

Dnr 8./191-2018



Inspektionen för vård och omsorg

BESLUT

2018-02-23 Dnr 8.7.3-35083/2017-1 1(6)

20

Carritas Proffs Assistans Handelsbolag
Starrängsringen 63
115 50 Stockholm

Ärendet

Återkallelse av tillstånd för Carritas Proffs Assistans Handelsbolag

Beslut

Inspektionen för vård och omsorg (IVO) återkallar med stöd av 26 g § tredje stycket lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS, Carritas Proffs Assistans Handelsbolags (org. nr 969678-3746) tillstånd att bedriva enskild verksamhet avseende personlig assistans enligt 9 § 2 LSS.

Beslutet gäller enligt 27 § LSS omedelbart. Detta beslut kan överklagas till förvaltningsrätten, se bilaga.

Skälen för beslutet

IVO bedömer att Carritas Proffs Assistans Handelsbolag inte uppfyller det krav på lämplighet att yrkesmässigt bedriva verksamhet med personlig assistans i 23 § andra stycket LSS.

Det beror på att bolaget inte uppfyller kravet på ekonomisk skötsamhet mot bakgrund av att:

- Carritas Proffs Assistans HB har fått upprepade betalningsuppmaningar avseende försenade skatter och avgifter och restförts för skatteskulder hos Kronofogdemyndigheten.
- Bolagsmännen har gjort stora egna uttag från Carritas Proffs Assistans HB trots att handelsbolaget har haft skatteskulder.
- Bolagsmännen i Carritas Proffs Assistans HB, ägare och styrelse i Vanadiscare AB, brister även i den ekonomiska skötseln av detta bolag.

Vid en prövning enligt 23 § andra stycket LSS får tillstånd att bedriva verksamhet med personlig assistans endast innehas av den som med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt visar sig lämplig att bedriva sådan verksamhet.

I fråga om en juridisk person ska lämplighetsprövningen även avse den verkställande direktören och annan som genom en ledande ställning eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande över verksamheten samt de styrelseledamöter och styrelsesuppleanter som till följd av eget eller närståendes ekonomiska intresse har en väsentlig gemenskap med den juridiska personen, som är grundad på andelsrätt eller därmed jämförligt ekonomiskt intresse. Lämplighetsprövningen avser även bolagsmännen i kommanditbolag eller andra handelsbolag.

I den fortlöpande tillsynen har IVO beslutat att göra en lämplighetsprövning av Carritas Proffs Assistans Handelsbolag och bolagsmännen Mariana Radu och Dorel Lupu för att utreda om bolaget är lämpligt att bedriva verksamhet med personlig assistans. Då bolagsmännen i Carritas Proffs Assistans HB, Mariana Radu och Dorel Lupu även ingår i styrelsen för Vanadiscare AB, med org.nr 556790-3553 och dess dotterbolag Carritas Proffs Assistans AB, med org.nr 556997-2663, har IVO:s granskning även omfattat den ekonomiska skötsamheten i dessa bolag.

IVO bedömer att de uppgifter om ekonomisk misskötsamhet som redogörs för nedan visar på att bolaget och dess företrädare inte uppfyller kravet på ekonomisk lämplighet enligt 23 § andra stycket LSS. Vad företrädarna uppgivit efter kommunikering av underlaget ändrar inte IVO:s bedömning.

I förarbetena till 23 § LSS (prop. 2012/13:1 Utgiftsområde 9, s. 216) anges att lämplighetsprövningen bör omfatta den sökande personens egen ekonomi och skötsamhet vad gäller bl.a. redovisning, betalning av skatter och arbetsgivaravgifter m.m. I sammanhanget anges att bokföring, redovisning och eventuell återbetalning till Försäkringskassan samt betalningar av löner och skatter och arbetsgivaravgifter löpande måste kunna hanteras på ett tillförlitligt sätt. Motsvarande förhållanden bör gälla de fysiska personer som på ett eller annat sätt har ett direkt inflytande över verksamheten.

