



Datum  
2023-08-14  
Vår referens  
Kim Soléus  
Teamledare  
kim.soleus@malmo.se

## Tjänsteskrivelse

### **Intern kontroll - Risk för sent betalda fakturor FSKF-2023-4096**

#### **Sammanfattning**

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

Kontrollen visade att 3,7 procent av fakturorna var försenade till betalning under perioden januari till april 2023. Jämförelse har samtidigt gjorts med för sent betalda fakturor för januari-april 2018 och 2019. 2018 var det 6 procent och 2019 5 procent av fakturorna som var försenade till betalning

Resultatet visar att verksamheten i större utsträckning än leverantörerna är orsaken till att fakturor betalas för sent. Arbetet fortsätter med 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.

#### **Förslag till beslut**

1. Förskolenämnden godkänner granskningen av Risk för sent betalda fakturor.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse Förskolenämnden 230830 Intern kontroll - Risk för sent betalda fakturor
- Uppföljning av IK-plan 2023 - För sent betalda fakturor

#### **Beslutsplanering**

Ordförandeberedning FSKN 2023-08-21  
Förskolenämnden 2023-08-30

#### **Ärendet**

Ärendet redovisas i den separata rapporten "*Intern kontroll – Risk för sent betalda fakturor*".

#### **Ansvariga**

Agneta Sjölund Ekonomichef  
Serene Rosberg Förvaltningschef