



## Orientering

Til Økonomiudvalget

### Status for forfaldne fakturaer efter 4. kvartal 2023

28-02-2024

Sagsnummer i F2  
2021 - 140

Sagsnummer eDoc  
2021-0045948

Sagsbehandler  
Rikke Olsen

#### Resumé

Notatet giver status på forfaldne fakturaer efter 4. kvartal 2023. Antallet af forfaldne fakturaer og det udestående beløb er faldet væsentligt siden 3. kvartal, hvilket skyldes, at der i forbindelse med afslutningen af regnskabsåret er særlig opmærksomhed på betaling af udestående fakturaer. 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 4. kvartal 2023. Opgørelsen viser, at der var i alt 88 forfaldne fakturaer for et beløb på i alt 6,5 mio. kr., hvilket er antals- og beløbsmæssigt væsentligt mindre end efter 3. kvartal. Det skyldes hovedsageligt, at der i forbindelse med afslutningen af regnskabsåret er særlig opmærksomhed på betaling af udestående fakturaer. Tabel 1 viser udviklingen i løbet af det seneste år.

Tabel 1 - Udvikling i antal og beløb for forfaldne fakturaer fra 4. kvartal 2022 til 4. kvartal 2023

	4. kvartal 2022	1. kvartal 2023	2. kvartal 2023	3. kvartal 2023	4. kvartal 2023
Antal	136	1.054	792	1.190	88
Beløb (1.000 kr.)	1.394	26.440	10.232	27.207	6.451

Revisionen har årligt undersøgt antallet af forfaldne fakturaer i forbindelse med gennemgang af kommunens regnskabsføring. Nedenstående tabel 2 viser udviklingen i de tal, revisionen har rapporteret fra 2018 til 2023. Ved den seneste gennemgang i september 2023 har revisionen opgjort det forfaldne beløb til ca. 10 mio. kr. I denne forbindelse har revisionen ændret revisionsbemærkningen om, at antallet af forfaldne fakturaer stiger i ferieperioder, fra prioritet 2 (gul) til prioritet 3 (grøn).

Tabel 2 – Revisionens opgørelse af udvikling i antal og beløb for forfaldne fakturaer 2018-2023

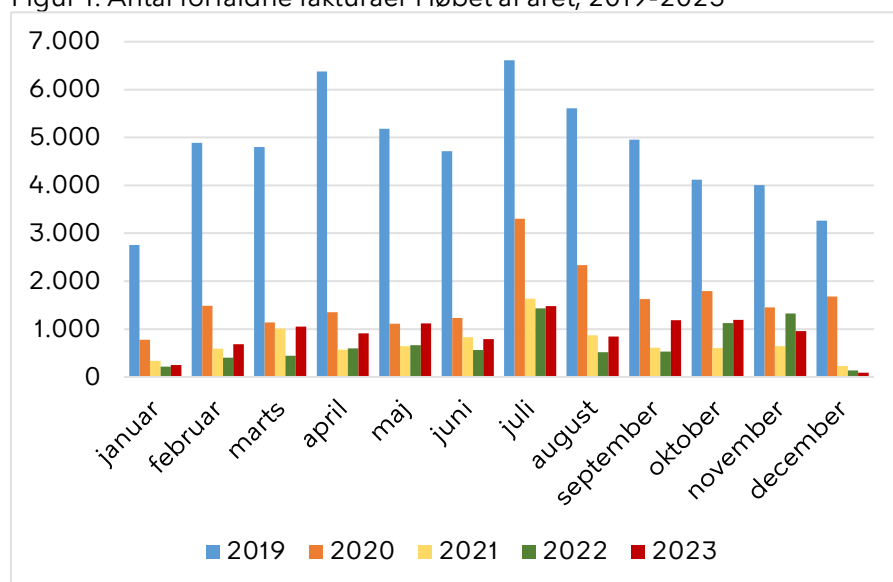
	18/9 2018	28/8 2019	15/9 2020	6/9 2021	7/9 2022	Sep. 2023*
Antal	11.589	4.084	1.790	644	765	-
Beløb (mio. kr.)	287,1	91,4	50,5	7,4	22,4	Ca. 10

\* Antallet af forfaldne fakturaer og det præcise beløb fremgår ikke af revisionsrapporten.

### Baggrund – udvikling i forfaldne fakturaer og fordeling på forvaltninger

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 4. kvartal på forvaltninger.

Tabel 3 – Fordeling af fakturaer efter 4. kvartal 2023

Forvaltning	Antal	Beløb (1.000 kr.)
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	0	0
Børne- og Ungdomsforvaltningen	49	227
Kultur- og Fritidsforvaltningen	6	86
Socialforvaltningen	7	751
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	11	56
Teknik- og Miljøforvaltningen	14	420
Økonomiforvaltningen	1	4.911
<b>Total</b>	<b>88</b>	<b>6.451</b>

Opgørelsen er renset for fakturaer, der sendes på forhånd til Socialforvaltningen, men først skal bogføres i senere perioder, 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, så 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 var den gennemsnitlige behandlingstid for fakturaer ca. 5 dage.

#### **Økonomi**

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

#### **Videre proces**

Næste opfølgning efter 1. kvartal forelægges Økonomiudvalget den 7. maj 2024.