



Besvarelse af 10 dages forespørgsel til Borgmesterens Afdeling vedr. kommunens formåen til at betale regninger

24. november 2017
Side 1 af 7

1. Baggrund

Jette Skive har d. 10. november 2017 fremsendt følgende 10 dages forespørgsel;

Jeg deltog i en erhvervspolitisk debat på OfficeLab Kirstine-lund. Der var en debat og alvorlig hård kritik af kommunens formåen til at betale sine regninger til tiden til mindre erhvervsvirksomheder for det arbejde de har udført for kommunen.

Jeg deltog i en erhvervspolitisk debat på OfficeLab Kirstine-lund. Der var en debat og alvorlig hård kritik af kommunens formåen til at betale sine regninger til tiden til mindre erhvervsvirksomheder for det arbejde de har udført for kommunen.

Jeg var lamslået over at høre virksomhedernes oplevelser om kommunen ikke betaler til tiden og at virksomhederne må vente urimeligt længe på deres penge. Jeg ønsker oplyst

- *Er det en bevist kommunal beslutning ikke at betale virksomhederne til tiden*
- *Kommunens regler for at betale virksomheder for deres arbejde*
- *Om der aktuelt sker brud på reglerne*
- *Hvor ofte kommunen har overskredet betalingsfristen, og hvor stor forfalden gæld kommunen har*
- *Hvilke initiativer der kan sættes i gang for at kommunen bliver bedre til at overholde betalingsfristen*

Ovennævnte spørgsmål besvares i det følgende.

2. Aarhus Kommunes betalingsbetingelser

Aarhus Kommunes betalingsbetingelser er reguleret i Instruktion nr. 1.05.2001 "Århus kommunes betalingsbetingelser ved leverandørbetalinger mv." af 28. november 2001, og denne instruktion skal følges af magistratsafdelingerne.

BORGMESTERENS AFDELING

Fælles Service
Aarhus Kommune

Finans og bogholderi

Rådhuspladsen 2
8000 Aarhus C

Direkte telefon: 41 85 46 03

Direkte e-mail:
rln@aarhus.dk

Sag: 17/051404-4
Sagsbehandler:
Rikke Lilleris Nielsen



Heraf fremgår, at standard betalingsbetingelser for leverede varer og tjenesteydelser er 30 kalenderdage efter leverandørens fremsendelse af betalingsanmodning (faktura). Sidste rettidige betalingsdag er således fakturaens fremsendelsesdag plus 30 kalenderdage. Falder den sidste rettidige betalingsdag ikke på en bankdag, vil førstkommande bankdag herefter være sidste rettidige betalingsdag. Ovenstående betalingsbetingelser er udgangspunktet for betalinger fra Aarhus Kommune. I det omfang, der via lovgivning eller lignende er fastsat andre betalingsfrister, anvendes disse. Der kan endvidere i specielle tilfælde aftales kortere eller længere betalingsfrister, f.eks. ved aftale om kontantrabat. Fakturabeløbet debiteres Aarhus Kommunes bankkonto sidste rettidige betalingsdag og krediteres leverandørens bankkonto i henhold til de gældende regler og aftaler herfor. Ved for sen betaling følger Aarhus Kommune rentelovens bestemmelser. Aarhus Kommune har modtaget fakturaen, når den er tilgængelige i kommunen ERP-system, jf. "Bekendtgørelse om elektronisk afregning med offentlige myndigheder" §5 og §6. Såfremt fakturaen er fejlbehæftet kan betalingen udskydes, jf. §6, stk. 2.

Rettidig betaling af fakturaer har et stort fokus i Aarhus Kommune, og Borgmesterens Afdeling laver løbende udtræk over bl.a. forfaldne fakturaer til magistratsafdelingerne med henblik på at sikre betaling til tiden.

Endvidere har Borgmesterens Afdeling udarbejdet en intern skrivelse til magistratsafdelingerne med henblik på, at gøre opmærksom på kommunens retningslinjer for betaling af fakturaer.

Borgmesterens Afdeling har endvidere fokus på, at der løbende sker forbedringer i forhold til bilagsbehandlingen systemmæssigt. Aarhus Kommune har således implementeret faktura- og betalingsplaner, der er et værktøj i kommunens økonomisystem, der automatisk påføre konteringen og fordele fakturaen til rette modtager, og evt. foretager automatisk godkendelse indenfor nærmere fastsatte match kriterier. Endvidere frigives løbende funktionaliteter i økonomisystemet, således at behandlingen og konteringen af fakturaer kan ske effektivt og dermed sikre rettidig betaling.

24. november 2017

Side 2 af 7



24. november 2017
Side 3 af 7

3. Udviklingen i forfaldne fakturaer

Aarhus Kommune modtager ca. 55-60.000 fakturaer pr. måned.

Der dannes løbende et udtræk over bl.a. forfaldne fakturaer. Forfaldne fakturaer er de fakturaer, hvor betalingsfristen i økonomisystemet er overskredet, men dog ikke nødvendigvis fakturaer der er betalt for sent, jf. nedenstående.

Ved overgangen til nyt økonomisystemet (OPUS) i 2007 havde Aarhus Kommune et uacceptabelt højt antal forfaldne fakturaer, mens der i perioden 2007 til 2010 har været et markant fald i antallet af forfaldne fakturer, hvorefter niveauet har været stabilt.

En del af forklaringen på antallet af forfaldne fakturaer, var på daværende tidspunkt også, at leverandørernes fakturaer var mangelfulde og fejlbehæftede samt udfordringer i forhold til indscanningsbureauerne. Dette indebar således mange fejlrettelser på fakturaerne efter modtagelsen og dermed en længere systemmæssig behandlingstid. I oktober 2008 afholdt Aarhus Kommune derfor et arrangement i forbindelse med introduktionen til Nemhandel, hvor bl.a. IT-telestyrelsen deltog, for de af kommunens leverandører, der sendte fakturaer via indscanningsbureau. Formålet var at gøre leverandøren opmærksomme på de nye muligheder i forhold til Nemhandel, herunder fakturaportalen, hvor det er muligt at indtaste fakturaen, således der ikke sker indscanningsfejl.

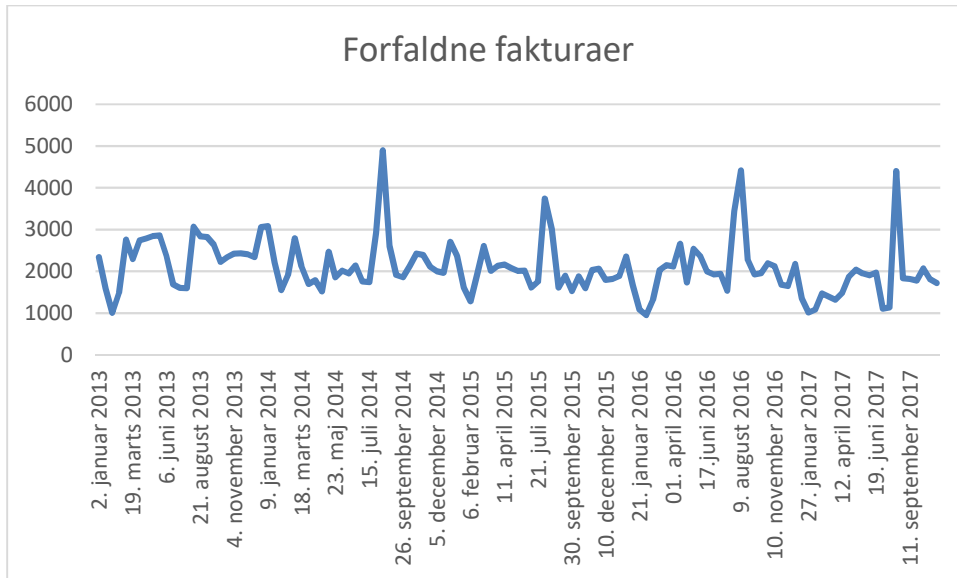
Gennem de seneste 5 år er niveauet af forfaldne fakturaer nået et stabilt niveau, dog med en svag tendens til at være faldende. Der kan dog konstateres udsving hen over året, hvor det i forbindelse med halvårsregnskab og regnskabsafslutningen er et fald i antallet af forfaldne fakturaer, mens der ved sommerferieperioden kan konstateres en stigning, jf. figur 1 nedenfor.

Niveauet ligger omkring 1.000 – 2.000 forfaldne fakturaer, når der ses bort fra ovennævnte sæsonudsving.



Figur 1. Udviklingen i antal forfaldne fakturaer perioden 2013-2017

24. november 2017
Side 4 af 7



4. Redegørelse for antallet af forfaldne fakturaer

Ultimo oktober 2017 er der ca. 1.700 forfaldne fakturaer svarende til en værdi på ca. kr. 57,5 mio. I det følgende gennemgås de primære grunde til at fakturaerne betales efter forfaldsdatoen.

Betaling til andre kommuner

Ca. 5% vedrører betaling til andre kommuner, og det vurderes at der kan være tale om en tvist i forhold til betaling til en anden kommune.

Det samlede skyldige beløb pr. leverandør

Med udgangspunkt i forfaldne fakturaer ultimo oktober 2017, kan det konstateres, at der er ca. 85 leverandører, hvor Aarhus Kommune samlet skylder den enkelte leverandør over kr. 100.000. Med udgangspunkt i en stikprøvevis gennemgang af det samlede skyldige beløb over kr. 500.000 (25 leverandører), kan det konkluderes, at der hovedsageligt er tale om byggesager og tvister om betalinger med leverandøren. Specielt i forhold til byggesager kan der være



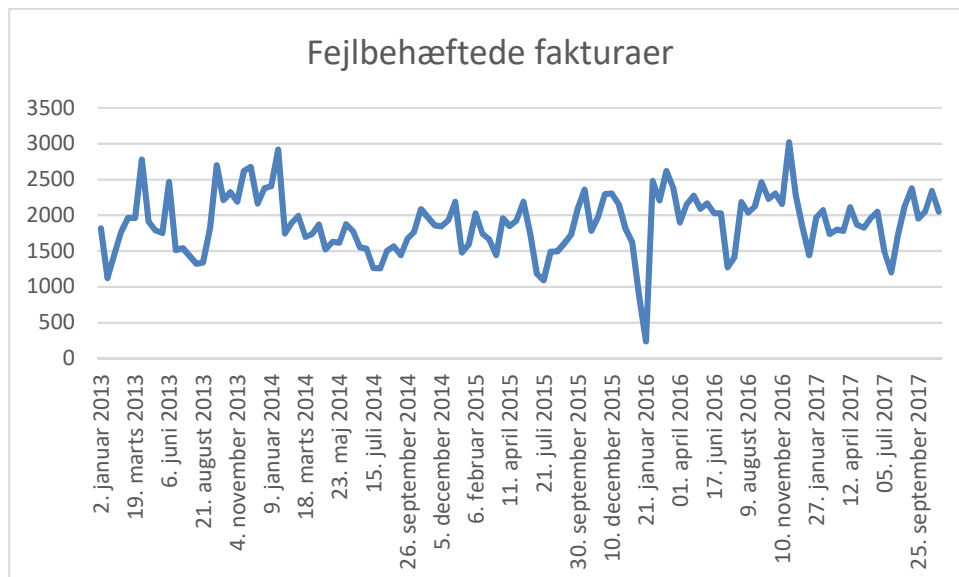
uenighed om varen er leveret i den aftalte kvalitet, og inden fakturaen kan betales, kræver det ofte en gennemgang af byggeriet af en ekstern byggestyringskonsulent. I nogle tilfælde vil fakturaen endvidere blive fremsendt inden arbejdet er afsluttet, og vil således først kunne blive betalt, når arbejdet er udført. Den enkelte leverandør er således i de fleste tilfælde underrettet om dette. Typisk er der endvidere tale om, at det samlede skyldige beløb udgøres af få fakturaer.

24. november 2017
Side 5 af 7

Fejlbehæftede fakturaer

Såfremt leverandøren fremsender fejlbehæftede fakturaer, vil behandlingstiden for en faktura alt andet lige være længere. Ifølge "Bekendtgørelse om elektronisk afregning med offentlige myndigheder" kan betalingen udskydes, såfremt fakturaen er fejlbehæftet.

Figur 2. Udviklingen i antal fejlbehæftede fakturaer perioden 2013-2017



Figur 2 viser udviklingen i fejlbehæftede fakturaer for periode 2013-2017. Gennem perioden har antallet af fejlfakturaer været nogenlunde konstant - dog bortset fra perioden omkring regnskabsafslutning, hvor der typisk modtages flere fakturaer og dermed også fejlbehæftede fakturaer. Endvide-



re er der et markant fald primo 2016, hvilket skyldes regnskabsafslutningen, hvor der ydes en ekstra indsats i forhold til oprydning af fejlbehæftede fakturaer.

24. november 2017
Side 6 af 7

På baggrund af ovenstående kan det således konkluderes, at der alt andet lige altid vil være et vist niveau af forfaldne fakturaer, hvilket bl.a. skal ses i sammenhæng med følgende:

- Tvist med leverandøren om varen er leveret i den aftalte kvalitet og på det aftalte tidspunkt og sted. Det sker i et vist omfang ved almindelige varekøb og noget oftere i forbindelse med anlægsarbejder.
- Afventer kreditnota. Fakturamodtager beholder fakturaen i sin indbakke indtil der er modtaget en kreditnota, og fakturaen vil således indgå i opgørelsen over forfaldne fakturaer.
- Fejlbehæftede fakturaer. Det kan konstateres, at der stadig modtages en del fejlbehæftede fakturaer, hvilket indebærer at kommunen kan udskyde betalingen af den pågældende faktura, jf. "Bekendtgørelse om elektronisk afregning med offentlige myndigheder".

5. Fokus fremadrettet

Trods det markante fald, er der stadig stor fokus på at nedbringe antallet af forfaldne fakturaer, og således sikre at kommunens leverandører betales rettidigt.

Borgmesterens Afdelingen udarbejder løbende opgørelse, der bl.a. viser antallet af forfaldne fakturaer. Opgørelserne sendes til magistratsafdelinger, og det er således magistratsafdelingerne, der sikrer at der foretages den fornødne opfølgning i egen magistratsafdeling. Borgmesterens Afdeling er i løbende dialog med magistratsafdelingerne med henblik på forbedring af disse med henblik på at flere fakturaer betales rettidigt.

Ud over ovenstående arbejdes der videre i forhold til implementering af funktionaliteten faktura- og betalingsplaner. Fakturaplanen ses som udgangspunkt anvendt på faste løbende ydelser, som eksempelvis forbrugsafregninger, mens betalingsplaner også kan anvendes til øvrige typer af fakturaer. Anvendelse af faktura- og betalingsplaner vil alt andet



lige sikre, at der sker rettidig betaling samtidig med at det letter håndtering af fakturaer.

Ud over ovenstående tiltag rettes der løbende kontakt til leverandører, der gentagne gange sender fejlbehæftede fakturaer, da det er tidskrævende at rette disse fakturaer. Såfremt leverandøren ikke sender fakturaer direkte fra deres økonomisystem, opfordres generelt i stedet til at anvende en fakturaportal. I fakturaportalen indtaster leverandøren fakturaoplysningerne direkte i en elektronisk blanket, hvorefter den sendes til det angivne EAN-nummer i Aarhus Kommune. Ved anvendelse af fakturaportalen er der alt andet lige en mindre risiko for fremsendelse af en fejlbehæftet faktura, da der sker en validering inden fremsendelse og endvidere er der ikke udfordringer i forhold til at kunne aflæse felterne på fakturaen.

Borgmesterens Afdeling følger endvidere op på kontoudtog fra en række leverandører med henblik på at sikre, at der ikke ligger fakturaer i økonomisystemet, der er overskredet forfald. Såfremt der konstateres forfaldne fakturaer, sendes der en påmindelse direkte til den pågældende brugere, der har fakturaen i sin bilagsindbakke. Med hensyn til fremsendelse af kontoudtog sikres det endvidere at der er overensstemmelse med udestående med den pågældende leverandør.

Overordnet set er der i Aarhus Kommune stor fokus på betaling af fakturaer rettidigt, herunder at sikre, at instrukser på området følges. Det vurderes dog, at der altid vil være forfaldne fakturaer i økonomisystemet grundet ovenstående.

24. november 2017

Side 7 af 7

Jacob Bundsgaard

/

Niels Højberg