

INKOM

2008-08-01

Äldreförvaltningen

Stockholms stads äldreförvaltning

Granskning av företaget Aman Vård och Omsorg AB

**Granskningsrapport
2008-07-04**

Uppdraget

BDO Nordic Consulting Group AB har fått i uppdrag av Stockholms stads äldreförvaltning att genomföra en revision/granskning av vårdföretaget Aman Vård & Omsorg AB.

Uppdraget innebär i huvudsak att granska vårdföretagets administrativa och ekonomiska hantering och om denna skötts på ett korrekt sätt i enlighet med gällande lagar och avtal. Granskningen begränsas i första hand till Rinkeby-Kista och Spånga-Tensta stadsdelsförvaltningar samt bolagets verksamhet under 2007.

Bakgrund

Granskningen har bl.a. föranletts av att äldreförvaltningen informerats om att ägaren av Bismilahi AB sedermera Bismilahi Förskola AB, som har varit föremål för utredning av ekobrottsmyndigheten och att åtal väckts om bokförings- och ekonomisk brottslighet, även verkar och driver företag inom hemtjänst, ledsagning och avlösning. Staden har ramavtal med företaget Aman Vård & Omsorg AB utifrån upphandling enligt LOU. Ägaren till detta bolag har varit densamma som till Bismilahi. Utbildningsnämnden beslutade den 13 mars 2008 att återkalla företagets tillstånd att bedriva förskoleverksamhet.

I samband med informationen om att Bismilahis ägare även var en del i vårdföretaget Aman uppmanades stadsdelsförvaltningarna av äldreförvaltningen att göra en verksamhetsuppföljning hos de som har insatser från företaget. Denna uppföljning genomfördes under januari 2008 och inget speciellt framkom, som föranledde någon åtgärd.

Under arbetet med denna granskning har dom avkunnats i åtalet mot bl.a. ägaren av Bismilahi Förskola AB. Se vidare nedan.

Granskningens genomförande

Granskningen har i huvudsak baserats på dokumentstudier och intervjuer med företrädare för äldreförvaltningen samt äldre- och handikappomsorgen i Rinkeby-Kista och Spånga-Tensta stadsdelsförvaltningar. Förteckning över intervjuade personer bifogas ([bilaga 1](#)). Uppgifter har inhämtats dels från stadsdelsförvaltningarna dels från bolaget. Bolaget har skriftligen ombetts inkomma med uppgifter samt besvara vissa frågor senast den 5 juni 2008. Kontakter har vidare förevarit med dels bolagets nya ägare dels utsedd revisor. Bolaget har bl.a. informerat om att bolaget bytt ägare samt begärt utsträckt tid för inlämnande av bl.a. årsredovisningen för 2007 jämte revisionsberättelse samt svar på vissa frågor. Kontakter har även tagits med Ekobrottsmyndigheten, Skatteverket, Bolagsverket, Försäkringskassan samt Sundbybergs och Botkyrka kommuner. Domen och förundersökningsprotokoll i ärendet rörande Bismilahi har också studerats.

Genomgång har skett med berörda förvaltningar av samtliga kunder vad gäller biståndsbeslut, genomförandeplaner, fakturahantering m.m. Vi har även tagit del av gällande avtal och den årliga verksamhetsuppföljning av vårdföretaget som genomfördes i februari- mars 2008 av Rinkeby-Kista stadsdelsförvaltning.

Iakttagelser och kommentarer

Aman Vård & Omsorg AB

Aman Vård och Omsorg AB (Aman) bildades i februari 2004 och är registrerat hos Bolagsverket fr.o.m. 2004-06-30 med organisationsnummer 556658-0931. Bolaget ska enligt bolagsordningen bedriva vård och omsorg ävensom därmed förenlig verksamhet. Bolaget har sitt säte i Stockholm och är registrerat som arbetsgivare och för F-skatt. Bolaget är inte aktiv i momsregistret. Från starten har bolaget haft en och samma ägare tillika VD i företaget fram till den 27 mars 2008 (enligt utdrag ur aktieboken).

Ramavtal med Stockholms stad

Det första avtalet mellan staden och Aman träffades i slutet av år 2004 och trädde i kraft den 1 januari 2005. Avtalet gällde köp av hemtjänst i ordinärt boende. Vid stadens upphandling 2006 lämnade Aman anbud på såväl hemtjänst enligt socialtjänstlagen (SoL) i ordinärt boende som ledsagning och avlösning enligt Lagen om särskilt stöd till funktionshindrade (LSS). Ramavtal tecknades 2006-12-05 mellan staden genom kommunstyrelsen och Aman för avtalstiden 2007-01-01- 2008-03-31 avseende såväl hemtjänst i ordinärt boende enligt SoL som avlösning och ledsagning enligt LSS. Det är två olika ramavtal. Detta innebär att under 2005 och 2006 omfattade Amans uppdrag enbart hemtjänst i ordinärt boende. Fr.o.m den 1 januari 2007 utvidgades uppdraget till att gälla även ledsagning och avlösning enligt LSS.

Enligt ramavtalet har parterna möjlighet att förlänga avtalet med ett plus ett år om skriftlig överenskommelse härom träffas senast tre månader före avtalstidens utgång. Sådan förlängning har skett i december 2007. Nuvarande avtal med Aman gäller t.o.m. den 31 mars 2009. Avtalet är tecknat mellan kommunstyrelsen genom stadsdirektören och företagets dåvarande firmatecknare tillika ägare, VD och styrelseledamot Ebyan, Shire Jama. Förlängningen skedde innan kopplingen till Bismilahi var känd och utredd samt innan verksamhetsuppföljningen 2007 hade genomförts.

Enligt pkt 1.32 (SoL) och 1.30 (LSS) i avtalen framgår att om utföraren inte fullgör sina åtaganden och efter anmodan inte inom skälig tid vidtar rättelse får staden antingen avhjälpa bristen på utförarens bekostnad eller göra avdrag på ersättningen. Vid avtalsbrott av väsentlig betydelse äger part rätt att häva avtalet. Hävande part är därvid berättigad till skadestånd. Staden har härutöver rätt att häva avtalet om utföraren försätts i konkurs eller eljest befinner sig vara på sådant obestånd att utföraren inte kan förväntas fullgöra sina åtaganden.

Bolagets verksamhet

Bolagets verksamhet startade 2005 i mindre skala och har därefter utökats och utvidgats under 2006 och 2007. Enligt ramavtalet ska bolagets geografiska etableringsområde vara enligt anbud samt därefter enligt anmälda och godkända förändringar. Sådan anmälan ska ske till stadsledningskontoret. Enligt anbudet omfattar Amans etableringsområde följande stadsdelar: Farsta, Hässelby-Vällingby, Kista, Rinkeby, Skarpnäck, Skärholmen, Spånga-Tensta och Vantör.

Under 2007 har verksamhet bedrivits i följande stadsdelar: Rinkeby-Kista, Spånga-Tensta, Hässelby-Vällingby, Skärholmen, Enskede-Årsta och Skarpnäck. Flest kunder finns inom stadsdelarna Rinkeby-Kista och Spånga-Tensta. Utöver verksamhet i Stockholms stad bedrivs verksamhet i Botkyrka och Sundbybergs kommun. Antalet kunder i staden uppgick den 30 april 2008 till totalt 62 med följande fördelning:

<i>Stadsdel</i>	<i>Äldreomsorg (SoL)</i>	<i>Funktionshindrade (LSS)</i>
Rinkeby-Kista	11	16
Spånga-Tensta	8	11
Hässelby-Vällingby	1	6
Skärholmen	4	2
Enskede-Årsta	2	-
Skarpnäck	1	-
Summa:	27	35

I Rinkeby-Kista minskade antalet kunder under 2007 inom äldreomsorg från 12 till 10 personer medan antalet funktionshindrade ökade från 4 till 17. I Spånga-Tensta minskade antalet inom äldreomsorg från 8 till 7 och antalet funktionshindrade utökades med 16 ärenden varav 2 avslutades under året.

Av rapporten från 2007 års verksamhetsuppföljning framgår att antalet brukare uppgick till totalt ca 80 varav 14 LSS. Rapportens uppgifter inkluderar även Sundbyberg och Botkyrka, vilket innebär att totalt ca 18 kunder fanns i övriga kommuner. Sammanställningen ovan visar en stor ökning av antalet funktionshindrade kunder från 14 när uppföljningen genomfördes i februari-mars 2008 till den 30 april 2008 d.v.s med totalt ca 21st (exkl. Botkyrka och Sundbyberg). Vad vi kunnat utläsa av ramavtalen föreligger inget hinder för företaget att bedriva verksamhet i annan kommun och att utvidga etableringsområdet utanför staden utan anmälan till stadsledningskontoret.

Företaget har i till oss inlämnad förvaltningsberättelse för 2007 uppgett att företaget under 2007 har haft ca 50 brukare med varierat vårdbehov allt från några timmar till hjälp dygnet runt. Vidare sägs att inklusive kontorspersonal hade bolaget ca 55 anställda. Anledningen till att antalet anges i cirkatal är att många brukare är äldre och vårdbehovet förändras mycket under året. Nya ärenden kommer till och andra avslutas. Samma sak gäller personalen.

Vi har även konstaterat att Aman på uppdrag av Försäkringskassan har åtagit sig uppdrag som assistansanordnare. Detta avser personlig assistans till personer med ett vårdbehov överstigande 20 timmar per vecka och som valt Aman som anordnare. Aman påtar sig arbetsgivaransvaret för personer anställda för att utföra beviljade insatser. Försäkringskassan ersätter anordnaren för dessa tjänster. Kunden ska godkänna antalet erhållna timmar månadsvis. Vissa förändringar av ersättningsreglerna kommer enligt företaget att ske den 1 juli 2008.

