forfaldne fakturaer i løbet af året, 2018-2022



Tabel 3 viser fordelingen af de forfaldne fakturaer efter 4. kvartal på forvaltninger.

Tabel 3 – Fordeling af fakturaer efter 4. kvartal 2022

Forvaltning	Antal	Beløb (1.000 kr.)
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	1	45
Børne- og Ungdomsforvaltningen	25	508
Kultur- og Fritidsforvaltningen	2	83
Socialforvaltningen	15	351
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	26	296
Teknik- og Miljøforvaltningen	5	-22
Økonomiforvaltningen	62	133
Total	136	1.394

Opgørelsen er renset for fakturaer, der sendes på forhånd til Socialforvaltningen, men først skal bogføres i februar, og som derfor fremstår i fakturabehandlingssystemet som mere end 30 dage gamle, selv om de er behandlet af forvaltningen inden for fristen.

Fremrykket betaling af fakturaer

Økonomiudvalget besluttede 6. december 2022 en midlertidig fremrykning af betalingstidspunktet for fakturaer, således at alle købsfakturaer på daglig basis frigives til betaling umiddelbart efter godkendelse af fakturaen, i stedet for efter 30 dage. Siden december 2022 er den gennemsnitlige behandlingstid for fakturaer ca. 5 dage. Fremrykningen anslås at have medført en nedgang i kommunens likviditet på 6-700 mio. kr.

Økonomi

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

I forlængelse af den gule revisionsbemærkning på området i den løbende revision vedrørende udfordringer med rettidig betaling i forbindelse med ferieperioder forsættes afrapporteringen på forfaldne fakturaer i 2023. Den næste opfølgning forelægges Økonomiudvalget den 25. april 2023.

Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen forelægges inden udgangen af maj 2023 en sag om en permanent ændring af kommunens betalingsfrister.