

Kreditor – alle forvaltninger

Observationer ●	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Leverandørfakturaer Håndteringen af modtagne leverandørfakturaer sker i kommunens workflow og kreditormodul i Kvantum.</p> <p>I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der pr. 15. september 2020 er 21.624 fakturaer for i alt 880 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 3.298 fakturaer for 435 mio.kr. sat på betalingspær (afventer yderligere forinden bogføring og betaling).</p> <p>Den reelle ubehandlede fakturapulje er således 18.326 fakturaer svarende til 445 mio.kr., som giver anledning til følgende: 6.693 fakturaer svarende til 235 mio.kr. er mere end 12 dage gamle og burde have været bogført i kommunens regnskab. I 2019 var der 9.475 fakturaer, svarende til 270 mio.kr.</p> <p>1.790 fakturaer for 50 mio.kr., er allerede forfaldne til betaling dvs. mere end 30 dage gamle. I 2019 var der 4.084 fakturaer for 91 mio.kr.</p> <p>Reelt burde fakturapuljen således være 11.633 fakturaer svarende til 210 mio.kr.</p>	<p>Det henstilles i lighed med 2019, at forvaltningerne sikrer, at håndteringen af 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 2019.</p> <p>For at sikre kommunens leverandører likviditet under covid-19, har Økonomiudvalget besluttet at fremrykke betaling til leverandører for leverede varer og tjenesteydelser frem til 31. december 2020.</p> <p>Det betyder, at betalingsprincippet er ændret, således at fakturaer betales, så snart de er godkendt jf. kommunens regler for fakturagodkendelse. For at sikre, at den fremrykkede betalingsfrist får så stor effekt som muligt, er målet at forfaldne fakturaer elimineres, og antallet af fakturaer i intervallet fra 13 til 30 dage bringes ned til et minimum.</p> <p>Målsætningen er ikke nået og effekten af den fremrykkede betaling til private leverandører kunne være øget med ca. 186 mio.kr. Det er væsentligst ØKF, der ikke har levet op til målsætningen, og det henstilles, at forvaltningen skærper ledelsestilsynet, således at effekten af Økonomiudvalgets beslutning øges.</p> <p>Det skal bemærkes, at der er fakturaer for 50 mio.kr., der er forfaldne, dvs. mere end 30 dage gamle.</p> <p>Indenrigs- og økonomiministeren har 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>Der henvises til forvaltningsspecifik information i bilag 1-4.</p>	<p>Tværgående For at understøtte at forvaltningerne sikrer, at håndteringen af fakturaer i Kvantum sker løbende, og at der sker rettidig betaling til kommunens leverandører har Økonomiforvaltningen i september 2020 igangsat indsatsen "Betaling til tiden 3", der indeholder to spor:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Udarbejdelse og implementering af arbejdsgang for struktureret opfølgning i forvaltningerne på fakturapuljen2. Implementering af milepæle pr. forvaltning for forfaldne faktura samt fakturaer modtaget efter 12 til 29 dag. Milepælene er fra september 2020 medtaget i kommunens månedlige proces for periodeluk. <p>Målet er, at puljen af forfaldne fakturaer elimineres og antallet af fakturaer i intervallet fra 13 til 30 dage bringes ned til et minimum frem mod årsafslutning 2020 og fastholdes her i 2021 og frem. Udover standardrapporter til opfølgning i Kvantum leverer Økonomiforvaltningen leverer ugentlig ledelsesinformation med anbefalinger til særlige controlling indsatser. Økonomiforvaltningen vil vurdere, om de fastsatte milepæle skal revurderes i forlængelse af revisionsrapporten.</p> <p>Forvaltningsspecifik handleplan Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har pr. 19. november 2020 i alt 565 ikke-spærrede, mere end 12 dage gamle fakturaer, som dækker over et samlet beløb på 7,6 mio.kr. Heraf er 38 fakturaer, svarende til et beløb på 1,2 mio. kr., mere end 30 dage gamle.</p> <p>De 38 fakturaer, som er mere end 30 dage gamle, udgør 2 pct. af den samlede mængde KK-fakturaer i denne del af puljen, mens de 565</p>

Observationer ●	Revisionsbemærkning	Handleplan
		<p>fakturaer, som er over 12 dage, udgør 10 pct. af KK-fakturaerne i samme kategori. Af det samlede antal fakturaer, som KK modtog i 2019, udgjorde BIFs andel således 8 pct.</p> <p>Forvaltningens handleplan indeholder ikke nye initiativer, idet de allerede igangsatte initiativer beskrevet nedenfor, forventes at kunne holde fakturapuljen på et minimum.</p> <p>Fakturabehandlingen i BIF er centraliseret, og den centrale regnskabsfunktion har fokus på tæt produktionsstyring, således at puljen holdes nede, og fakturaer behandles hurtigst muligt. Udfordringerne handler især om, at antallet af nye fakturaer stiger kraftigt i ugen omkring månedsskifte, dels at mange fakturaer i BIF dækker over indkøb af tjenesteydelser (bl.a. aktiveringsforløb), som kræver afklaring førend betalingen kan gennemføres.</p> <p>Indsatsen omfatter daglige opfølgingslister (KS-Opfølgingsrapporten), således at fakturaer der nærmer sig forfaldsdato ikke overses og bliver behandlet indenfor fristen. Endvidere har forvaltningen i september måned idriftsat en RPA-løsning, der håndterer en stor andel af de mange lægefakturaer, der modtages i BIF, hvilket frigiver ressourcer til at intensivere fakturahåndteringen frem mod årsafslutningen.</p>