Utredningen framhåller (prop.2012/13:1 Utgiftsområde 9, s. 217) att den som missköter sig i vissa avseenden inte bör få fortsätta som tillståndshavare enligt LSS även om det inte har kunnat påvisas kvalitetsbrister i verksamheten. Detta då det inte är rimligt att en tillståndshavare som t.ex. underlåter att betala skatt och arbetsgivaravgifter för sina anställda ska få fortsätta att ta emot och förvalta stora summor som härrör från allmänna medel. Den enskilde bör tryggt kunna vända sig till en tillståndshavare i förvisning om att denna uppfyller lagens krav i alla avseenden.

Kommunicering

Behöriga företrädare för Carritas Proffs Assistans HB har beretts tillfälle att yttra sig över de handlingar som ligger till grund för IVO:s beslut om återkallelse av tillstånd. Med anledning av vad Mariana Radu uppgivit i sitt yttrande om orsakerna till bolagets restförda skatteskulder får IVO framföra följande.

Uppgifter från Skatteverket visar att bolaget sedan flera år tillbaka fått betalningskrav avseende skatter och avgifter uppgående till betydande belopp. Den ekonomiska misskötsamheten i bolaget har således inte uppstått sedan Försäkringskassans införande av efterskottsbetalning av assistansersättning.

Carritas Proffs Assistans HB har den 27 november 2017 genom verksamhetsansvarig, tillika bolagsmannen, Mariana Radu, framfört att orsaken till skatteskulden hos Kronofogdemyndigheten är att Försäkringskassan varit försenad med utbetalning av assistansersättning. Detta har medfört att bolaget inte har haft möjlighet att betala arbetsgivaravgifter i rätt tid. Alla betalningskrav från Skatteverket beror på att de fick ersättningen mycket senare än betalningsdatum.

Mariana Radu framför vidare att Vanadiscare AB är ett bolag som utför ett arbete inom städ och bygg. De har ingen verksamhet eller sysselsättning med vård och omsorg. Beträffande Carritas Proffs Assistans AB har framförts att de inte har någon verksamhet i detta bolag. De har endast haft kostnader för revisorer och bankservice under perioden 2014-2016 och tills vidare.

Den 22 februari 2018 har Mariana Radu inkommit med yttrande över aktuell uppgift om restförda skatteskulder som kommunicerats bolaget. Mariana Radu har i yttrandet utvecklat orsakerna till skatteskuldernas uppkomst och i huvudsak uppgivit följande.

Sedan 14 månader tillbaka i tiden har Carritas Proffs Assistans HB månatligen ställts inför ett återkommande problem. Efter att Försäkringskassan gjort om sina utbetalningsrutiner har deras situation försämrats för att få ersättning enligt avtal för utförda tjänster. Bolaget skickar in tidrapporterna den femte nästkommande månad. Försäkringskassan betalar i bästa fall ut ca 10 % av de pengar bolaget är rättmätigt berättigade till den 20:e nästkommande månad. Bolaget kommunicerar med Försäkringskassan nästan dagligen för att undersöka om de har för avsikt att betala ut hela eller delar av beloppet, men får ingen klarhet i frågan. Återstående kvarhållna medel betalas ut efter 14 dagar, ibland efter 30 dagar och ibland efter tre månader. På grund av försäkringskassans ovilja till samförstånd har bolaget inte haft möjlighet att betala skatterna.

Carritas Proffs Assistans HB har fått upprepade betalningsuppsättningar avseende försenade skatter och avgifter och restförts för skatteskulder hos Kronofogdemyndigheten.

IVO bedömer att företrädarna för Carritas Proffs Assistans HB har misskött sina ekonomiska åligganden mot det allmänna genom att återkommande underlåta att i tid betala in skatter och sociala avgifter samt vid tre tillfällen ådragit sig restföringar för skatteskulder hos Kronofogdemyndigheten. Då Carritas Proffs Assistans HB är ett

handelsbolag är bolagsmännen Mariana Radu och Dorel Lupu personligt och solidariskt ansvariga för bolagets skulder.

Enligt uppgift från Skatteverket den 26 oktober 2017 har Carritas Proffs Assistans HB under åren 2016-2017 fått sammanlagt elva betalningsuppmaningar på grund av att handelsbolaget inte har betalat in skatter och avgifter i rätt tid.

