

Informatie voor de raad

Onderwerp	-	Betaal analyse 2021
Portefeuillehouder	-	R.W.J. van Leeuwen (wethouder)
Eenheid	-	Concerncontrol
Contactpersoon	-	P. Everloo-Damman
Contactgegevens	-	p.everloo@dalfsen.nl
Openbaarheid	-	Openbaar

Behandeld in collegevergadering van
Behandeling in raadsvergadering van

13 juni 2022
26 september 2022

Kernboodschap:

Het college van B&W stelt u voor kennis te nemen van:
Het betaalgedrag van de gemeente Dalfsen in 2021.

Aanleiding

Tot en met 2019 werden gemeentes door de VNG verzocht de gegevens uit hun betaalanalyse aan te leveren zodat deze verwerkt kon worden in de jaarlijkse monitor die het ministerie van Economische Zaken en Klimaat aan de Tweede Kamer zendt. Over 2020 heeft de VNG de gegevens uitvraag niet verzorgd maar heeft het ministerie het onderzoeksbureau Dun en Bradstreet de opdracht gegeven om als referentiekader een inventarisatie te maken van de gemeentelijke betaaltermijnen op basis van de kredietinformatie van toeleveranciers uit hun administratie. De publicatie die over 2020 aan de 2^e kamer is verstuurd geeft aan dat de gemeente Dalfsen 97% heeft gescoord, op basis van welke gegevens dit is bepaald is niet herleidbaar. De uitkomsten over 2021 zijn nog niet gepubliceerd.

Wat is een betaalanalyse

Middels een betaalanalyse wordt vastgesteld wat het gemeentelijk betaalgedrag is geweest in een bepaald boekjaar. Dit gebeurt aan de hand van de norm die door de centrale overheid is vastgesteld. De norm voor decentrale overheden is dat 90% van de betalingen voor ingekochte goederen en diensten binnen 30 dagen moeten zijn afgerond.

Hoe stellen we dit vast

Hiervoor worden de volgende onderzoeksgegevens gebruikt:

- Alle inkoopfacturen uit het financiële pakket en verwerkt voor marktpartijen;
- Deze worden gecorrigeerd met de automatische betalingen, termijnbetalingen en creditboekingen en zijn exclusief de betaling van zorgfacturen.

Doel van de betaalanalyse

Over het betaalgedrag van gemeenten over boekjaar 2021 hebben we wederom geen verzoek van de VNG gekregen terwijl normaliter de Monitor Betaaltermijnen Overheid eind juni of begin juli wordt gepubliceerd. We gaan er derhalve vanuit dat we over 2021 ook geen verzoek tot aanlevering gaan ontvangen. Toch leek het ons als college goed om de jaarlijkse betaalanalyse uit te voeren zodat we kunnen monitoren of we voldoen aan de gestelde norm en de resultaten aanleiding geven om bij te sturen.

Uitkomsten

De resultaten over de afgelopen 3 jaar vind u in de bijlage bij deze raadsmemo. Op basis van de resultaten van de afgelopen 3 jaar kunnen we concluderen dat:

- Over de jaren 2019 en 2020 voldeden we aan de norm van 90% betaald binnen 30 dagen;
- Over 2021 voldoen we niet aan de norm (84% i.p.v. 90%);

- Een afname van de gemiddelde overschrijding met 26 dagen (van 45 in 2020 naar 19 dagen in 2021);
- De gemiddelde betaaltermijn is iets gestegen van 18 dagen in 2020 naar 23 dagen in 2021;
- In het 1^e kwartaal 2021 is de overschrijding van de betaaltermijn van 30 dagen het grootst. Vanaf het 2^e kwartaal is het percentage niet tijdige betaling sterk teruggelopen.

Oorzaak achterstand

Als voornaamste oorzaak van de opgelopen achterstand in het eerste kwartaal is het invoeren van een nieuw financieel pakket per 1-1-2021. Via een mailing zijn de crediteuren vooraf op de hoogte gesteld van mogelijke langere betaalafhandeling. Aangenomen kan dan ook worden dat de overschrijding van de landelijke norm eenmalig zal zijn. De betaalanalyse over 2022 zal dit moeten uitwijzen.

Communicatie:

N.v.t..

Bijlagen:

Betaalanalyse 2021 versie 2.0 BW

Burgemeester en wethouders van de gemeente Dalfsen,

de burgemeester
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris
H. van de Woude

BETAAL GEDRAG 2021

- ▶ Norm centrale overheid: 90% van de inkoopfacturen inzake marktpartijen worden binnen de wettelijke termijn van 30 dagen betaald
- ▶ Inkoopvoorwaarden gemeente Dalfsen: betaling achteraf en binnen 30 dagen tenzij anders overeengekomen
- ▶ Onderzoeksgegevens commerciële transacties :
 1. Bronbestand: inkoopfacturen uit het financiële pakket en verwerkt voor de marktpartijen ;
 2. Gecorrigeerd met automatische betalingen, termijnbetalingen en creditboekingen en excl. Zorgfacturen (GWS).

CIJFERS

Jaar	Totaal bedrag	Facturen van marktpartijen	Gemiddelde betalings-termijn	Percentage tijdige betaling	Gemiddelde overschrijding boven norm
2021	22.986.410	6978	23 dagen	84 %	19 dagen
2020	21.021.795	6871	18 dagen	95,4%	45 dagen
2019	20.129.570	8033	19 dagen	96,5%	20 dagen

☒ **Gemeente Dalfsen voldoet in 2021 niet aan de norm.**

CIJFERS PER KWARTAAL

2021	Facturen van marktpartijen	Niet tijdig	Percentage niet tijdige betaling	Gemiddelde betalings-termijn
Q1	1507	504	33,4 %	31 dagen
Q2	1811	244	13,5 %	24 dagen
Q3	1609	146	9 %	19 dagen
Q4	2051	220	10,7%	20 dagen

ANALYSE



84 % van de ingekomen facturen gerealiseerd in commerciële transacties waarbij de wettelijke termijn van maximaal 30 dagen na ontvangstdatum in 2021 is gehaald. De gemiddelde betaaltermijn is 23 dagen. De overschrijdingstermijn is in 2021 is verlaagd naar gemiddeld 19 dagen boven de norm.

Uit de analyse per kwartaal blijkt dat de invoering van het nieuw financieel pakket achterstand en in betaling tot gevolg heeft gehad.

323 facturen zijn onderzocht met een totaal bedrag van € 637.572. De volgende verklaringen zijn te geven:

- De factuur is intern vertraagd : 13,6 %.
- Niet eens met de prestatie akkoord verklaring en wachten op levering of creditfactuur: 39,9 %.
- Afhankelijk van automatische incasso of te late afboeking : 37,5 %

NB: De uitkomsten van deze analyse zijn niet aangeleverd aan de VNG omdat er net als in 2020 geen verzoek is ontvangen.