Utöver dessa insatser har utföraren enligt ramavtalen möjlighet att inom vissa ramar erbjuda tilläggstjänster. Brister i väsentligt hänseende vid hantering av tilläggstjänster betraktas enligt punkt 1.23 (SoL) och punkt 1.7 (LSS) i ramavtalen som sådant avtalsbrott som medför hävningsrätt för staden.

Bolagets ägare och styrelse

Bolagets styrelse bestod ursprungligen av bolagets ägare Shire Jama, Ebyan som ledamot med Jama, Ubah Shire som styrelsesuppleant. Enligt Bolagsverkets uppgifter utträdde Shire Jama, Ebyan som styrelseledamot och VD och Jama, Ubah Shire som styrelsesuppleant den 20 februari 2008. Som ny ordförande och styrelseledamot tillträdde samma dag Shire Jama, Guhad som ordförande och styrelseledamot samt Hersi Adan som styrelseledamot och Jama, Khadra Sudi som styrelsesuppleant. Guhad är bror och Adan är make till förre ägaren. Samma dag tillträdde även en ny revisor Lars-Erik Engberg. Bolagets förre revisor utträdde den 12 september 2007. Detta innebär att bolaget från den 12 september 2007 till den 20 februari 2008 saknat hos Bolagsverket registrerad revisor. Ägare till bolaget var under denna tid Shire Jama, Ebyan.

Nya ägare och funktionärer i bolaget

Som svar på vår förfrågan om bolagets nuvarande ägare har den nya ägaren per telefon meddelat att bolaget bytt ägare och att nya ägare är Karima Tice, 750622-1027 och Khadra Jama, 811205-1506. Den senare är enligt uppgift halvsyster till den tidigare ägaren och har varit styrelsesuppleant i Bismilahi Förskola AB. Meddelande om ägarbytet skulle enligt uppgift även ha skett till stadens verksamhets-ansvariga. Namn på vem i staden som fått uppgiften kunde inte uppges. Äldreförvaltningen har enligt uppgift inte fått någon information om ägarbytet. Enligt uppgift skulle ägarbytet ha skett i april och att ändringen inlämnats till Bolagsverket den 15 maj 2008. Vid senare tillfälle meddelades att ägarbytet skett redan i februari. Enligt av företaget inlämnat utdrag ur aktieboken är angivna personer genom köp ägare av hälften av aktierna vardera i bolaget fr.o.m. den 27 mars 2008.

Enligt av företaget inlämnat protokoll från extra bolagsstämma den 27 mars 2008 entledigades förutvarande styrelseledamöter och revisor. Till styrelse för tiden intill dess nästa ordinarie bolagsstämma har hållits utsågs: Karima Ayan Tice och Khadra Sudi Jama till styrelseledamöter och Nasra Abdi Botan till styrelsesuppleant. Till ordförande i styrelsen valdes Karima Tice. Till revisor valdes Lars-Erik Engberg. Firman tecknas av styrelsen eller av styrelsens ordförande. Stämman beslöt vidare anta ny bolagsordning och att innevarande räkenskapsår ska omfatta tiden 2007-01-29- 2009-06-30. Vi har noterat att stämmans beslut inte överensstämmer med aktiebolagslagens regler om räkenskapsår. Enligt Bolagsverkets senaste registrering skall kalenderår vara bolagets räkenskapsår. Dessutom har noterats att den senast registrerade bolagsordningen är från 2004.

Av stämmoprotokollet framgår vidare under punkten ansvarsfrihet följande: ” Med anledning av förändrat aktieinnehav av bolaget bekräftades att enligt uppgörelsen mellan tidigare och nuvarande aktieägare i bolaget någon talan av vad slag det vara må ej finge riktas mot den förutvarande styrelsen samt att allt mellanhavande mellan bolaget och förutvarande styrelse och aktieägare var till fullo reglerad. Nämnda aktieägare har förbundit sig att vid kommande ordinarie bolagsstämma bekräfta ansvarsfrihet åt styrelsen för tiden till och med denna dag.” Detta är en mycket ovanlig anteckning i stämmoprotokoll. Vi har inte haft tillgång till och granskat den nya bolagsordningen eller aktuella köpehandlingar.

Vi har informerat bolagets revisor om våra iakttagelser i företagens protokoll från den extra bolagsstämman.

Senaste funktionärsändring är registrerad hos Bolagsverket 2008-06-04 och gäller fr.o.m. den 19 maj 2008. Här framgår att Karima Ayan Tice är styrelseledamot, verkställande direktör och ordförande. Khadra Sudi Jama är styrelseledamot samt vice verkställande direktör.

Företaget har som svar på vår fråga om skälet till att bolaget saknat registrerad revisor lämnat följande svar. Företaget bytte revisor 2006-04-23 till Sven Kaae. Denne revisor har kvarstannat fram till dess bolaget 2008-02-20 bytte revisor till Lars-Erik Engberg, Allegretto. Sven Kaae skrev under årsredovisningen för 2006 men han har enligt uppgift lämnat tillbaka sin auktorisation under hösten 2007 utan att meddela bolaget.

Av gällande ramavtal med staden punkt 1.3 Överlåtelse av avtal eller uppdrag framgår att avtal inte får överlätas på annan fysisk eller juridisk person utan stadens skriftliga medgivande. Avtalet har i detta fall inte överlåtits på annan fysisk eller juridisk person. Avtalet med staden kvarstår hos samma bolag som tidigare Bolaget har däremot bytt ägare. Ramavtalets föreskrift om skriftligt medgivande är enligt vår bedömning inte tillämplig vid denna typ av överlåtelser, vilket vi ser som ett naturligt krav. Oavsett detta anser vi att bolaget under rådande förhållanden på eget initiativ borde ha informerat staden om bolagets ägarbyte.

Domen i målet mot tidigare ägaren av Aman Vård & Omsorg AB

Ägaren häktades och har varit frihetsberövad under tiden 2008-01-15 – 2008-04-28. Domen i Solna tingsrätt som meddelades den 26 maj 2008 innebär att ägaren döms för följande brott:

1. Bokföringsbrott (grovt) enligt 11 kap 5 § brottsbalken (i dess lydelse före den 1 juli 2005)
2. Grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § brottsbalken
3. Grovt skattebrott enligt 2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69).

Den utdömda påföljden blev 5 års fängelse samt meddelades näringsförbud enligt 1, 3 och 4 §§ lagen (1986:436) om näringsförbud för en tid av 10 år räknat från dagen för tingsrättens dom. Näringsförbudet gäller omedelbart utan hinder av att tingsrättens dom inte vunnit laga kraft. Dessutom meddelades att beslut om reseförbud med anmälningsskyldighet som meddelats 2008-04-28 skall bestå till dess domen i ansvarsdelen vinner laga kraft mot henne.

Åtalet mot Guhad Shire Jama, som tillträdde som ordförande och styrelseledamot i Aman den 20 februari 2008 ogillades av tingsrätten. Han friades helt. Däremot dömdes Hersi Adan, som tillträdde som styrelseledamot i Aman den 20 februari 2008, till 8 månaders fängelse för följande brott.

1. Skattebrott enligt 2 § skattebrottslagen (1971:69)
2. Medhjälp till grovt skattebrott enligt 2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69)
3. Vårdslös skatteuppgift enligt 5 § skattebrottslagen (1971:69). Yrkandet om näringsförbud ogillades.

Övriga tilltalade i målet, Anastassios Kudurzis dömdes till 1 år och 8 månaders fängelse för grovt bokföringsbrott och medhjälp till grovt skattebrott samt näringsförbud för en tid av 5 år samt Per Daniel Karlsson dömdes till 3 år och 6 månaders fängelse för grovt bokföringsbrott, medhjälp till grovt bokföringsbrott, medhjälp till bokföringsbrott och medhjälp till grovt skattebrott. Daniel Karlsson meddelades näringsförbud för en tid av 10 år.

Det avgjorda målet har i första hand rört förhållanden i Bismilahi men av förundersökningsprotokoll och domen framgår att samtliga tilltalade och dömda i detta ärende även varit delaktiga i Amans verksamhet på liknande sätt som i Bismilahi. Vi har konstaterat att medel överförts från Aman:s bankgirokonto till bolaget Safe Montage Scandinavia AB (Safe) på liknande sätt som inom Bismilahi. Av förundersökningsprotokoll och domen framgår bl.a. följande:

Bolaget Safe registrerades hos Bolagverket den 13 augusti 2007 enligt beslut den 21 juni 2007. Daniel Karlsson har varit ledamot i styrelsen för detta bolag. Bolaget har sitt säte i Rättvik. Enligt bolagsordningen skall verksamheten bestå av byggverksamhet, handel med byggvaror och uthyrning av personal. Utan ägaren av Safes vetskap har suppleanten Karlsson använt bolagets bankkonto hos Leksands Sparbank för att förmedla betydande belopp avseende friskolor i nordvästra Stockholm. Karlsson har tagit emot belopp från två friskolor och vidarebetalt bl.a. löpande kostnader och löner till anställda. Karlsson har även fört över betydande belopp till sitt eget konto samt via betalningsförmedlare till personer utomlands bl.a. i Somalia och Dubai. Karlsson har tidigare bedrivit samma typ av verksamhet i andra bolag, vilka utreds av Skatteverket i Stockholm.