Under 2017 har bolaget fått fem betalningskrav på sitt skattekonto enligt följande; den 2 september med 790 991 kronor, den 1 juli med 968 465 kronor, den 6 maj med 616 807 kronor, den 4 mars med 239 101 kronor, den 4 februari med 1 301 666 kronor.

Under 2016 har bolaget fått sex betalningskrav; den 3 december med 820 059 kronor, den 1 oktober med 632 856 kronor, den 6 augusti med 660 876 kr, den 4 juni med 602 776 kr, den 2 april med 316 203 kronor och den 6 februari med 573 439 kronor.

Av Skatteverkets sammanställning den 26 oktober 2017 framgår att handelsbolaget även under åren 2013 – 2015 löpande fått betalningsuppmaningar från Skatteverket avseende skatter och avgifter. Beloppen i fråga har varit betydande och underskottet på bolagets skattekonto har ofta uppgått till flera hundratusen kr.

Enligt uppgift från Skatteverket har Carritas Proffs Assistans HB reglerat skulderna efter anmaning förutom en skuld om 1 288 742 kronor som den 4 mars 2017 övergick till Kronofogdemyndigheten. Bolaget har vid tre tillfällen restförts för skatteskulder hos Kronofogdemyndigheten; den 1 december 2013 med 248 032 kronor, den 4 mars 2017 med 1 288 472 kronor samt senast den 1 oktober 2017 med 589 792 kronor.

Enligt utdrag från Kronofogdemyndigheten den 26 oktober 2017 har bolaget vid denna tidpunkt haft en kvarstående restförd skuld om 590 896 kronor. Enligt uppgifter från Kronofogdemyndigheten den 9 februari 2018 uppgår bolagets restförda skulder till ett belopp om 824 640 kr.

Bolagsmännen har gjort stora egna uttag från Carritas Proffs Assistans HB trots att handelsbolaget har haft skatteskulder

Så som ovan konstaterats har Carritas Proffs Assistans HB återkommande underlåtit att betala in skatter och sociala avgifter i tid. Trots betalningskrav och restförda skatteskulder har bolagsmännen under flera år gjort stora egna uttag från bolaget. Detta till nackdel för bolagets soliditet och likviditet. Enligt IVO:s bedömning uppfyller därför inte Carritas Proffs Assistans HB det lämplighetskrav som finns enligt 23 § andra stycket LSS.

IVO kan konstatera att de stora egna uttagen har påverkat handelsbolagets soliditet negativt. Soliditeten har under räkenskapsåren 2013 – 2016 uppgått till -159%, respektive -132%, och -29%. Vad

gäller bolagets kassalikviditet, dvs bolagets betalningsförmåga på kort sikt, visar nyckeltalen att likviditeten är mycket låg 23%, (2014) 38%, (2015) samt 42% (2016). Detta är en allvarlig indikator på att det finns problem i företagens ekonomi.

IVO kan vidare konstatera att Carritas Proffs Assistans HB under de tre senaste räkenskapsåren visserligen har uppnått ett positivt resultat. Av yttrandet från Mariana Radu den 27 november 2017 blev resultatet för 2016, 1 282 665 kronor minus bolagsmännens lön 1 117 200 kronor. Det slutliga resultatet blev således 165 465 kronor. Enligt IVO:s bedömning är dock de stora egna uttagen från bolaget inte lämpliga med beaktande av att bolaget bedriver verksamhet med personlig assistans finansierad med allmänna medel. Bolaget behöver därför tillgodose sitt konsolideringsbehov och se till att skatter och avgifter betalas i tid. En bristande soliditet och likviditet kan drabba de assistansberättigade och på sikt äventyra kvaliteten i verksamheten.

Av årsredovisningar och balansrapporter för räkenskapsåren 2014 – 2016, som företrädare för bolaget kommit in med till IVO, framgår följande om bolagsmännens uttag. Uttagen överskred insättningarna med 687 466 kronor under 2014, med 3 412 721 kronor under 2015 och med 1 382 775 kronor under 2016.

Bolagsmännen i Carritas Proffs Assistans HB, ägare och styrelse i Vanadiscare AB brister även i den ekonomiska skötseln av detta bolag.

