

Granskning av leverantörsfakturor från Front Advokater till Lilla Edets kommun

Framtagen av:

Tim Sahlén

Verksamhetscontroller

Datum: 2020-03-03





1. Sammanfattning

Granskning genomförd på samtliga fakturor från Front Advokater visar att samtliga fakturor innehåller detaljerade redovisningar av utfört arbete. Däremot redovisas inte antalet debiterade timmar. Lilla Edets kommuns attestreglemente tydliggör enbart att avtalsvillkor skall följas. I detta fall framgår det inte tydligt i ramavtalets villkor om redovisning av timmar alltid är ett krav eller ej.

2. Bakgrund

2020-02-14 framkom uppgifter i tidningen Göteborgs-Posten om att bolaget Front Advokaters VD, tillika jurist, fakturerat Göteborgs stad för arbete som orimligen kan ha utförts på så sätt som framgår av fakturorna. Samtidigt framkommer uppgifter i samma tidning om att bolagets jurister uppmanats att debitera på ett sätt som inte kan sägas ligga i linje med villkoren i ramavtalet, vilket tydliggör att debitering enbart för ske för faktiskt arbetad tid. 2020-02-23 framkommer fler uppgifter i Göteborgs-Posten från jurister på Front Advokater som talar ut om överdebiteringar och saltade fakturor. Med anledning av ovanstående valde Göteborgs Stad att frysa ramavtalet för Front Advokater 2020-02-26. Lilla Edets kommun och övriga GR-kommuner nyttjar ramavtal upphandlade genom Göteborgs stad via avtalsdatabasen Winst. Samhällsbyggnadsförvaltningens verksamhetscontroller har på uppdrag av samhällsbyggnadschef Anna Stenlöf genomfört en granskning av de fakturor som Front Advokater har utställt till förvaltningen för olika juridiska tjänster.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskning är att bedöma om fakturor från Front Advokater följer faktureringsvillkoren i ramavtalet vilket är en förutsättning för att som fakturagranskare kunna bedöma rimligheten i fakturornas innehåll avseende debiterade antal timmar.

- 1. Finns i ramavtal beslutade regler kring hur fakturaunderlaget skall se ut?*
- 2. Finns underlag till fakturor bilagt?*
- 3. Lever underlaget upp till eventuella i ramavtal beslutade regler kring fakturaunderlag?*
- 4. Har Lilla Edets kommun formellt beslutade och dokumenterade rutiner för granskning av fakturor?*

2.2 Kriterier

- Kommunallag 6 kap 7§
- Ramavtal inkl villkor, mellan Göteborgs Stad förvaltningen inköp och upphandling och Front Advokater



2.3 Avgränsning

Granskningen avser bara de fakturor som rör juridisk rådgivning beställda av samhällsbyggnadsförvaltningen. Då granskningens syfte är att tydliggöra utsänt fakturaunderlag i förhållande till revisionsfrågorna har ingen rimlighetsbedömning gjorts av de specifika fakturornas innehåll och belopp. Det åligger beställaren som gör avrop och därmed utgör sakgranskare att granska och rimlighetsbedöma fakturans innehåll avseende utfört arbete och kostnad för detta.

2.4 Metod

Full manuell granskning av samtliga 33 fakturor från Front Advokater har gjorts. Fakturorna har jämförts med ramavtalets villkor för fakturering.

3. Resultat

3.1 Finns beslutade regler kring hur fakturaunderlaget skall se ut?

Av det ramavtal som tecknats mellan Göteborgs stad och Front Advokater framgår under punkt 3.1.13 *faktureringsvillkor* att Leverantören, i detta fall Front Advokater, förutom lagstadgade uppgifter skall ange följande på utställd faktura:

1. Ramavtalets avtalsnummer
2. Leverantörens referenser
3. Kundens referenser med mottagarkod
4. Ordernummer
5. Leverantörens organisationsnummer
6. Plusgiro/bankgironummer
7. Art och omfattning av utfört uppdrag
8. Tidsperiod
9. Specifikation av ersättningsgilla kostnadsposter och momsbelopp
10. För uppdrag som utförs enligt löpande räkning skall beräkningsgrunden anges i fakturan (ex antal arbetstimmar och timersättning per angiven jurist och/eller arbetsuppgift).

3.2 Finns underlag till fakturor bilagt?

Till samtliga kontrollerade fakturor (33st) finns fakturaunderlag bilagt.



3.3 Lever underlaget upp till eventuella beslutade regler kring fakturaunderlag?

Merparten av den juridiska rådgivningen till Lilla Edets är uppdrag på så kallad löpande räkning. Detta innebär att beräkningsgrunden skall framgå av fakturaunderlaget enligt punkt 3.1.10.

