



## Orientering

Til Økonomiudvalget

### Status for forfaldne fakturaer efter 2. kvartal 2023

#### Resumé

Notatet giver status på forfaldne fakturaer efter 2. kvartal 2023. Antallet af forfaldne fakturaer og det udestående beløb er faldet siden 1. kvartal. Økonomiudvalgets beslutning om fremrykning af betaling af fakturaer har medført, at den gennemsnitlige betalingstid i 2023 er fem dage.

#### Sagsfremstilling

Økonomiforvaltningen har opgjort antallet af forfaldne fakturaer efter 2. kvartal 2023. Opgørelsen viser, at der var i alt 792 forfaldne fakturaer for et beløb på i alt 10,2 mio. kr., hvilket er antals- og beløbsmæssigt mindre end efter 1. kvartal.

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

Økonomiforvaltningen afrapporterer kvartalsvist på antal og beløb for de forfaldne fakturaer, bortset fra i 1. kvartal 2023, hvor afrapporteringen ved en fejl ikke er fremsendt til udvalget. Nedenstående tabel 2 viser udviklingen i løbet af det seneste år.

18-08-2023

Sagsnummer i F2  
2021 - 140

Dokumentnummer i F2  
3648353

Sagsnummer eDoc  
2021-0045948

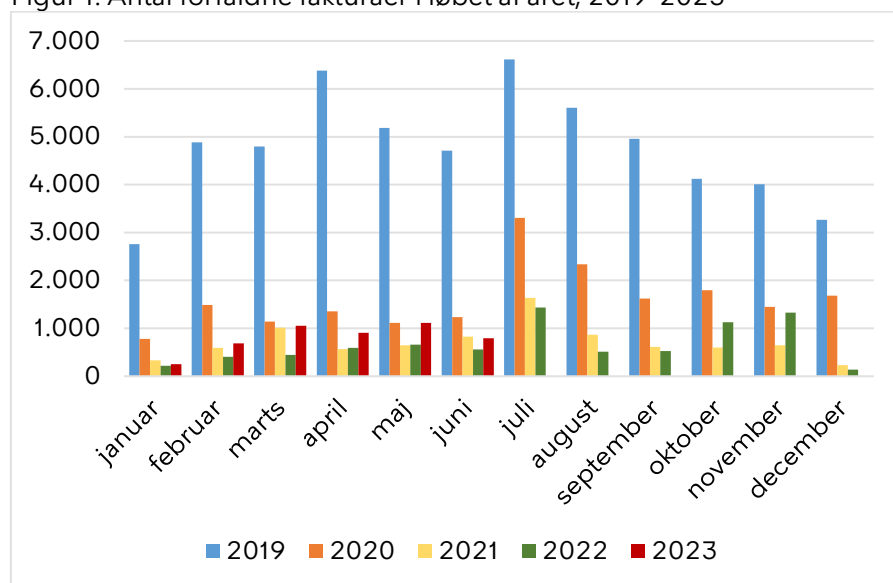
Sagsbehandler  
Rikke Olsen

Tabel 2 – Udvikling i antal og beløb for forfaldne fakturaer fra 2. kvartal 2022 til 2. kvartal 2023

	2. kvartal 2022	3. kvartal 2022	4. kvartal 2022	1. kvartal 2023	2. kvartal 2023
Antal	562	527	136	1.054	792
Beløb (1.000 kr.)	15.408	9.038	1.394	26.440	10.232

Nedenstående figur viser udviklingen i antallet af forfaldne fakturaer fordelt på måneder siden 2019.

Figur 1. Antal forfaldne fakturaer i løbet af året, 2019-2023



Tabel 3 viser fordelingen af de forfaldne fakturaer efter 2. kvartal på forvaltninger.

Tabel 3 – Fordeling af fakturaer efter 2. kvartal 2023

Forvaltning	Antal	Beløb (1.000 kr.)
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	30	70
Børne- og Ungdomsforvaltningen	372	5.768
Kultur- og Fritidsforvaltningen	218	1.347
Socialforvaltningen	46	891
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	82	611
Teknik- og Miljøforvaltningen	32	386
Økonomiforvaltningen	12	1.159
<b>Total</b>	<b>792</b>	<b>10.232</b>

Opgørelsen er renset for fakturaer, der sendes på forhånd til Socialforvaltningen, men først skal bogføres i senere perioder, og som derfor fremstår i fakturabehandlingsystemet 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. Beslutningen om midlertidigt fremrykket betaling blev på Økonomiudvalgets møde 23. maj 2023 forlænget til maj 2024. I 2023 er den gennemsnitlige behandlingstid for fakturaer ca. 5 dage.

### **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 24. oktober 2023.