

Kreditor	Ansvarlig: [Angiv ansvarlig]	Deadline: [Angiv deadline]
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p><b>Leverandørfakturaer</b> Håndteringen af modtagne leverandør-fakturaer sker i kommunens Workflow og kreditormodul i Kvantum.</p> <p>I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der pr. 14.08.2019 er 22.350 fakturaer for i alt 932 mio. kr. i workflow som ikke er indregnet i kommunens driftsregnskab og derfor ikke indgår i kommunens budgetopfølgning på nuværende tidspunkt.</p> <p>Heraf er 2.307 fakturaer for 410 mio. kr. sat på betalingsspær (afventer yderligere forinden bogføring og betaling).</p> <p>Den reelle ubehandlede fakturapulje er således 20.043 fakturaer svarende til 522 mio. kr. giver anledning til følgende:</p> <p>9.475 fakturaer svarende til 270 mio. kr. er mere end 12 dage gamle og burde have været bogført i kommunens regnskab. I 2018 blev der målt på mere end 10 dage, og der var der 19.851 fakturaer, svarende til 555 mio. kr.</p> <p>Heraf er 4.084 fakturaer for 91 mio. kr. allerede forfaldne til betaling dvs. mere end 30 dage gamle. I 2018 var der 11.589 fakturaer for 287 mio. kr.</p> <p>Reelt burde fakturapuljen således være 9.816 fakturaer svarende til 238 mio. kr.</p> <p><b>Indkøbsordre</b> 4.334 indkøbsordre for i alt 39 mio. kr. af- venter varemottagelse, hvor de ældste er fra 24. april 2017.</p> <p><b>Indkøbsvogne</b> 1.426 indkøbsvogne på samlet 13 mio. kr. af- venter godkendelse til bestilling eller sletning, hvor de ældste er fra 10. marts 2017.</p>	<p>Det henstilles i lighed med 2018, at forvaltningerne sikrer at håndteringen af indkøbsvogne, indkøbsordre og fakturaer i Kvantum sker løbende og at der sker rettidig betaling til kommunens leverandører.</p> <p>Revisionen har vist, at der er sket en forbedring i forhold til den løbende fakturahåndtering i forvaltningerne i forhold til vores gennemgang i 2018. Dog er det stadig ikke tilfredsstillende, at der er ubehandlede fakturaer for 270 mio. kr., der burde være registreret i regnskabet hvoraf de 91 mio. kr., allerede er forfaldne. Forvaltningerne får således stadig ikke i tilstrækkelig grad, håndteret indkøbsvogne, indkøbsordre og fakturaer i Kvantum løbende.</p> <p>Det fremgår af handleplanerne for sidste års bemærkning, at der for de enkelte forvaltninger vil være et øget fokus på håndteringen af indkøbsvogne, indkøbsordre og fakturaer.</p> <p>Indenrigs- og økonomiministeren har desuden i brev af den 4. februar 2019, til alle landets kommuner, understreget vigtigheden af at det offentlige etablerer en god forretningsgang for betaling af regninger – "Kommuner og regioner bør derfor have stor fokus på at sikre en effektiv håndtering af regninger og løbende holde øje med, at regninger faktisk betales rettidigt".</p>	<p><b>[angiv forvaltningens handleplan]</b> BUF har et højt fokus på at fakturaer skal betales til tiden. BUF har til understøttelse af dette udviklet de "6 gode vaner", som er obligatoriske:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Forretningsgang for opfølgning</b></li> <li>2. <b>Forretningsgang for indkøb</b></li> <li>3. <b>Forretningsgang for varemottagelse</b></li> <li>4. <b>Forretningsgang for godkendelse af indkøb over 10.000 kr.</b></li> <li>5. <b>Forretningsgang for fakturabehandling/-kontering</b></li> <li>6. <b>Forretningsgang for fakturagodkendelse</b></li> </ol> <p>Som forberedelse til periodeluk udsendes den 25. i måneden en opgave, med en liste over ikke godkendte fakturaer og manglende varemottagelse, som skal tilsikres behandling hurtigst muligt, så forbruget kan blive registreret i den korrekte periode. Dagen efter periodeluk foretages en analyse og opfølgning på de specificerede udeståender, hvor der udregnes lukkeprocent på såvel fakturaer og varemottagelse så udviklingen kan monitoreres.</p> <p>BUF er i proces med at udvikle måltal og metoder til at foretage benchmark på fakturapulje og varemottagelse på tværs af enhederne for på denne måde at fastholde det høje fokus på opgaven.</p> <p><b>Systemunderstøttelse og fakturagateway</b> Overordnet set mener BUF, at enhver overskredet faktura, er én for meget og BUF er aktiv medspiller i kommunens fokus på "Betaling til tiden".</p> <p>Fakturabilledet er yderst dynamisk, og betaling til tiden afhænger også meget af indkøbers (og dermed også leverandørens) omhyggelighed i at få registreret de korrekte oplysninger på fakturaen, for at sikre "happy-flow" i betalingsprocessen.</p> <p>En af de store årsager til fakturaer med overskreden betalingsfrist er typisk, at faktura ikke bliver korrekt allokeret i workflow og/eller, at der ikke er konsistens i angivelsen af bilagsdato og forfaldsdato på fakturaen.</p> <p>BUF ønsker derfor flere tiltag i den systemmæssige opsætning af regler i fakturagateway for at opnå en større grad af korrekte fakturaer og en sikker afvisning af fejlbehæftede fakturaer.</p> <p><b>Rapportmuligheder for opfølgning</b> Der findes ikke i dag de nødvendige rapporter for de detaljerede opfølgninger, hvorfor BUF har været nødt til at foretage en egen udvikling af rapporter til at understøtte og kunne analysere på anvendelsen af de "6 gode vaner", herunder gennemløbstid mm. BUF anerkender at der er flere Kvantum BO rapporter i scope og på vej, men så længe disse rapporter ikke findes, bliver ledelsesopfølgningen besværlig for det decentrale niveau.</p>