Av handlingarna framgår att under tiden 19 juni 2007 – februari 2008 har på Safes bankkonto omsatts 10 201 726 kr. Av dessa belopp kommer 7 400 000 kr från Bismilahi Förskola AB och 1 410 000 från Aman Vård & Omsorg AB, totalt 8 810 000 kr. Av de inbetalda beloppen har i vart fall 3 110 000 kr betalats vidare till Sthlm-Dahabsh KB medan 1 075 000 kr förts över till Karlssons privata konto och 20 000 kr till Kompetensteamet E & B AB, i vilket Karlsson är suppleant. Det finns även ett stort antal överföringar via Internet till personer där det kan antas att det rör anställda på friskolorna och att beloppen avser löner. Dahabsh Kommanditbolag är ett företag som sysslar med penningförmedling. Karlsson driver också en verksamhet i Etic Ekonomi AB (Etic).

Följande utbetalningar har gjorts från Aman:s bankgirokonto till Safes konto:

Datum	Belopp	Kontoutdragstext
2007-12-20	70 000	Lön
2007-12-14	50 000	Lön
2007-10-25	70 000	Lön OK
2007-09-20	500 000	Lön Aman Vård Pern.
2007-08-22	600 000	Lön för augusti
2007-08-16	120 000	Faktura 53
Summa:	1 410 000	

Av kontoutdrag från Safes bolag har vi kunnat konstatera att vissa utbetalningar tyder på att det avser löner till anställda inom Aman.

Daniel Karlsson har under 2007 varit anlitad av Aman för att sköta företagets redovisning och bokföring inkl. löner och avgifter, fakturor och debitering.

En mer ingående granskning av hur transaktioner mellan olika bolag har skett ligger utanför vårt uppdrag. För mer information får vi hänvisa till den aktuella domen jämte härtill hörande handlingar.

Vi kan dock konstatera att i likhet med vad som framgår i domen kring Bismilahi har samma upplägg tillämpats och samma personer varit delaktiga i hanteringen av Amans redovisning och bokföring, löne- och skatteredovisning samt fakturahantering och debitering. Oavsett om något brottsligt förfarande föreligger eller inte har bolaget enligt punkt 1.7 i ramavtalen med staden ansvar för att anlita underleverantörer uppfyller de krav som anges i detta avtal. Bolaget ansvarar för att underleverantör uppfyller krav om inbetalning av skatter och sociala avgifter samt att denne i övrigt lever upp till legala administrativa krav och exempelvis att denne lämnar in årsredovisning i tid etc. I detta fall har inte bolaget uppfyllt av staden ställda krav på kontroll av underleverantör och av bolaget anlita person för att handha bolagets redovisning och bokföring inkl. löne- och fakturahantering.

Enligt samma punkt i ramavtalet kan upphandlat företag anlita underleverantör för att utföra vissa uppgifter. Detta ska i sådant fall ha framgått av anbudet. Kopia av avtal mellan utförare och underleverantör ska inges till staden senast i samband med avtalstecknandet. För att nya underleverantörer ska kunna anlitas under avtalsperioden krävs att staden på förhand godkänner och får en kopia av avtalet mellan utföraren och underleverantör. Underleverantör får tidigast 14 dagar efter sådan underrättelse utnyttjas för tjänst enligt detta avtal.

Även om denna punkt i ramavtalet i första hand avser underleverantör inom vård- och omsorgsverksamheten uppfattar vi att även leverantörer av administrativa tjänster enligt avtal med utföraren omfattas av bestämmelsen. Aman har i sitt inlämnade anbud inte lämnat någon uppgift om underleverantör och inte heller senare underrättat staden om detta.

Detta innebär att bolaget genom att anlita extern leverantör för att sköta bolagets redovisning och bokföring, löne- och skatteredovisning m.m. utan stadens medgivande inte följt gällande avtal med staden.

Vi har uppfattat att skattemyndigheten inlämnat en anmälan avseende Aman Vård & Omsorg AB till Ekobrottsmyndigheten.

Ansvariga för driften

Enligt ramavtalen krävs att minst en av dem som är ansvariga för driften av den verksamhet som omfattas av avtalen ska ha ingående kunskaper om tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter och allmänna råd, datavana samt minst 36 månaders praktisk erfarenhet av arbete heltid inom omsorgsverksamhet. För utförare inom kategori A- service- och omvårdnads-tjänster i hemtjänst krävs härutöver att minst en av dem som är ansvariga för driften ska ha dokumenterad relevant utbildning, d.v.s socionomutbildning, ålderdomshemsföreståndarutbildning, social servicelinje, sjuksköterskeutbildning eller annan eftergymnasial utbildning som ger likvärdiga kunskaper.

Av anbudshandlingarna ingivna den 28 augusti 2006 framgår att i verksamhetens ledning ingår VD/verksamhetschef, en driftansvarig och två ställföreträdande driftansvariga.

VD/verksamhetschef: Ebyen Shire

Hemtjänst

Ansvarig för driften: Nasra Botan, sjuksköterska

Ställföreträdande ansvarig för driften: Monika Karlsson, fil. kand. (varav 80 poäng från Vårdhögskola, 40 poäng handikappomsorg och 40 poäng äldreomsorg)

Ställföreträdande ansvarig för driften: Ubah Shire, undersköterska (arbetar huvudsakligen som kontaktman/utförare)

Ledsagning och avlösning enligt LSS och SoL:

Ansvarig för driften: Monika Karlsson, (se ovan)

Ställföreträdande ansvarig för driften: Magnus Pelz, socionom

Ställföreträdande ansvarig för driften: Nasra Botan, sjuksköterska

Vid verksamhetsuppföljningen 2007 uppgavs Susanne Holzberg-Anderlid som verksamhetschef/enhetschef. Från utföraren medverkade förutom verksamhetschefen, Monika Karlsson, Nasro Botan samt Karim Jama. Vid granskningsbesöken var verksamhetschef och andra personer i ledningen enligt uppgift nyanställda och endast i valda delar insatta i verksamhetens innehåll.

Enligt uppgift är Susanne Holzberg-Anderlid utbildad sjuksköterska och vårdlärare. Hon har även varit pedagogiskt ansvarig för samtliga förskolor inom Bismilahi Förskola AB.

Enligt rapporten från verksamhetsuppföljningen uppfyller personal och ledning i ramavtalet angivna krav.

Vi har noterat att förändringar har skett i företagens ledning och ansvariga för driften av verksamheten, vilket också noterats vid verksamhetsuppföljningen. Företaget har, vad vi kunnat finna, inte på annat sätt meddelat staden om vidtagna förändringar under 2007 och 2008. Något krav om att meddela sådana förändringar har vi inte heller kunnat utläsa av ramavtalen. Att verksamhetschef och ansvariga för driften vid granskningsbesöken endast i valda delar var insatta i verksamhetens innehåll är enligt vår uppfattning ett allvarligt avsteg från uppställda krav i avtalen.

De nya ägarna till Aman har till oss den 5 juni 2008 inlämnat följande uppgifter beträffande nuvarande ledning och driftpersonal:

Ägare och verkställande direktör: Karima Tice, undersköterska

Styrelse: Karima Tice och Kadra Jama

Verksamhetschef: Suzanne Holzberg Anderlid, leg. sjuksköterska och fil.mag.

Verksamhetsansvarig: Monika Karlsson, socionom

Ekonomi: Öhman & Partner, jur. kand. Johan Ersson

Revisor: Allegretto, Lars-Erik Engberg

Fakturering: Nasro Botan, leg sjuksköterska

Arbetsledare och brukarkontakter: Karima Tice, Nasro Botan

Personalredovisning: Suzanne Holzberg Anderlid

Verksamhetsuppföljningen 2007

Av ramavtalen framgår att kommunfullmäktige i december 2005 beslutade om en uppföljningsmodell för hemtjänst, ledsagning och avlösning. Beslutet innebär bl.a. att alla verksamheter som är belägna inom stadsdelsnämndsområdena och verksamheter som staden har ramavtal med ska följas upp årligen. Uppföljningen sker utifrån en särskild utarbetad mall. Resultaten av uppföljningarna ska rapporteras till stadsledningskontoret och sammanställas i en rapport till fullmäktige vartannat år.

Rinkeby-Kista stadsdelsförvaltning har varit ansvarig för verksamhetsuppföljningen av företaget Aman. Verksamhetsuppföljningen genomfördes 2008-02-13 samt 2008-03-06. Uppföljningen utfördes av Aila Laukkonen, chef för biståndshandläggarna i Rinkeby-Kista, Nanny Enberg och Ulla Johansson avd.chef för äldre- och handikappomsorgen i Rinkeby-Kista. Från utföraren medverkade Suzanne Holzberg-Anderlid, Monika Karlsson, Nasro Botan samt Karim Jama.

Verksamhetsuppföljningen genomfördes vid två tillfällen under 2008. I vår granskning har framkommit att vid det först avtalade besöket fanns ingen från utföraren på plats. Vid samtal uppgav utföraren att missförstånd hade uppstått om tiden. Samtidigt meddelade utföraren att man flyttat till annan lokal och ny tid bestämdes.

Av den sammanfattande bedömningen framgår att ledningsstrukturen i företaget av olika skäl har förändrats. Vid granskningsbesöken var verksamhetschef och andra personer i ledningen nyanställda och endast i valda delar insatta i verksamhetens innehåll. Dessutom pågick en flytt mellan två lokaler. Dokumentationen bestod av enstaka genomförandeplaner samt daganteckningar i pappersform som förvarades i lokalen. Vidare framgår att förvaltningen inte har varit behjälplig med uppkoppling till paraplysystemet vilket bidrar till att verksamheten saknar dokumentation i Para Sol. Dokumentation och användning av stadens dokumentationssystem kommer enheten med stöd av förvaltningen att arbeta vidare med. Förändringar i ledningsstrukturen har bidragit till att verksamheten har behov av att tydliggöra strukturer och rutiner. Förvaltningen planerar ett nytt besök efter sommaren.