Ytterligare omständigheter som IVO har vägt in i bedömningen av tillståndshavarens ekonomiska lämplighet är skötseln av Vanadiscare AB. Uppgifter om förbjudna lån samt att bolaget varken har redovisat eller betalt skatter och avgifter i tid, utgör ytterligare omständigheter som visar att bolagsmännen i Carritas Proffs Assistans HB, Mariana Radu och Dorel Lupu, är ekonomiskt olämpliga att anförtros med allmänna medel för att bedriva verksamhet med personlig assistans.

Vid granskning av de tre senaste årsredovisningarna för Vanadiscare AB framgår av revisorns anmärkningar att styrelsens ledamot löpande under räkenskapsåren 2014 och 2015 tagit upp lån hos bolaget i strid med 21 kap. aktiebolagslagen (2005:551). Lånen har återbetalats i dess helhet. Räkenskapsåret 2016 har styrelsen under året tagit upp ett lån hos bolaget på ca 1 000 000 kronor i strid med 21 kap. ABL. Lånet har betalats tillbaka i dess helhet.

Det framgår även av revisorns anmärkningar för räkenskapsåren 2014, 2015 och 2016 att Vanadiscare AB inte har betalat avdragen skatt, sociala avgifter och mervärdesskatt i rätt tid. Vidare framgår av revisionsberättelsen för räkenskapsåret 2016 att årsredovisningen inte har upprättats i sådan tid att det varit möjligt att hålla årsstämma inom sex månader efter räkenskapsårets utgång.

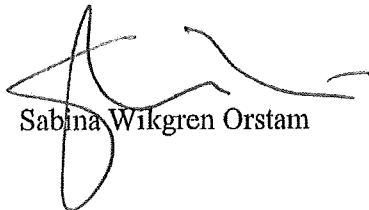
Ytterligare information

Carritas Proffs Assistans HB org.nr. 969678-3746, har tillstånd enligt 23 § LSS att bedriva enskild verksamhet i form av personlig assistans enligt 9 § 2 LSS. Bolagets tillstånd meddelades av Socialstyrelsen den 24 april 2012 (dnr 6.3.1-43883-2011).

Carritas Proffs Assistans HB ägs av Mariana Radu och Dorel Lupu. Styrelsen i bolaget består av Mariana Radu och Dorel Lupu. Verksamhetsansvarig är Mariana Radu. Carritas Proffs Assistans HB har ingen avgränsning av verksamheten vad gäller målgrupp respektive personkrets. Verksamheten omfattar därmed personkrets 1-3 enligt 1 § LSS och vänder sig till både barn och vuxna.

Beslut i detta ärende har fattats av avdelningschefen Sabina Wikgren Orstam. I den slutliga handläggningen har t.f. avdelningsjuristen Heléne Dahl Fransson deltagit. Inspektören Monica Panagio har varit föredragande.

För Inspektionen för vård och omsorg



Sabina Wikgren Orstam



Monica Panagio

Kopia: Försäkringskassan

Bilaga: Hur man överklagar

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Om ni vill överklaga detta beslut ska ni skriva till Förvaltningsrätten i Stockholm **men adressera det till Inspektionen för vård och omsorg (IVO).**

Ert överklagande måste ha **kommit in till IVO inom tre veckor** från den dag ni fick ta del av beslutet. Tiden för överklagande för det allmänna räknas dock från den dag som beslutet meddelades.

Om överklagandet kommer in i rätt tid och IVO inte ändrar beslutet på så sätt som begärs i överklagandet kommer skrivelsen skickas vidare till förvaltningsrätten i oförändrat skick.

Överklagandet ska innehålla

1. vilket beslut som överklagas och **diarienummer (dnr)** det har
2. **varför** ni anser att beslutet ska ändras och **vilken ändring** ni vill ha
3. vilka bevis som åberopas
4. **vem** som står bakom överklagandet med angivande av namn och personnummer/organisationsnummer
5. **kontaktuppgifter** till den som överklagar (t.ex. adress, telefon, e-post).

Överklagandet skickas till den adress hos IVO som framgår av det överklagade beslutet.