



Intern kontroll – För sent betalda fakturor

Bakgrund

Förskoleförvaltningen har fastställt interna kontrollplanen för innevarande år och ett av kontrollområdena är *För sent betalda fakturor*.

För sent betalda fakturor leder till kostnader för påminnelseavgifter, dröjsmålsränta och risk att ärendet hamnar hos Kronofogden med ytterligare kostnader. Det ger även dåligt renommé för Malmö stad samt administrativt merarbete för hantering av påminnelser.

Enligt 7§ kapitel 13.1 i Malmö stads ekonomihandbok ska ”attest ske inom rimlig tid, både för att fakturan ska betalas i tid och för att bokföringen ska vara aktuell.”

En viktig förutsättning för att fakturor ska kunna betalas i tid är att de adresseras på ett korrekt sätt för att korta handläggningstiden och därmed ökar möjligheten att fakturan blir betald i tid. Detta gäller både skannade fakturor och elektroniska fakturor (e-fakturor). I Malmö pågår ett arbete med att få Malmö stads leverantörer att övergå från pappersfakturor till e-fakturor där målet är 100 procent. Samtidigt pågår ständigt på förvaltningen ett arbete med att rätta fakturaadressen på fakturorna.

Oberoende av hur en faktura kommer till ekonomisystemet ska ett antal moment och kontroller genomföras innan fakturan går till betalning. Det är därför av största vikt att hanteringen i alla led sker så snart det är möjligt.

Syfte

Syftet är att ta reda på om förvaltningens fakturor hanteras så att leverantörerna erhåller betalning enligt överenskommen tid så att påminnelsekostnader minskas och fakturaprocessen trimmas.

Metodik

Granskning av alla fakturor på belopp över 5 000 kr under första tertialet 2019. Slutsatser har dragits utifrån den information som finns att tillgå i ekonomisystemet. Kartläggning har gjorts via historiken på fakturorna varför de betalats för sent.

Resultatet av kontrollen för år 2019 Terial 1, jan-april 2019

Antal kontrollerade fakturor	Antal för sent betalda fakturor	Varav mindre än 5 dagar för sent betalda fakturor	Varav 5 dagar eller mer för sent betalda fakturor
4619	252	89	163

Kontrollen visade att 5 procent av fakturorna var försenade till betalning. Av de fakturor som var sena till betalning var 35 procent färre än fem dagar försenade och 65 procent av fakturorna fem dagar eller mer försenade. Jämförelse har samtidigt gjorts med för sent betalda fakturor för januari-april 2018 och 2017. 2018 var det 6 procent och 2017 8 procent av fakturorna som var försenade till betalning.

De mest frekventa orsakerna till att fakturorna inte betalats i tid är:

- Fakturorna har av olika anledningar blivit liggande i inkorgar dvs har inte hanterats i tid.
- Felaktig fakturaadress på pappersfakturor vilket fördröjt fakturahanteringen.
- Felaktig GLN-kod på elektroniska fakturor vilket fördröjt fakturahanteringen.
- En del fakturor cirkuleras runt mellan medarbetare och det kan till exempel bero på dålig information på fakturan eller ofullständig fakturaadress.

Slutsatser

Målsättningen är att samtliga fakturor ska betalas i tid men i vissa situationer är detta inte möjligt, till exempel vid oklarheter kring pris och fullgod leverans. Resultatet av genomförd kontroll visar att det blivit färre fakturor som betalats för sent. Att härleda eventuella kostnader för påminnelseavgifter och dröjsmålsränta till just de kontrollerade fakturorna är inte möjligt utan ett omfattande manuellt arbete. Utgångspunkten är att alla sådana kostnader är oacceptabla och tar resurser från ordinarie verksamhet. Dessutom medför påminnelsefakturor ett onödigt manuellt arbete.

Resultatet av årets kontroll visar på en förbättring jämfört med de två senaste åren. Trots det förbättrade resultatet fortsätter arbetet för att minimera antalet för sent betalda fakturor. Detta genom bland annat ytterligare utbildning och information för verksamheterna om vikten av skyndsam hantering av fakturor, att alltid använda e-handel i första hand samt att inleverans ska göras snarast efter godsleveransen.

Även arbetet med att se till att fakturorna är rätt adresserade pågår fortlöpande. Dels genom information till de som sköter inköpen så att korrekta fakturauppgifter lämnas till leverantörer men även genom att verksamheten eller redovisningsenheten tar kontakt med leverantörerna så att nästa faktura blir korrekt adresserad.

Sammanfattningsvis så har resultatet av för sent betalda fakturor förbättrats och det är ett steg i rätt riktning men redovisningsenheten kommer fortsatt informera om hur viktigt det är att betalningarna kommer leverantörerna tillhanda i tid samt utbilda i hantering av fakturor på ett effektivt sätt. Redovisningsenheten kommer även att fortsätta informera om vikten av korrekta fakturaadresser, både vad gäller pappersfakturor och e-handelsfakturor, och även arbeta för en fortsatt ökning av inköp via e-handeln genom utbildning och information.