Vid intervjuerna har dessutom framkommit att vid uppföljningen var det svårigheter att få fram vissa uppgifter eftersom delar av företagets handlingar låg nedpackade i kartonger. Trots detta kunde enligt uppgift erforderliga uppgifter erhållas. Verksamhetsuppföljningen gav i övrigt inte anledning till anmärkning.

Av uppföljningsrapporten framgår att antalet anställda uppgick till ca 99 st. med arbetstid varierad mellan 4,0 – 172 tim per månad. Mindre än 25 % av personalen är tillsvidareanställda. Under 80 % har 5 års arbete med omsorg och/eller adekvat utbildning (vårdbiträde/undersköterska). Personalomsättningen det senaste året är 1 %. Plan finns för personalens kompetensutveckling och rutiner för introduktion av nyanställda finns. Vid behov finns tillgång till vikarier.

Vi har noterat att antalet anställda vid denna verksamhetsuppföljning (ca 99) är betydligt högre än vad som har uppgivits i företagets förvaltningsberättelse (ca 55) eller vad som framgår av det antal kontrolluppgifter för verksamhetsåret 2007 (88), som ingivits till oss den 5 juni 2008. Av intervjuerna har framgått att företaget vid verksamhetsuppföljningen inte

kunde redovisa någon aktuell personalförteckning utan att den ska redovisas vid kommande uppföljning under hösten 2008.

I samband med att kopplingen till Bismilahi blev känd gick äldreförvaltningen ut och uppmanade alla berörda stadsdelar att genomföra uppföljningsbesök hos samtliga kunder till företaget. Inga klagomål och anmärkningar på företagets verksamhet framkom vid denna uppföljning. Alla brukare var nöjda med den hjälp de fick. Intervjuade stadsdelar är också övertygade om att samtliga kunder får hjälp. En stadsdel har redovisat att företaget varit slarviga med faktureringen. Två av de övriga stadsdelarna har uppgett att genomförandeplaner saknas för några av deras kunder. Efter det inträffade har berörda stadsdelar särskild bevakning av företagets fakturering.

Vid intervjuerna har dessutom framkommit att vid stadsdelarnas uppföljningsbesök upptäcktes bl.a. att företaget inte anmält en person som flyttat till en annan stadsdel. Företaget hade i flera månader fortsatt att fakturera fel stadsdel. Dessutom framkom att två kunder uppgav att de inte fick hjälp nattetid från Aman utan av anhörig/bekant. Vid skriftligt påpekande till företaget om felaktig rapportering och fakturering avseende detta och förnyad kontakt med kunden ändrade kunderna sina tidigare uppgifter. Vid intervjuerna har framhållits att företaget har en mycket homogen kundgrupp med en stark kulturell sammanhållning. Dessutom utförs beviljade insatser till stor del av anhöriga. Detta gör att det är svårt att kontrollera att kunderna får beviljad hjälp.

Av verksamhetsuppföljningen 2007 framgår vidare att personalens erfarenhet och kompetens skiljer sig åt då personalen övervägande utför insatser till anhörig/närstående. Språkförståelsen varierar men alla har genomgått SFI-utbildning. Beträffande kontaktmannaskap antecknas att personalen till största delen är anhörganställda vilket innebär att andra anhöriga vid behov tar över ansvaret för insatserna. Av ramavtalen pkt 1.6.2.2 framgår att det av biståndsbeslutet ska framgå att den enskilde har rätt att få hemtjänst utförd genom anhörganställning annars får inte anhörganställning användas för uppdraget.

Vid intervjuerna har framkommit att Aman trots att det av beslutet inte framgått att anhörig får anställas och att biståndshandläggaren vid samtal med företaget påtalat detta har i ett fall konstaterats att en nära anhörig (dotter) anställts och utfört beviljad insats (avlösning), vilket strider mot gällande avtal.

I Rinkeby- Kista genomförs även egna brukarundersökningar varje år till kunder över 65 år. Inga klagomål på verksamheten i Aman har framkommit. Samtidigt påpekas att det finns en viss osäkerhet vem som fyllt i svaren i enkäten eftersom flertalet brukare har svårigheter med svenska språket.

Samtliga biståndsbeslut omprövas dessutom minst en gång per år och oftare om ändrade behov uppkommer. Kontroll och uppföljning sker också om kunden hör av sig med klagomål till resp. förvaltning.

Enligt äldreförvaltningen kommer en samlad rapport över stadens verksamhetsuppföljning 2007 avseende äldreomsorgen att redovisas till fullmäktige senare i höst i enlighet med vad som anges i ramavtalen.

Bolagets dokumentation och avvikelserrapportering

Enligt pkt 1.16 i ramavtalet (pkt 1.15 avs. LSS) är utföraren ansvarig för att dokumentationen sker i enlighet med socialtjänstlagens bestämmelser och Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd samt stadens riktlinjer. Härvid erinras särskilt om vad som anges i 7 kap 3 § SoL resp. 23a § LSS beträffande dokumentation i enskild verksamhet. All dokumentation som rör enskild ska förvaras på ett betryggande sätt. Brister i dokumentationen kan komma att betraktas som ett sådant väsentligt avtalsbrott som medför rätt till hävning.

Enligt pkt 1.16.1 (SoL) ska utförarens kontaktman inom 15 dagar efter det att avrop gjorts skicka en genomförandeplan till biståndshandläggaren om hur uppdraget kommer att genomföras. Planen ska upprättas tillsammans med den enskilde samt om den enskilde så önskar anhörig eller annan företrädare. Planen ska minst innehålla i avtalet särskilt angivna uppgifter. Enligt pkt 1:20 (SoL) och pkt 1:19 (LSS) ska utföraren inom tre dagar bekräfta beställningen och påbörja uppdraget. Villkoren i ramavtalet styr beställningen och avropet. Villkoren gäller så länge avropet består.

Vid verksamhetsuppföljningen konstaterades brister i företagets dokumentation. Rinkeby-Kista stadsdelsförvaltning har härefter låtit installera dator och system för registrering i stadens nya Para Sol-system hos företaget i enlighet med gällande ramavtal. Stadsdelsförvaltningen har även utbildat två personer från företaget i det nya systemet. Det ankommer på företaget att vidareutbilda övrig personal inom företaget.

Vid vår granskning har vi konstaterat följande. Under 2007 har företagets dokumentation av verksamheten inte skett i enlighet med ramavtalets krav. Genomförandeplaner har saknats för flertalet ärenden. Enstaka genomförandeplaner har upprättats. Vid verksamhetsuppföljningen kunde enstaka daganteckningar i pappersform presenteras. Efter stadsdelens uppföljning och insatser har under maj månad 2008 flera planer insänts rörande kunder tillhöriga Rinkeby-Kista stadsdel. I slutet av maj uppskattades 2 av 3 aktuella kunder i stadsdelen ha aktuella genomförandeplaner. I Spånga-Tensta saknades genomförandeplaner för samtliga kunder under 2007 och även vid intervjutillfället i slutet av maj 2008. Vid verksamhetsuppföljningen 2007 konstaterades att företagets akter förvarades på ett betryggande sätt.

Vid intervjuerna framkom att genomförandeplaner är ett viktigt utvecklingsområde inom äldre- och handikappomsorgen. Det finns inte samma tradition vad gäller dokumentation av verksamheten som inom t.ex. sjukvård och socialtjänst. Stadsdelsförvaltningarna började arbeta med genomförandeplaner 2007. Brister vad gäller genomförandeplaner är ett problem som finns inom flera enheter såväl upphandlade som stadens egna.

Enligt pkt 1.16.2 (SoL) och pkt 1.15.1.1 (LSS) i ramavtalen ska utföraren dessutom rapportera avvikelser från beställningen i Paraplysystemet. Avvikelser ska rapporteras när en enskild inte fått en eller flera insatser som planerat på grund av sjukhusvistelse eller liknande eller att utföraren av andra skäl inte kunnat utföra vissa insatser, samt i sådana fall då avvikelser gjorts från den sammanlagda bedömda tiden, d.v.s. om mindre tid än vad som beviljats, under en månad har utförts. I de fall det i samband med olika typer av uppföljning framkommer att rapportering av avvikelser inte har skett så som beskrivits ovan, kommer staden att betrakta detta som ett avtalsbrott. Av avtalet framgår hur rapporteringen kan ske.

Vid vår granskning har vi kunnat konstatera att företaget inte rapporterat några avvikelser i Paraplysystemet under 2007. Enligt uppgift från Rinkeby-Kista stadsdelsförvaltning har företaget haft kontakt med ansvarig systemhanterare och fått erforderlig utbildning samt även hjälp med inknappning av uppgifter. Vi har vid vår fakturagranskning kunnat konstatera att företaget i flera fall underlåtit att rapportera avvikelser i Paraplysystemet, som inneburit att företaget felaktigt fakturerat de granskade stadsdelarna för insatser som inte har utförts, vilket är att betrakta som ett avtalsbrott. Detta kommenteras närmare under punkten om bolagets fakturering.

Bolagets fakturering

Enligt pkt 1.25.1 i ramavtalet (SoL) ersätts utföraren i efterskott för beställda uppdrag efter att faktura skickats till och godkänts av stadsdelsnämnden. Förutsatt att fakturan är stadsdelsnämnden tillhanda senast dag sex i månaden efter det att uppdragen är utförda betalar stadsdelsnämnden fakturan senast den 20:e i samma månad. Faktureringsavgifter eller liknande accepteras inte. Vid betalning ska ersättningen justeras för avvikelser från beställda uppdrag. Det ankommer på utföraren att i faktura redovisa avvikelser. De avvikelser som på detta sätt ska regleras särskilt är uppdrag som avslutas under månaden, uppdrag som utökats eller minskats under månaden samt uppdrag där enstaka insatser inte utförts. Generellt gäller vid uppsägning eller minskning av uppdrag en uppsägningstid om fem vardagar. Ersättning utgår under hela uppsägningstiden. Enligt pkt. 1.23.3 i ramavtalet avseende LSS framgår att för samtliga insatser gäller att utföraren ersätts i efterskott för beställda uppdrag genom faktura som ska vara stadsdelsnämnden tillhanda tidigast dag ett och senast dag sex i månaden efter det att uppdragen är utförda. I övrigt gäller samma som i avtalet avseende SoL.

