



Intern kontroll – För sent betalda fakturor

Bakgrund

Förskolenämnden har fastställt intern kontrollplanen för år 2020 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.

Konsekvens av coronapandemin

Som en av Malmö stads åtgärder för att minska de negativa effekterna av coronapandemin för näringslivet, har Malmö stads verksamheter uppmanas att betala leverantörsfakturor tidigare än de 30 dagar som är de betalningsvillkor som gäller gentemot leverantören och verka för att samtliga fakturor betalas inom 15 dagar. På grund av de ändrade betalrutinerna svårt att göra en korrekt granskning gentemot gällande betalningsvillkor.

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 exklusive moms under första tertiet 2020. 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 2020 Terial 1, jan-april 2020

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
2875	644	272	372

Kontrollen visade att 22 procent av fakturorna var försenade till betalning. Av de fakturor som var sena till betalning var 42 procent färre än fem dagar försenade och 58 procent av fakturorna fem dagar eller mer försenade. Jämförelse har samtidigt gjorts med för sent betalda fakturor för januari-april 2019 och 2018. 2019 var det fem procent och 2018 var det sex procent av fakturorna som var försenade till betalning.

Att resultatet skiljer mellan åren bedöms i huvudsak bero på att betaltiden har minskat till 15 dagar som följd av coronapandemin. Minskad betaltid innebär att processen måste ske mer skyndsamt. Detta innebär att det blir svårt att göra en korrekt bedömning på antalet dagar då vissa fakturor registreras som för sent betalda fakturor efter 15 dagar. Det blir på grund av de ändrade betalrutinerna svårt att göra en korrekt jämförelse mellan olika år av försent betalda fakturor.

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

- Fakturorna har registrerats så nära i tid in på det nya förfalldatumet i ekonomisystemet, att hela godkännandeprocessen inte hunnits med innan systemet registrerar fakturan som för sent betald.
- Fakturorna har av olika anledningar blivit liggande i inkorgar vilket innebär att de inte har hanterats i tid.
- Felaktig fakturaadress på pappersfakturor 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

Resultatet av genomförd kontroll visar att just för 2020 blir det svårt att jämföra kontrollresultatet med tidigare år, med hänsyn till Malmö stads beslutade åtgärder för att mildra de ekonomiska effekterna av coronapandemin. 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. Att härleda eventuella kostnader för påminnelseavgifter och dröjsmålsränta till just de kontrollerade fakturorna är inte möjligt utan ett mycket omfattande manuellt arbete. Utgångspunkten är att alla sådana kostnader är oacceptabla och tar resurser från ordinarie verksamhet. Dessutom medför påminnelsefakturor ett onödigt manuellt arbete.

Arbetet för att minimera antalet för sent betalda fakturor fortsätter. Detta genom bland annat utbildning och information för verksamheterna om vikten av skyndsamt 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.

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.