



UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

AVDELNINGEN FÖR ENSKILT DRIVEN OCH FRISTÅENDE VERKSAMHET

TJÄNSTEUTLÅTANDE
DNR 08-453/192
SID 1 (8)
2008-03-03

Handläggare: Kristofer Wallin
Telefon: 08-508 33 621

Till
UTBILDNINGSNÄMNDEN

Återkallande av tillstånd gällande Bismilahi Förskola AB

Förslag till beslut

Utbildningsförvaltningen föreslår att:

Utbildningsnämnden beslutar att återkalla Bismilahi Förskola AB's (org.nr. 55 66 99-6533) tillstånd att bedriva förskola på adresserna Sunnanbyplan 7, Svennebygränd 37, Bredbyplan 9-13, Vimmerbyplan 10-12, Degerbygränd 15-17, Hyppingeplan 17 och Elinsborgsbacken 34.

Beslutet gäller omedelbart (2 a kap. 16 och 19 §§ Skollagen).

Sammanfattning

Bismilahi Förskola AB, nedan kallat Bolaget, bedriver sedan 1 juli 2007 förskola på sju olika adresser, fem i Rinkeby och två i Tensta. Sammanlagt finns ca 195 barn inskrivna. Verksamheten bedrevs tidigare av Bismilahi AB.

Ekobrottsmyndigheten har inlett förundersökningar gällande bokföringsbrott och skattebrott mot båda bolagen. Förvaltningen beslutade om ett föreläggande gentemot Bismilahi Förskola AB den 20 januari 2007 (Bilaga 1).

Bolaget har i sitt svar lämnat uppgifter som brister i saklighet, inte genomfört tillräckligt kraftfulla förändringar när det gäller styrelse och ägarförhållanden och inte visat att man har kontroll över Bolaget (Fullmakt bilaga 2, skrivelse bilaga 3).

Ärendets beredning

Ärendet är berett på avdelningen för enskilt driven och fristående verksamhet i samråd med SLK, juridiska avdelningen.

Bakgrund

Bismilahi Förskola AB bedriver förskola i Rinkeby på adresserna Sunnanbyplan 7, Svennebygränd 37, Bredbyplan 9-13, Vimmerbyplan 10-12 och Degerbygränd 15-17 och i Tensta på adresserna Hyppinge plan 17 och Elinsborgsbacken 34. Det samlade barnantalet i verksamheterna är ca 195.

Den 21 mars 2007 inkom en ansökan om att tillstånd att bedriva verksamheten skulle övergå från Bismilahi AB till det nystartade Bismilahi Förskola AB (Bolaget) från och med 1 juli 2007. Bolagen hade samma ägare. Förvaltningen beslutade den 19 april 2007 att Bismilahi Förskola AB skulle inneha tillstånd att bedriva verksamheten från och med 1 juli 2007.

I samband med att förskoleverksamheten i Bismilahi AB avslutades såldes bolaget. Den nye ägaren bytte bolagets namn till Norrorts Dagcenter AB. Förvaltningen har inget med detta bolag att göra sedan tillståndet att bedriva förskoleverksamheten upphörde den 30 juni 2007.

Kontroller av Bolaget höst 2007 – januari 2008

Bolaget lämnade den 30 oktober 2007 in sin årsredovisning för räkenskapsåret 2005-09-30 – 2007-04-30 till Bolagsverket. Revisionsberättelsen, daterad 2007-06-30, var utan anmärkning.

Den 19 november 2007 registrerade förvaltningen att Bolaget saknade revisor och att Bolaget bedömdes av UC vara i riskklass 1 vilket är högsta risk för konkurs. Inga skulder fanns registrerade.

Den 17 januari 2008 konstaterade förvaltningen att Bolaget fortfarande saknade revisor. Inga skulder fanns registrerade hos UC.

Misstanke om ekonomiska brott

Den 19 januari 2008 informerades förvaltningen via massmedia att Bolagets ägare häktats. Misstankarna gällde bokförings- och skattebrott i Bismilahi AB för år 2006. Misstankarna gällde också att ägaren skulle ha fört ut ansemliga penningbelopp ut ur Sverige. I veckan därefter häktades ytterligare två personer.



För att säkerställa att verksamhet pågick och att barnen fick omsorg och trygghet gjorde förvaltningen ett oannonserat tillsynsbesök på alla adresser kopplade till Bolaget måndagen den 21 januari 2008. Förvaltningen fann inget anmärkningsvärt vid besöket.

Kontakter med Ekobrottsmyndigheten

Förvaltningen har haft löpande kontakt med Ekobrottsmyndigheten sedan ägaren av Bolaget häktades. Förvaltningen har också fått ta del av visst underlag från Skattemyndigheten och från Ekobrottsmyndigheten. Skattemyndigheten anger att stora penningssummor har lämnat Sverige.

Ägaren har uppgivit till Ekobrottsmyndigheten att bokföringen för Bismilahi AB stulits. När det gäller bokföringen för Bolaget har Ekobrottsmyndigheten inte påträffat någon sådan.

Ekobrottsmyndigheten meddelade den 29 februari 2008 att ägaren även häktats för misstanke för skatte- och bokföringsbrott i Bismilahi Förskola AB. Enligt Ekobrottsmyndigheten skulle stora summor lämnat Sverige under januari 2008 och att vissa av dessa transaktioner gjorts trots att ägaren suttit häktad.