Dessutom framgår att utföraren ska fakturera staden exklusive moms. Hemtjänst som ges i enlighet med socialtjänstlagen är undantagen från skatteplikt, eftersom det är att betrakta som social omsorg enligt 3 kap 4 § Momslagen.

Vidare framgår att stadsdelsnämndens biståndshandläggare och utföraren ska för all reglering av ersättning, ha en rutin för avstämning. Uträkningen av den enskildes avgift är beroende av att frånvaro omedelbart registreras i Paraplysystemet. Om en utförare underlåter att rapportera att insatser som skulle ha utförts inte har utförts kommer staden betrakta detta som ett väsentligt avtalsbrott.

Vår granskning har visat på allvarliga brister i bolagets fakturering. Granskade stadsdelar har fått lägga ner mycket tid på att kontrollera företagets fakturor. En av stadsdelarna har meddelat företaget att man överväger att ta ut ersättning för stadsdelens merarbete. Samma stadsdel har också tillskrivit företaget om brister i företagets fakturor och krävt att företaget vidtar bättring. Företaget har inte besvarat förvaltningens skrivelse och har uppträtt irriterat och nonchalant vid påtalade fel i utställda fakturor. Samtliga biståndshandläggare i en av stadsdelarna har haft problem med företagets fakturor. Vissa månader har samtliga fakturor varit felaktiga. En av enheterna har krävt kreditfaktura på felaktigt utfärdade fakturor och begärt att få ny faktura.

Vid övriga enheter har resp. biståndshandläggare och i vissa fall chefen för biståndshandläggarna ringt företaget och meddelat att den felaktiga fakturan makuleras och att man kräver

en ny rättad faktura. Trots påtalade fel har nästkommande faktura i flera fall innehållit samma fel. Det har även varit svårt att nå någon på företaget som varit ansvarig för att få fakturor rättade. Angiven referens på fakturan har tagit emot påtalade felaktigheter. Angiven referensperson hos företaget har samtidigt meddelat att hon har vidarebefordrat uppgifterna till någon annan men inte uppgett vem det är som sköter bolagets fakturor.

Problemen har varit mindre i Rinkeby-Kista än i Spånga-Tensta. Generellt för båda stadsdelarna är att fakturorna under 2007 kommit mycket sent framförallt under senare delen av 2007. Även under 2008 inkommer fakturorna sent. För maj månad 2008 inkom räkningarna omkring den 20 maj. Företaget har inte använt unika verifikationsnummer liksom att samma verifikationsnummer har använts med olika innehåll. Vissa fakturor har dessutom utställts med påslag för 25 % moms. Dessutom har vi konstaterat att samtliga fakturor varit förskottsdaterade.

Vid intervjuerna har framkommit att företagets företrädare vid kontakter varit dåligt insatta i ramavtalens regler och villkor och vilka krav som ställs på utföraren. Spånga- Tensta stadsdel har inbjudit samtliga utförare i stadsdelen till möten men någon företrädare för Aman har aldrig deltagit.

Vid samtal med företagets nya ägare hävdas att företaget har haft stora svårigheter med att få ut ersättning i rätt tid för utställda fakturor. Det har varit svårt att nå rätt biståndshandläggare. De har fått leta för att hitta rätt handläggare till rätt brukare. Omsättning och byte av biståndshandläggare har försvårat för företaget. Vid ledigheter har de fått vänta tills ordinarie handläggare återkommer innan de fått ut ersättning. Företaget hävdar att alla problem med företagets fakturor inte enbart förorsakats av företaget. Av företagets förvaltningsberättelse 2007 som inlämnats 2008-06-04 som svar på vår begäran om att erhålla företagets årsredovisning och revisionsberättelse för 2007 framgår att företaget kommer att arbeta hårt med att få total kontroll över företagets fakturering. Inga biståndsbedömare skall få fel faktura i framtiden. Vidare framgår att arbete med kvalitetssäkring, konsekvensanalyser och internutbildningar ska ske. Företaget planerar att fortsätta fokusera på gruppen hjälpbehövande med annat modersmål än svenska och vill även se över hur möjligheten för ett eventuellt serviceboende för äldre och/eller handikappade kan passa in i företagets nisch.

Vid kontroll med granskade stadsdelar har de inte haft någon större omsättning av biståndshandläggare. Varje biståndshandläggare skickar biståndsbeslut och ändringar enligt ramavtalen och beställningen bekräftas av företaget. Här framgår vem som är handläggare för resp. kund. Förvaltningarna är noga med att följa avtalets regler om utbetalning. Det finns också en chef för biståndshandläggarna vid samtliga förvaltningar, som har ansvar för att verksamheten fungerar vid enskild biståndshandläggares längre eller kortare frånvaro. Stadsdelarna har som rutin att företaget ska skriva en faktura per månad och biståndshandläggare.

Stadsdelsnämndens biståndshandläggare och utföraren ska för all reglering av ersättning, ha en rutin för avstämning. Någon särskild avstämningsrutin utöver att biståndsbeslut skickas till utföraren som skickar bekräftelse på beställningen samt fakturaavstämning månadsvis finns ingen ytterligare rutin som använts under 2007. I Rinkeby-Kista fanns under delar av 2007 en särskild blankett rörande avstämning av avvikelser som bifogades Amans fakturor. Denna rutin har under senare delen av 2007 upphört.

Nedan ges exempel på konstaterade brister i företagets fakturor under 2007:

Rinkeby-Kista

- Samma fakturanummer förekommer på räkningar för olika månader:

Faktura nr 168

1. Dat. 070101 belopp: 48 135 även felaktig förfallodag 070131. Räkningen avsåg insatser under januari d.v.s. borde ha fakturerats i efterskott i februari. Inkomststämplad 070202.

Förfallodagen ändrades av förvaltningen till 070228

samt

2. Dat. 070201 belopp 67 168. Räkningen avsåg insatser under februari borde ha fakturerats i efterskott i mars. Förfallodagen felaktigt angiven till 070228. Inkomststämplad 070307.

Förvaltningens angivna förfallodag 070228.

Faktura nr 169

1. Dat. 070201 belopp 48 135. Räkningen avsåg insatser under februari borde ha fakturerats i efterskott i mars. Förfallodagen felaktigt angiven till 070228. Inkomststämplad 070306.

Förvaltningens angivna förfallodag 070228.

samt

2. Dat. 070301 belopp 67 168. Räkningen avsåg insatser under mars borde ha fakturerats i efterskott i april. Förfallodagen felaktigt angiven till 070330. Inkomststämplad 070329.

Förvaltningens angivna förfallodag 070330.

- I maj 2007 förekom ett lägre fakturanummer än tidigare under året.

Faktura nr 27 dat. 070501. Räkningen avsåg insatser under maj borde ha fakturerats i juni.

Förfallodagen felaktigt angiven till 070531. Inkomststämpel saknas. Förvaltningens angivna förfallodag 070531.

Fakturorna bytte utseende i maj 2007.

- Samma faktura har skickats in två gånger

- Fakturorna har varit försenade under november och december 2007 samt i april 2008

- Olika handläggares fakturor har blandats trots att förvaltningen begärt en faktura per handläggare.

Spånga-Tensta**Äldreomsorgen**

- Dubbelfakturering förekommer. Kreditfakturor har erhållits. Den senaste räkningen som var felaktig har bara rättats delvis. Förvaltningen kommer att ta förnyad kontakt med företaget.

Faktura nr 506 dat. 080201 belopp 77 321. Räkningen avser insatser under februari.

Förfallodatum 080321. Räkningen inkomststämplad 080317 d.v.s. för sent för att betalning ska ske den 20 mars. Denna faktura ska krediteras insatserna för 3 personer redan betalats enligt

faktura nr 550 och 551. Enligt kontakt med företaget den 20 maj 2008 har de skickat en

kreditfaktura v.20. Denna faktura innebar enbart en delvis rättelse. Kreditfaktura 1043 inkom

080520. Vid förnyad kontakt med företaget 23 maj 2008 utlovas kreditfaktura på resterande

belopp. Fakturorna 550 och 551 dat 080201 med förfallodag 080321. Dessa fakturor

inkomststämplade 080410.

Faktura nr 207 dat. 070602 redan betald fakt nr 191. Fakturan anger inte vilken månad som avses.

Faktura nr 193 dat. 070601 redan betald fakt nr 207. Fakturan anger inte vilken månad som avses. Kreditfaktura begärd.

Faktura 191 dat. 070601. Inkomststämplad 070709. Fakturan anges avse t.o.m. 5/31-08.

Insatserna avser juni och finns på fakt nr 207 som är betald. Begärt kreditfaktura.

- Enligt avtalet ska räkning lämnas senast den 6:e månaden efter för att betalning ska ske den 20:e samma månad. Detta har inte fungerat. Företaget har varit sena med räkningarna.

- Det har inte varit löpande nummer på fakturorna. Det har förekommit fakturor med samma nummer men olika innehåll. Företaget har inte haft unika fakturanummer.

Faktura nr 2 dat. 070501. Fakturan anger inte vilken månad som avses. Inkomststämplad 070611.

- I vissa fall har inte fakturan innehållit uppgift om vilken månad som fakturerade insatser avser. Fakturorna har avsett olika tidsperioder och inte månadsvis. Vissa fakturor har avsett flera månader. *Faktura nr 221* har makulerats p.g.a. att det inte framgick vilken månad den avsåg. Den ersattes av faktura nr 397 daterad 071201 avseende insatser under juli 2007.

- Företaget har underlåtit att rapportera avvikelser i form av sjukhusvistelser och flyttning till annan stadsdel, vilket upptäcktes vid förvaltningens uppföljningsbesök i januari 2008(se nedan).

- Företaget har skickat fakturor med 25 % påslag för moms.

Faktura nr 214 dat. 070601. Förvaltningen begärt kreditfaktura och ny faktura med motivering att det inte ska vara någon moms på fakturan. Vilken månad som insatserna avser anges inte heller.

Faktura nr 248 dat. 070701. Företaget ska enligt överenskommelse 070829 kreditera 3 066 kr påslagen moms med 25 %.

- Företaget har inte skickat faktura till resp. biståndshandläggare

Faktura nr 507 dat. 080201, inkomststämplad 080317 har makulerats 080326. Ny faktura ska skickas till resp. handläggare.

Vidare har noterats att fakturorna alltid stämmer med biståndsbeslutet. De avviker aldrig från beviljade timmar. Detta kan givetvis vara helt korrekt. Samtidigt kan noteras att vid stadens egna enheter och inom andra upphandlade utförare förekommer avvikelser åtminstone vid något tillfälle.

Vid vår fakturagranskning har vi dessutom konstaterat att företagets räkningar genomgående varit daterade den 1:e i samma månad som insatserna ska genomföras, vilket tyder på att fakturorna inom företaget utställts i förskott i enlighet beviljade timmar och inte i efterskott efter faktiskt utförda insatser. Även om fakturorna har insänts till förvaltningen i efterskott.

Bifogad kopia av skrivelse som Spånga-Tensta stadsdelsförvaltning har tillställt företaget den 20 juni 2007 om företagets fakturor och begäran om rättelse (bilaga 2). Företaget har varken muntligt eller skriftligt besvarat denna skrivelse. Av ovanstående exempel framgår att någon förbättring inte skett under 2007.

Vid uppföljningsbesöken hos samtliga kunder som genomfördes i januari 2008 framkom att en kund flyttat till annan stadsdel, vilket inte anmälts av företaget. Dessutom framkom att två personer inte fick beviljad hjälp nattetid från Aman utan av en nära anhörig/bekant. Kunderna ändrade senare sina tidigare uppgifter efter att förvaltningen tagit upp detta med företaget.

Stadsdelsförvaltningen har vidare i skrivelse till företaget 2008-03-18 bestridit flera av företagets fakturor. Nedan ges ett utdrag ur skrivelsen (avidentifierad):

”Den 11 februari 2008 sände stadsdelsförvaltningen ett e-postbrev angående felaktig faktura nr 458. Fakturan är på summa 108 117. Beloppen för två av hjälptagare som finns upptagna på fakturan är felaktigt (kund 1 och 2)

- För kund 1 har ni fakturerat nivå 14 (29640 kr) för en hel månad trots att hjälpen enligt beställningen ska ha påbörjats den 22 januari 2008 och således endast skulle avse maximalt 10 dagar(d.v.s. 9 561 kr).
- För kund 2 har ni fakturerat nivå 10 (12 509 kr) för en hel månad trots att han legat på sjukhus sedan den 15 januari.

I e-postmeddelandet begärde stadsdelsförvaltningen kreditering av faktura nr 458 och en ny faktura för de aktuella personerna med korrekta belopp. Någon kreditering av den felaktiga fakturan har vi ännu inte fått. Däremot har en ny faktura med nummer 494 om 85 449 kr emottagits. Faktura nr 494 kommer vi inte att betala förrän ovan begärda kreditfaktura av nr 458 inkommit.

Den 13 februari 2008 sände stadsdelsförvaltningen ett e-postbrev till er med begäran om kreditering av faktura nummer 457. Denna faktura anser vi vara felaktig på grund av att två av de personer som den avser inte fått den hjälp nattetid som ingick i beställningen. Vid uppföljningsbesök i deras hem uppgav båda att de inte fick hjälp nattetid av någon som är anställd av Aman Vård och Omsorg utan att de fick hjälp av, i det ena fallet en bekant och i det andra fallet av en släkting. Vi anser att det korrekta beloppet som ska faktureras av er är 66 080 kr.

Vid försök till uppföljningsbesök hos kund x i bostaden uppdagades att hon flyttat till Rinkeby stadsdelsförvaltning. Enligt uppgifterna i folkbokföringsregistret är hon skriven i Rinkeby sedan den 1 oktober 2007. Eftersom ni trots att hjälptagaren flyttat till annan stadsdel ändå fakturerat Spånga-Tensta stadsdelsförvaltning har berörd biståndshandläggaren kontaktat er för att återkräva de av er felaktigt debiterade summorna för oktober och november 2007. Istället för den begärda återbetalningen har ni skickat en faktura med nummer 491, avseende månaderna oktober, november och december 2007 samt januari och februari 2008 om totalt 61 810 kr för hjälp till nämnda person. För månaderna oktober och november 2007 har ni som sagt redan fakturerat Spånga-Tensta stadsdelsförvaltning och vi har också betalat (se fakt. nr 331 resp. 365). Dessa belopp, summa 24 528 kr anser vi att ni ska betala tillbaka genom insättning på postgirokonto nr 5 54 59-2. Var god uppge att beloppet avser återbetalning för fakt nr 331 och 365. Faktura nummer 491 ska dessutom krediteras i sin helhet.”

Spånga-Tensta

Funktionshindre

- Fakturorna har varit ofullständiga. Timantal har inte angivits. Perioden som insatserna avser har inte angetts. I vissa fall har felaktig period angetts.

- Skickat faktura trots att en person meddelat att hon var bortrest i juni 2007.

Faktura nr 192 dat. 070601 inkomststämplat 070706. Fakturan makulerad enligt samtal 070816 ska ny faktura skickas.

- Angivna summor har varit felaktiga

- I slutet av 2007 skickades faktura på insatser som redan var betalda.

- Fakturor med påslag för 25 % moms har inkommit. *Faktura nr 7002-1* dat 070301. Fakturan har påslag med 25 % moms. Fakturan makulerad efter telefonsamtal. Fakturan är en kopia som skickats från Etic Digital Office till Aman Vård och Omsorg den 18 april 2007. Aman

har skickat den till stadsdelen den 21 april 2007 per fax. Denna faktura upptar även insatser som skall betalas av försäkringskassan (LASS).

Avsedd månad anges inte på fakturan. Fakturanumret avviker från tidigare nummerserie.

- Har skickat fakturor på insatser som ska betalas av Försäkringskassan(avser insatser enligt LASS, personlig assistans över 20 timmar per vecka). *Faktura nr 7001-1* dat 070201.

Fakturan har även påslag med 25 % moms. Fakturan makulerad efter telefonsamtal.

Fakturanumret avviker från tidigare nummerserie.

- Företaget har varit sena med faktureringen.

Enheten för funktionshindrade i Spånga-Tensta har kontaktat företaget per telefon och meddelat att felaktiga fakturor makuleras och betalas inte av förvaltningen och att de får skicka en ny rättad faktura. De har inte begärt kreditfakturor eftersom detta inte har fungerat.

Såväl Rinkeby- Kista som Spånga-Tensta stadsdelsförvaltning har vid intervjuerna uppgivit att företaget under den senaste månaden skärpt till sig. Under april månad 2008 har det sett bättre ut än tidigare. Nu anges vad fakturan avser d.v.s. vilken person, vilken insats, insatsens omfattning och pris samt vilken period som avses. Fakturorna är dock fortfarande sena.

Sammanfattningsvis har granskningen visat att företagets fakturering under 2007 inte har fungerat på ett tillfredsställande sätt. Enligt vår bedömning tyder granskningen på allvarliga brister i bolagets redovisning och bokföring samt bolagets interna kontroll. Flera fall har konstaterats där företaget underlåtit att rapportera avvikelser enligt gällande ramavtal, vilket inneburit att staden felaktigt har debiterats för insatser som inte har utförts. Staden har dock uppmärksammat och stoppat felaktiga debiteringar i ett flertal fall. Stadsdelarna har såväl skriftligt som muntligt vid upprepade tillfällen påtalat bristerna i bolagets fakturor och uppmanat bolaget att vidta åtgärder för att avhjälpa dessa. Trots detta har inte någon förbättring skett under 2007.

Bolagets löne- och anställningsvillkor

Enligt pkt 1.9.2 i ramavtalet som avser krav på personalens anställningsvillkor vid tjänsternas utförande ska utföraren för personal som omfattas av kollektivavtal enligt bilaga 7, tillämpa lägst de arbets- och anställningsvillkor som framgår av bilagan. Om kollektivavtal enligt bilaga 7 inte har träffats, ska utföraren för anställda, enligt gränsdragningsbestämmelserna i de enligt bilaga 7 tillämpliga branschavtalen skulle ha omfattats av dessa kollektivavtal, tillämpa lägst de arbets- och anställningsvillkor som framgår av bilaga 7. För LSS gäller det bilaga 5 till detta ramavtal.

Av företagets anbudshandlingar framgår att företaget har tecknat kollektivavtal med KFO och enligt uppgift tillämpar vård- och omsorgsavtalets arbets- och anställningsvillkor enligt de regler som framgår i förfrågningsunderlaget.

I de handlingar som vi begärt in från företaget anges att bolaget under 2007 inte hade något kollektivavtal. Bolaget var medlemmar i Företagarna och de anställda hade till 83 % timlön med semesterersättningstillägg enligt semesterlagen och visstidsanställning. Övrig personal har haft månadslön och tillsvidareanställning. Verksamheten baseras på beslut från biståndsbedömare som är tidsbundna, därför har personalen kontrakt som ändras då beslut från biståndsbedömarna ändras. Detta innebär att om en brukare bedöms vara i behov av mer stöd

och hjälp, ändras tiden och ersättningsnivån för den anställde. Från och med 2008 har företaget tecknat kollektivavtal med företagsorganisationen Almega. Samtliga anställda har skriftliga anställningsavtal. Enligt senare inlämnad kopia är Aman medlem i Almega Tjänsteförbunden och Svenskt Näringsliv från och med den 1 juni 2008. Av handlingen framgår att företaget självt måste teckna samtliga avtalsförsäkringar (inkl. TFA för tjänstemännen) hos FORA AB.

Företaget har även inlämnat en kopia av arbetsmarknadsförsäkring tecknat med försäkringsbolaget FORA som gäller fr.o.m. den 4 mars 2008 för samtliga arbetare och tjänstemän. För 2007 saknas uppgift om arbetsmarknadsförsäkring, vilket strider mot gällande avtalsvillkor.

Bolagets försäkringar

Enligt pkt 1.28 (SoL) och pkt 1:26 (LSS) i avtalen ska utföraren teckna och under avtalsperioden vidmakthålla ansvarsförsäkring och andra erforderliga försäkringar som håller staden skadeslös vid skada. För att styrka att ovannämnda försäkringar tecknats ska utföraren tillställa staden kopia på försäkringsbrev vid undertecknande av ramavtal och därefter på anmodan. Utföraren förbinder sig att förebygga skador som kan drabba personal, hjälptagare, anhöriga och utomstående.

Vid vår kontroll med företaget har kopia inlämnats på ansvarsförsäkring hos Trygg-Hansa för avtalsperioden 2005-10-14- 2006-10-01 samt 2007-10-01- 2008-09-30. Bolaget har under 2007 haft gällande ansvarsförsäkring hos Trygg-Hansa. Av försäkringsbrevet framgår att verksamheten avser hemtjänst, dagcenter och årsomsättningen uppges 2005 uppgå till 6,0 mkr och 2007 till 6,127 mkr. Vid vår granskning har inga andra handlingar framkommit om att Aman Vård & Omsorg AB skulle bedriva dagcenterverksamhet.

Vi har konstaterat att företaget har saknat gällande arbetsmarknadsförsäkring under 2007 men att nyteckning skett hos FORA försäkringsbolag fr.o.m. 4 mars 2008.

Under 2007 har bolaget brutit mot gällande avtalsvillkor genom att arbetsmarknadsförsäkring har saknats. Fr.o.m den 4 mars 2008 uppfyller bolaget avtalets krav om ansvars- och arbetsmarknadsförsäkring.

Skatter och avgifter

Enligt pkt 1.30 (SoL) och 1.28 (LSS) i avtalen anges att det är av väsentlig betydelse för staden att de organisationer som staden tecknar avtal med fullgör sina åligganden beträffande inbetalning av skatter och sociala avgifter samt att de i övrigt lever upp till legala administrativa krav och exempelvis att de lämnar in årsredovisning i tid etc. Staden kommer enligt avtalet att löpande följa upp att utföraren fullgör sina åligganden samt förbehåller sig rätten, att vid behov, begära skriftliga svar på utfallet av dessa uppföljningar. Om det under avtalsperioden uppdagas att utföraren eller underleverantör i väsentligt hänseende eller vid frekventa tillfällen underlåtit att inbetala förfallen skatt eller avgift, eller underlåter att inkomma med årsredovisning eller inte i övrigt lever upp till legala bestämmelser, betraktas detta som sådant avtalsbrott som medför hävningsrätt för staden. Hävningsrätt föreligger dock inte om dröjsmålet är föranlett av tvist med skattemyndigheten beträffande skattens eller avgiftens storlek,

eller om det finns annan godtagbar förklaring till det inträffade. Om omständighet som nämns ovan inträffar åligger det utföraren att snarast underrätta staden om detta.

Enligt Bolagsverkets noterade händelser har bolaget inkommit med årsredovisningen för sent för perioden 2004-03-01- 2004-12-31. Två ansökningar om betalningsförelägganden hos kronofogden om sammanlagt 26 113 kr finns registrerade under 2007. Dessa är avskrivna. Av nya ägarens svar motsatte sig bolaget dessa krav som avsåg fordringar som Daniel Karlssons bolag Etic överfört till Flexil Finans AB.

Dessutom har bolaget vid två tillfällen under 2007 haft restförda skatter på totalt 192 510 kr som gått till kronofogden och betalats. Aktuell saldo 2008-05-30 på bolagets skattekonto uppgick till + 13 452 kr.

Den nya ägaren har inlämnat kopia av bolagets kontrolluppgifter 2007 (i form av inkomsttagarnas utskrift). Summa utbetalda löner och avdragen skatt enligt insända kontrolluppgifter uppgår till 5 969 307 resp. 1 268 972 kr. Den nya ägaren har vid överlämnandet av dessa uppgifter uppgett att uppgifterna inte är fullständiga utan att vissa kontrolluppgifter saknas. Flera kopior har lämnats på samma person vilket vid kontroll med ägaren var ett kopieringsfel och skulle enbart vara en per person. Kontrolluppgift har inlämnats för totalt 88 personer under 2007.

Bolagets nya ägare har vidare inlämnat en sammanställning över samtliga anställda som under 2007 har haft uppdrag i Rinkeby-Kista och Spånga Tensta. Härav framgår namn, personnummer, arbetad tid, ersättning per månad samt total ersättning under 2007 per person. Sammanställningen visar att totalt 50 personer arbetat i berörda stadsdelar under 2007. Anställningstid och arbetstiderna varierar. Totalt utbetald lön 2007 uppgår till 3 431 647 kr.

Dessutom har en sammanställning överlämnats ”Moms AG- Sammanställning AG- 556658-0931 Aman Vård och Omsorg period 0701- 0712” varav bl.a. framgår utbetald bruttolön, summa arbetsgivaravgifter att betala samt avdragen skatt att betala samt skattetillägg under angiven period totalt samt enligt deklaration månadsvis och enligt beslut. Härav framgår att utbetald bruttolön 2007 uppgått till 5 806 107 kr, avdragen skatt att betala uppgår till 1 226 072 kr och skattetillägget till 3 119 kr. Summa arbetsgivaravgifter att betala uppgår till 1 825 580 kr och skattetilläggsavgiften uppgår till 4 558 kr.

Avdragen skatt enligt utdrag ur bolagets skattekonto 2007 uppgår till 1 255 488 kr. Skattedeklarationer har inlämnats under 2007. Vid 5 tillfällen under 2007 har bolaget ingivit deklarationerna för sent och fått erlägga förseningsavgift. Vid två tillfällen har skatteskuld uppkommit som överlämnats till kronofogden.

Bolaget har beträffande restförda skatter och betalningsförelägganden 2007 i svar till oss angett att företaget ibland på grund av personalbrist på kontoret och i faktureringen under 2007 legat efter med kontroll av fakturering till företagets kunder/biståndsbedömarna. Ofta har problem uppstått då stadsdelarna bytt biståndsbedömare. Detta innebär att företaget i sin tur någon gång legat lite efter med skatteinbetalningar då företaget prioriterat löner till de anställda. Detta är enligt företaget synnerligen beklagansvärt och de har därför ändrat sina rutiner och interna kontroll. De har också anlitat ett ekonomi- och juridikbolag som från mars 2008 tillsammans med företagets personal sköter faktureringen.

Av det underlag vi under vår granskning haft tillgång till har inte någon fullständig avstämning kunnat göras av företagets skatte- och avgiftsredovisning för 2007. De nya ägarna har meddelat att ett bolag numera anlitas för företagets ekonomi. Vi har informerats om att arbete pågår med kontroll och upprättande av företagets redovisning och bokföring 2007 samt upprättande av bolagets årsredovisning och revisionsberättelse för år 2007. Enligt samtal med utsedd revisor pågår hans granskning av företagets redovisning och bokföring. Vi har därför valt att inte gå in och granska företagets redovisning och bokföring 2007 utan avvaktar revisorns berättelse. Årsredovisningen och revisionsberättelsen för räkenskapsåret 2007 ska vara ingiven till Bolagsverket senast den 30 juni 2008.

Bolagets årsredovisningar

Kostnadslag/år (tkr)	2007	2006	2005
Omsättning		3,715	3,197
varav personalkostnad		3,453	2,324
varav råvaror och förnödenheter		0,095	0,693
varav övriga externa kostnader		0,162	0,196
varav övriga driftkostnader totalt		0,257	0,889

I bolagets årsredovisning 2006 redovisas en omsättning om 3 715 mkr. Enligt uppgift från stadsledningskontorets ekonomiavdelning har staden till Aman Vård & Omsorgs bankgiro-konto 5088-3214 för 2006 (perioden 200601-200613) utbetalat 5 522 148 kronor. I ansvarsförsäkringen som bolaget har med Trygg-Hansa har företaget redovisat en årsomsättning detta år på 6,0 mkr. Detta innebär enligt vår bedömning att företaget i sin bokföring inte har redovisat alla intäkter från staden på ett korrekt sätt i sin årsredovisning för 2006.

I 2006 års årsredovisning anges vidare att bolaget detta år ej kommit igång med verksamheten. Som svar på detta har nya ägaren anfört att denna text tyvärr var felaktig och att det istället för 2006 skulle stå 2004 och att verksamheten var igång under 2006. Den gamla ägaren hade vid samtal med nye ägaren uppgivit att hon inte i detalj kom ihåg hela årsredovisningen men att samtliga skatter, arbetsgivaravgifter, fordringar och löner var betalda.

Vi har vidare noterat att företaget under 2005 haft förhållandevis höga övriga driftkostnader. Enligt årsredovisningen för 2005 uppgick de övriga driftkostnaderna till 27 % av företagets omsättning och personalkostnaderna till 73 %. Under 2006 var motsvarande andelar 7 % resp. 93 % (av i årsredovisningen angiven omsättning). Enligt uppgift ligger motsvarande andelar vid stadens egna enheter uppskattningsvis på ca 15 % resp. 85 %. Företaget har i sitt svar angett att de höga kostnaderna 2005 berodde på initiala kostnader i samband med att företaget startades och att utgifterna 2006 var betydligt lägre. Företagets alla inköp och investeringar, hyror och alla utgifter ligger under samma post i årsredovisningen. Detta gäller säkerhets-

utrustning för personal och lokalen, kontorsmaterial- investering och förbrukning, konsultation för marknadsföring dokumentation etc.

Vi har för vår granskning av 2007 års verksamhet begärt in årsredovisning jämte revisionsberättelse för 2007 års verksamhet från den nye ägaren. Staden har för verksamheten 2007 utbetalat 8 676 062:08 kronor.

Enligt kopia av verifikationer som vi tagit del av har försäkringskassan enligt utbetalningsbesked 2007-06-13 och 2007-08-13 utbetalt assistansersättning för juni och augusti 2007 med totalt 281 352 kr till företagets bankgirokonto 5088-3214.

Enligt uppgift har Sundbybergs kommun inte utbetalat någon ersättning till bolaget under 2007. Botkyrka kommun har enligt uppgift utbetalat 124 000 kr till bolaget under 2007. Slutsatsen av dessa uppgifter leder till att företaget i sin årsredovisning för 2007 bör redovisa en årsomsättning som överstiger vad staden har betalat ut med minst 405 352 kr. Vi har när detta skrivs inte erhållit företagets årsredovisning och revisionsberättelse för 2007.

Sammanfattande kommentarer

Granskningen har i enlighet med äldreförvaltningens uppdrag i huvudsak koncentrerats till 2007 års verksamhet och avser i första hand en granskning av vårdföretaget Aman Vård & Omsorgs ekonomiska och administrativa hantering.

Nedan lämnas en sammanfattning av gjorda iakttagelser vid vår granskning av det aktuella vårdföretagets ekonomiska och administrativa hantering.

- Vi har konstaterat att i likhet med vad som framgår i domen kring Bismilahi har samma upplägg tillämpats och samma personer varit delaktiga i hanteringen av Amans redovisning och bokföring, löne- och skatteredovisning samt fakturahantering och debitering under 2007 som i Bismilahi. Medel har 2007 överförts från Aman Vård & Omsorg AB till Safe Montage Scandinavia AB med ett belopp uppgående till totalt 1 410 000 kr. Vidare har av granskade handlingar konstaterats att utbetalningar från detta bolag till viss del har skett till anställda i Amans verksamhet och som tyder på att det avser löner.

Oavsett om något brottsligt förfarande föreligger eller inte har bolaget enligt punkt 1.7 i ramavtalen med staden ansvar för att anlita underleverantörer uppfyller de krav som anges i dessa avtal. Bolaget ansvarar för att underleverantör uppfyller krav om inbetalning av skatter och sociala avgifter samt att denne i övrigt lever upp till legala administrativa krav och exempelvis att denne lämnar in årsredovisning i tid etc. I detta fall har inte bolaget uppfyllt av staden ställda krav på kontroll av underleverantör och av bolaget anlita person för att handha bolagets redovisning och bokföring inkl. löne- och fakturahantering.

Enligt samma punkt i ramavtalen kan upphandlat företag anlita underleverantör för att utföra vissa uppgifter. Detta ska i sådant fall ha framgått av anbudet. Kopia av avtal mellan utförare och underleverantör ska inges till staden senast i samband med avtalstecknandet. För att nya underleverantörer ska kunna anlitas under avtalsperioden

krävs att staden på förhand godkänner och får en kopia av avtalet mellan utföraren och underleverantör. Underleverantör får tidigast 14 dagar efter sådan underrättelse utnyttjas för tjänst enligt detta avtal.

Även om denna punkt i ramavtalen i första hand avser underleverantör inom vård- och omsorgsverksamheten uppfattar vi att även leverantörer av administrativa tjänster enligt avtal med utföraren omfattas av bestämmelsen. Aman har i sitt inlämnade anbud inte lämnat någon uppgift om underleverantör och inte heller senare underrättat staden om detta.

Detta innebär att bolaget genom att anlita extern leverantör för att sköta bolagets redovisning och bokföring, löne- och skatteredovisning m.m. utan stadens medgivande inte följt gällande avtal med staden.

Tidigare ägare, VD och styrelseledamoten i Aman Vård & Omsorg AB och som undertecknat gällande avtal med staden har av Solna tingsrätt den 26 maj 2008 dömts till fängelse i 5 år samt meddelats näringsförbud i 10 år. Daniel Karlsson som har anlitats för att sköta bolagets redovisning och bokföring har samma dag dömts till fängelse i 3 år och 6 månader samt meddelats näringsförbud i 10 år. Dessutom har en av de tidigare ledamöterna i styrelsen dömts till fängelse i 8 månader.

- Bolaget har bytt ägare den 27 mars 2008. Styrelsen har bytt sammansättning den 20 februari 2008 och senast den 27 mars 2008. Ny revisor utsågs den 20 februari 2008. Bolaget har under tiden 12 september 2007 till den 20 februari 2008 saknat hos Bolagsverket registrerad revisor. Bolaget har inte skriftligen meddelat staden om dessa förändringar i bolaget. Oavsett om gällande ramavtal kräver skriftligt medgivande vid denna typ av ägarbyten anser vi att bolaget under rådande förhållanden på eget initiativ borde ha informerat staden om bolagets ägarbyte. Enligt ramavtalen åligger det utföraren att snarast underrätta staden om tvist föreligger med skattemyndigheten.

Vår granskning visar dessutom att företaget i sin årsredovisning för 2006 inte upptagit alla intäkter som företaget erhållit från staden under 2006.

Vi har även uppfattat att skattemyndigheten inlämnat en anmälan avseende Aman Vård & Omsorg AB till Ekobrottsmyndigheten.

Vår granskning har dessutom visat att företaget under 2007 på ett flertal punkter brutit mot gällande föreskrifter och villkor i de ramavtal som företaget träffat med Stockholm stad. Detta gäller bl.a. följande punkter:

- Genomförandeplaner har saknats för flertalet kunder under 2007 och inte insänts till resp. biståndshandläggare inom 15 dagar från det att avrop har skett.
- Avvikelsesrapportering i Paraplysystemet har inte skett i enlighet med vad som anges i ramavtalet. Företaget har underlåtit att rapportera bl.a. avvikelser om flyttning, sjukhusvistelser och vistelse utomlands, vilket inneburit att företaget felaktigt fakturerat för insatser som inte har utförts.

- Vid verksamhetsuppföljningen för 2007 var verksamhetschef och övriga företrädare för bolagets ledning nyanställda och endast i valda delar insatt i verksamhetens innehåll.
- I ett fall har konstaterats att företaget anställt anhörig i strid med gällande bestämmelser i ramavtalet.
- Vår granskning har visat på allvarliga brister i bolagets fakturering under 2007. Företagets fakturering har inte skett enligt de regler som anges i ramavtalet. Samtliga granskade fakturor har varit daterade i förskott. Fakturorna har inte alltid innehållit uppgift om person, utförd insats, insatsens omfattning och pris eller vilken period som fakturan avser, vissa fakturor har påförts 25 % moms, krav har ställts på ersättning för personlig assistans som skall betalas av Försäkringskassan, dubbel-fakturering har förekommit vid flera tillfällen. Dessutom har inte unika verifikationsnummer använts. Fakturor med samma nummer har kommit, som har avsett olika månader. Genomgående har bolaget varit sena med sin fakturering under senare delen av 2007.

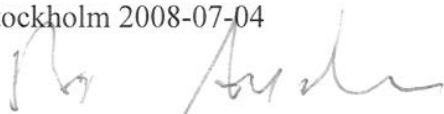
Trots att berörda stadsdelar såväl muntligt som skriftligt påtalat befintliga brister och begärt förbättring i företagets fakturering har inte någon förbättring skett under 2007. Företaget har inte heller besvarat erhållna skrivelser.

- Bolaget har under 2007 saknat arbetsmarknadsförsäkring.
- Vid 5 tillfällen 2007 har bolaget ingivit skattedeclarationer för sent och vid två tillfällen har skatteskuld uppkommit som överlämnats till kronofogden och herefter betalats.

De nya ägarna har på ett snabbt sätt överlämnat material och uppgifter som vi har begärt in för vår granskning. De har varit mycket tillmötesgående och noga med att besvara alla våra frågor, vilket vi är tacksamma för. Det som vi fortfarande saknar är årsredovisningen och revisionsberättelsen för 2007. Vi har också vid flera tillfällen haft kontakt med utsedd revisor, som meddelat att han försöker färdigställa revisionsberättelsen så snabbt som möjligt. Revisorn har 2008-06-15 lämnat en interim rapport från granskning av Aman Vård & Omsorg AB (bilaga 3). Enligt samtal med revisorn den 3 juli 2008 är årsredovisningen och revisionsberättelsen för 2007 fortfarande inte klar. Den nye ägaren har vidare informerat om att företagets anställda känner stor oro med anledning av denna granskning.

Vi vill samtidigt tacka alla intervjupersoner inom äldreförvaltningen, berörda stadsdelar och företaget som tagit fram material och svarat på alla våra frågor.

Stockholm 2008-07-04



.....
Bo Anderson
BDO Nordic Consulting Group AB