



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Økonomiforvaltningen  
Koncernservice

## NOTAT

**Til Folketingets Social-, Indenrigs- og Børneudvalg**

31. januar 2019

### **Redegørelse vedr. forfaldne fakturaer i Københavns Kommune**

Sagsnr.  
2019-0021787

Dokumentnr.  
2019-0021787-1

Folketingets Social-, Indenrigs- og Børneudvalg har bedt Københavns Kommune om en redegørelse vedrørende ubetalte regninger, herunder afklaring af, hvornår kommunens økonomisystem forventes fuldt funktionsdygtigt, samt hvorvidt kommunen har en plan for tilbagebetaling. Baggrunden for udvalgets spørgsmål er artiklen ”287 mio. kr. i restance: Københavns Kommune betaler ikke sine regninger til tiden” i Berlingske d. 3. december 2018.

#### **Status på restancer i Københavns Kommune**

Den opgørelse af forfaldne købsfakturaer – restancer – på 287 mio. kr. for Københavns Kommune, der refereres til i artiklen i Berlingske, er opgjort pr. 18. september 2018. Beløbet er fordelt på i alt 11.589 fakturaer. Opgørelsen indgår i en rapport fra kommunens eksterne revisor Deloitte og interne revision vedr. regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller i 2018 fra november 2018.

Ses der alene på nedbringelsen af restancen på de 287 mio. kr., som der henvises til i revisionsrapporten, er denne pr. 31. januar 2019 nedbragt til i alt ca. 0,2 mio. kr. fordelt på ca. 100 fakturaer.

Københavns Kommune har stort fokus på at betale sine regninger til tiden, og der er gennemført en særskilt indsats for at nedbringe puljen af forfaldne fakturaer i forbindelse med lukningen af kommunens regnskab for 2018. Siden opgørelsen omfattet i revisionsrapporten er der således sket en væsentlig positiv udvikling i antallet af nye forfaldne fakturaer, og kommunens aktuelle restance pr. 31. januar 2019 udgør i alt ca. 39,2 mio. kr. fordelt på ca. 1.320 fakturaer.

Dette er inklusiv de resterende ca. 100 forfaldne fakturaer omfattet af revisionsrapporten. Restancen er således i perioden nedbragt med i alt ca. 248 mio. kr., *jf. nedenstående tabel 1*. Der arbejdes fortsat intensivt videre med at nedbringe denne yderligere.

**Tabel 1. Udvikling i restancer i Københavns Kommune**

	Restancer i mio. kr.	Antal forfaldne fakturaer
Restancer pr. 18. sept. 2018, jf. revisionsrapport fra nov. 2018	287	11.589
Fald i restancer i perioden 18. sept. 2018 - 31. jan. 2019	247,8	10.269

**Team for Direktionsbetjening af KS**

Borups Allé 177  
2400 København NV

EAN nummer  
5798009809018

Restancer i alt pr. 31. jan. 2019	39,2	1.320
-----------------------------------	------	-------

### **Implementering af nyt økonomisystem i Københavns Kommune**

Årsagen til Københavns Kommunes høje restance i september 2018 skyldes blandt andet en række tekniske udfordringer med kommunens nye økonomisystem, hvilket nu er løst i samarbejde med leverandøren. Kommunens fakturaflowsystem er derfor nu fuldt funktionsdygtigt.

Herudover er der gennemført indsatser i kommunens forvaltninger for at sikre fuld implementering af nye arbejdsgange, som er blevet ændret med det nye system. Dette omfatter blandt andet ændringer i processen for fakturabehandling, hvor der er mulighed for behandling af fakturaer via forskellige indgange til systemet samt ændringer i avis-funktionen.

Derudover har det stort fokus i topledelsen, at Københavns Kommune betaler sine regninger til tiden, hvorfor der er udviklet relevant ledelsesinformation samt indført tæt opfølgning på udvikling af kommunens restancer på direktionniveau i alle forvaltninger. Dette med henblik på løbende at sikre, at fakturaer fordeles og godkendes rettidigt og med rette kvalitet. Det er kommunens klare vurdering, at fakturaer med det nye system og dertilhørende optimerede administrative processer vil blive håndteret mere effektivt, så Københavns Kommune fremadrettet vil kunne overholde sin forpligtelse overfor kommunens leverandører.

Københavns Kommune er både i størrelse og kompleksitet en af landets allerstørste virksomheder, og implementeringen af det nye økonomisystem har således været en stor it- og forandringsopgave for kommunen. Implementeringen er dog overordnet gået som planlagt, er sket til tiden og indenfor det planlagte budget.

Det er selvsagt beklageligt, at kommunen ikke har overholdt betalingsfristen overfor kommunens leverandører, og det skal understreges, at det har højeste prioritet for Københavns Kommune at betale sine regninger til tiden. Derfor fortsættes den intensiverede indsats i 2019, og udviklingen følges tæt med henblik på at kunne målrette initiativer i forvaltningerne yderligere. I kølvandet på en it-implementering i denne størrelsesorden har det dog været nødvendigt med en periode til konsolidering af system og arbejdsprocesser. Københavns Kommune har fortsat fuldt fokus på at komme helt i mål.