Ekobrottsmyndigheten utreder om grovt bokföringsbrott och grovt skattebrott föreligger när det gäller båda bolagen och eventuellt åtal avseende Bismilahi AB kommer att väckas i början av april 2008.

Ifrågasättande av senaste revisionsberättelsen

Med anledning av oklarheterna kring Bolagets tillsättning av revisor har förvaltningen kontaktat Bolagsverket. I detta sammanhang framkom bland annat att den revisor som lämnat den senaste revisionsberättelsen för Bismilahi Förskola AB och även den sista revisionsberättelsen för Bismilahi AB avregistrerats som auktoriserad revisor den 4 september 2007.

Förvaltningen kontaktade därför Revisorsnämnden i början av februari 2008 och fick följande information: Kvalitetsnämnden hos FAR SRS, branschorganisationen för revisorer och rådgivare, hade efter kvalitetskontroll meddelat ett beslut om underkännande gällande denna revisor. Kvalitetskontrollstyrelsen beslutade därefter att anmäla revisorn till Revisorsnämnden (2007-07-10). Disciplinärendet hos Revisorsnämnden har lämnats utan åtgärd eftersom revisorn slutat på egen begäran.



Med anledning av detta ifrågasätter förvaltningen trovärdigheten i revisionsberättelsen för Bismilahi Förskola AB räkenskapsåret 2005-09-30 – 2007-04-30.

Föreläggande den 20 januari 2008

Med hänvisning till de missförhållanden och oklarheter som framkommit beslutade förvaltningen om ett föreläggande i fyra punkter den 20 januari 2008.

Förvaltningen mottog den 18 februari 2008 en redogörelse från Öhman och Partners som företrädar Bolaget.

Förvaltningens föreläggande punkt 1

”Bolaget ska redovisa varför Bolaget saknar revisor och för hur och när en revisor snarast kan registreras hos Bolagsverket”

Bolagets redovisning och svar

”Bolaget har en ny styrelse utsedd samt ny revisor förordnad”. En tidigare samarbetspartner till Bolaget (som idag också sitter häktad) ”...föreslog en ny revisor och ordnade med registreringshandlingar till Bolagsverket men betalade aldrig registreringsavgiften. Sedan har det visat sig att den revisorn inte var intresserad av uppdraget”. Utsedd revisor ”heter Lars-Erik Engberg, på revisionsbyrån Allegretto, och är auktoriserad. Handlingarna till Bolagsverket är skickade och ligger för registrering. Registreringen är sannolikt klar vecka 8”.

Förvaltningens kommentar

Bolagsverket har registrerat Lars-Erik Engberg som revisor för Bolaget. Enligt Bolagsverket är den nu tillförordnade revisorn den tredje revisorn som Bolaget anmält till Bolagsverket sedan sommaren 2007. Hanteringen av revisorsfrågan under hösten 2007 visar att styrelsen för Bolaget har saknat nödvändig kontroll.

Förvaltningens föreläggande punkt 2

”Bolaget ska redovisa sin bedömning av om kommande revisionsberättelse kommer att bli ”ren” eller ”oren” och om det finns särskilda skäl för Bolagets bedömning”.

Bolagets redovisning och svar

Enligt Bolaget har Ekobrottsmyndigheten ”startat utredning på Bismilahi AB och i samband med den utredningen även tagit med Bismilahi Förskola AB, innebärande att Bismilahi Förskola AB’s bokföring beslagtagits i avvaktan på utredning”. ”Troligen kommer revisionsberättelsen bli ’oren’ beroende på att

revisorn tillträtt under pågående räkenskapsår och beroende på om och när Bismilahi Förskola AB får tillbaka sin bokföring från Ekobrottsmyndigheten”. ”Under en period kan det vara svårt att helt korrekt bokföra då vi saknar tillgång till den föregående bokföringen. Vi på Öhman & Partners Ekonomi och Juridik kan inte nu uttala oss om kvaliteten i den bokföringen. Det kan hända att justeringar och rättelser måste göras. Enligt uppgift skall det dock inte behövas”. ”Samtal pågår med Ekobrottsmyndigheten om ett snart utlämnande av den beslagtagna bokföringen”.

Förvaltningens kommentar

Bolagets svar är oklart och att bolagets uppgifter brister i saklighet. Svaret ger intryck av att Bolaget negligerar den nuvarande situationens allvar och de brister som är uppenbara. Förvaltningen hänvisar till

- svaret angående innevarande års bokföring (2007-05-01 – 2008-04-30): ”Det kan hända att justeringar och rättelser måste göras. Enligt uppgift skall det dock inte behövas”,
- att det enligt Ekobrottsmyndighetens inte finns någon känd bokföring för innevarande räkenskapsår gällande Bolaget
- uppgiften i Bolagets skrivelse att bokföringen är beslagtagen är felaktig.

Förvaltningens föreläggande punkt 3

”Bolaget skall redovisa vilka åtgärder som omgående vidtas för att uppnå ekonomisk stabilitet. Redovisningen ska innehålla en tydlig åtgärds- och tidsplan”.

Bolagets redovisning och svar

Enligt skrivelsen har Öhman & Partners Ekonomi och Juridik AB tagit över ansvaret för Bolagets redovisning och löner fr.o.m. februari 2008. ”Bolaget har inga problem med ekonomin. Det finns kapital till driften och likviditeten är god. Verksamheten är ju sådan att den inte ger något stort ekonomiskt överskott och om det inte kommer några överraskningar skall det inte vara några problem med ekonomin. