

Uppföljning av intern kontrollplan 2023

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Granskningar	4
Nämndens granskningar	4
Risk: Försent betalda leverantörsfakturor	4
Granskning: För sent betalda leverantörsfakturor.....	4

Inledning

Den interna kontrollen ingår i grundskolenämndens samlade styr- och ledningssystem. Grundskolenämnden har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen ska vara praktiskt och ändamålsenligt uppbyggd utifrån verksamhetens behov och förutsättningar samt hantera risker och förebygga att fel uppstår genom att vara ett verktyg för att se till att:

- verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- lagar, förordningar och styrdokument efterlevs
- säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel.

I grundskolenämndens interna kontrollplan för 2023 anges vilka olika granskningsområden som ska följas upp under året. Granskningarna återrapporteras till nämnden löpande under året i separata rapporter liksom denna.

Granskningar

Nämndens granskningar

Risk: Försent betalda leverantörsfakturor

Beskrivning av risk

Risk för att leverantörer inte får betalt enligt förfalldatum på grund av att leverantörsfakturor av olika anledningar inte hanteras och beslutsattesteras i tid. Detta kan leda till kostnader för påminnelseavgifter och dröjsmålsränta och dessutom leda till att ärendet hamnar hos Kronofogdemyndigheten med ytterligare kostnader som följd. Därutöver innebär det dåligt renommé för Malmö stad och ett administrativt merarbete för hantering av påminnelser.

Enhet

Ekonomiavdelningen

Granskning: För sent betalda leverantörsfakturor.

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Externa leverantörsfakturor.

Syfte med granskningen:

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 effektiviseras.

Omfattning/avgränsning:

Externa leverantörsfakturor under perioden januari till och med april 2023.

Granskningsmetod:

Stickprov på 100 fakturor på belopp över 5 000kr för undersöka orsaken till att fakturorna betalats för sent. Fakturor från Malmö Stads egna bolag ingår inte i underlaget för granskningen. Totalt antal fakturor och antal försent betalda fakturor kontrolleras. Även fakturor som är mindre än fem dagar försent betalda samt fem dagar eller mer försent betalda fakturor har undersökts.

Resultat

Bakgrund

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 skannade fakturor och elektroniska fakturor (e-fakturor) ska kunna betalas i tid är att fakturorna adresseras på ett korrekt sätt. Det pågår för närvarande ett arbete med att få Malmö stads leverantörer att övergå från pappersfakturor till e-fakturor där målet är 100 procent. Samtidigt arbetar förvaltningen kontinuerligt 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.

Granskningsresultat

En omfattande kartläggning av de 100 fakturorna i stickprovet har gjorts via funktionen "historik" i ekonomisystemet. Slutsatser har utifrån detta dragits varför de betalats för sent samt kompletterande intervjuer har gjorts. Intervjuer har fokuserats på fakturor som kommit in sent i Ekot samt dröjt hos granskningsattestanter då det funnits flest fakturor här som inte blivit betalda i tid. 13 granskningsattestanter har blivit kontaktade för intervjuer och 11 har svarat. För nästan samtliga fakturor som kommit in sent i Ekot har intervjuer gjorts med leverantörer eller stadskontoret angående orsak och på 30 fakturor har svar erhållits på 21 fakturor. Vad gäller utländska leverantörer (tre fakturor) har inga intervjuer gjorts på grund av få fakturor och tidskrävande arbete.

Analys

Kontrollresultat. Tertial 1, jan-april 2023

Samtliga fakturor (för sent betalda och i tid)	Antal för sent betalda fakturor	Antal fakturor som betalats mindre än 5 dagar för sent	Antal fakturor som betalats 5 dagar eller mer för sent
3691	257	78	179

Kontrollen visade att ca 7 procent av fakturorna var försenade till betalning. Av dessa var ca 30 procent färre än fem dagar försenade och ca 70 procent av fakturorna fem dagar eller mer försenade. Medelvärdet blev 21 dagar av de som var 5 dagar eller mer försenade. Huvudorsakerna till för sen betalning för de granskade fakturorna redovisas nedan. En faktura kan ha mer än en orsak till varför den betalas försent.

Orsaker till för sent betalda fakturor	Antal fakturor
Fakturor som kommit in sent i Ekot	30
Legat länge hos granskningsattestant	27
Legat länge hos beslutsattestant	23
Sen inleverans av e-handelsfaktura	16
Diverse andra orsaker	15
Cirkulerat runt bland användare	5

Av de fakturor som kommit in sent i ekonomisystemet bestod 20 stycken av pappersfakturor och 10 av elektroniska fakturor. Pappersfakturor kan antingen komma via post eller mejl till Malmö stads skanningsenhet. Skanningsenheten uppgav i intervjun att de skannar in pappersfakturor via mejl eller post samma dag eller senast dagen efter till Malmö stads ekonomisystem. Intervjuer med granskningsattestanter i verksamheten har gjorts till varför fakturorna legat länge hos vissa personer eller inkorgar.

De slutsatser kring orsaker som kunde dras från dessa intervjuer är:

- * Fått fakturan först och sen varorna.
- * Varorna har levererats fel trots rätt leveransadress.
- * Sjukdom eller sjukskrivning
- * Väntade på information från några som hade rest.
- * Överbelastning och för mycket att göra.
- * Saknades information om varorna har kommit och svårt att få tag på personen med kännedom.

Varför kommer pappersfakturor sent in i ekonomisystemet?

* 9 fakturor. Fakturorna har troligen åkt runt inom en förvaltning/ avdelningar eller problem hos PostNord.

* 5 fakturor. Förvaltningen har fått påminnelse på fakturor som aldrig kommit in i Ekot och fått efterfråga fakturor.

* 5 fakturor. Fakturorna har gått till en annan förvaltning inom Malmö stad och fått skannats in till rätt förvaltning.

* 1 faktura. Redovisningsenheten har tagit in en utländsk faktura troligen via mejl men kan även ha fått den via post.

Vid intervju med företagen av 11 fakturor har 9 skickats samma dag som fakturadatum eller dagen efter fakturadatum.

Kostnader

Förvaltningens totala kostnader avseende för sent betalda fakturor (inte bara för fakturor i urvalet) var 16 200kr för förseningsavgifter, påminnelseavgifter och inkassoavgifter för perioden januari-april 2023. Motsvarande räntekostnader var ca 6 100kr för samma period.

Slutsats

Målsättningen är att samtliga fakturor skall 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 förbättringspotential finns för att fler fakturor skall betalas i tid och att verksamheten i större utsträckning än leverantörerna är orsaken till att fakturor betalas försent. Redovisningsenheten kommer fortsätta informera om vikten av korrekta fakturaadresser, och arbeta för en fortsatt ökning av inköp via e-handel genom utbildning och information.

(Ekonomiavdelningen)

Åtgärd	Vad ska göras:
Vidareutveckla rutiner för betalning av fakturor.	I dialog med administrativa chefer och skolesekreterare hitta förbättringsrutiner för att få fler fakturor att betalas i tid. Det sker genom att ekonomiavdelningen arrangerar dialogmöten i Teams och andra forum vid behov.