I denna granskning har 33 fakturor gått igenom och som ställts ut under perioden 2017-02-08 - 2020-02-11. Samtliga fakturor innehåller kraven enligt punkt 3.1.10 med undantag för att ramavtalets avtalsnummer inte framgår på fakturan.

Samtliga fakturor innehåller namn på de jurister och advokater på Front som arbetat med det som utgör fakturaunderlag. Vidare innehåller varje faktura en specifikation med olika datum samt det arbete som blivit utfört under dessa datum. Granskning visar att beräkningsgrund i form av antalet timmar och timpris saknas i samtliga fakturor. Däremot återfinns en detaljerad specifikation på vilken typ av arbete som utförts under vilka datum.

3.4 Har Lilla Edets kommun formellt beslutade och dokumenterade rutiner för granskning av fakturor?

Kommunstyrelsen antog 2019-03-25 § 62 attestreglemente för Lilla Edets kommun med tillhörande tillämpningsanvisningar, se bild 1. I detta reglemente med tillämpningsanvisningar framgår hur fakturor skall kontrolleras före att de bokförs som en kostnad och betalas. I tillämpningsanvisningarna framgår att fakturor skall granskas mot bland annat villkoren i avtalet. Det framgår dock inte specifikt att timpris är en variabel som skall kontrolleras. Varken reglemente eller tillämpningsanvisningar återfinns på intranät eller på extern webbplats utan enbart i diariet. Detta är en brist.

Bild 1

Pris och villkor

Kontroll av att pris och betalnings- och leveransvillkor stämmer överens mot beställning, avtal, bidragsnormer, taxor eller motsvarande, samt kontroll av att summering är riktig.



4 Bedömning, slutsats och rekommendationer

Syftet med denna granskning har varit att bedöma om fakturor från Front Advokater följer faktureringsvillkoren i ramavtalet vilket är en förutsättning för att som fakturagranskare kunna bedöma rimligheten i fakturornas innehåll. Den sammanvägda bedömningen är att fakturorna till största del uppfyller de faktureringsvillkor som finns i ramavtalet. Av granskning framgår att:

- Fakturor saknar märkning med ramavtalets avtalsnummer.
- Fakturor inte specificerar antalet debiterade timmar utan istället innehåller en detaljerad redovisning av typ av arbete som utförts samt datum för detta.
- Attestreglemente klargör hur fakturor skall granskas. Däremot finns variabeln kontroll av timtaxa inte specifikt nämnd. Inte heller finns attestreglementet att tillgå lättillgängligt för attestanter.

Den sammanvägda bedömningen är att avvikelser i form av bristande märkning med ramavtalets avtalsnummer är av obetydlig karaktär i sammanhanget.

Den sammanvägda bedömningen är vidare att avtalsvillkoren i själva ramavtalet för uppdrag enligt löpande räkning är öppet för tolkning. Det är möjligt att tolka villkoret som att beräkningsunderlaget skall vara baserat på exempelvis *antal arbetstimmar och timersättning per jurist och/eller arbetsuppgift*. Väljs det senare, det vill säga specifikation av arbetsuppgift, kan ingen annan slutsats dras än att samtliga fakturor lever upp till faktureringsvillkoren i ramavtalet. Från ett beställarperspektiv är dock ett fakturaunderlag bestående av både detaljerade arbetsuppgifter och timpris att föredra.

Det finns en inneboende svårhet i att granska och rimlighetsbedöma fakturor som avser köpta tjänster av typen rådgivning på löpande räkning. För att kunna göra en helt korrekt bedömning av fakturaunderlag för denna typ av tjänst krävs att beställaren själv har sakkunskap om området som tjänsten avser samt rimlig arbetstidsåtgång för beställd tjänst. Detta är ofta inte fallet och är en del av grundorsaken till att tjänsten just köps från extern leverantör. Det som är möjligt för beställaren att göra är en så kallad rimlighetsbedömning av utfört arbete i förhållande till utställt fakturabelopp. En sådan bedömning underlättas om fakturaunderlaget består av både timpris, antal arbetade timmar samt specifikation av utfört arbete med datumhänvisning.



Utifrån granskningens resultat ges följande **rekommendationer**:

- Tydliggör tolkning av faktureringsvillkor i ramavtal så att det otvetydigt framgår vad som utgör det fakturaunderlag som enligt attestreglementet skall granskas. Det rekommenderas starkt att förtydliga attestreglemente så att fakturaunderlag skall bestå av både antalet arbetade timmar, timpris och specifikation av utfört arbete med datumhänvisning.
- Tillgängliggör attestreglemente med tillämpningsanvisningar på intranät under fliken *Ekonomi och styrning*.
- Säkerställ att attestanter av fakturor får utbildning i attestreglemente och vad rollen som beställare av köpta tjänster innebär.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tim Sahlén', written over a horizontal line.

Tim Sahlén

Verksamhetscontroller

Lilla Edet

2020-03-03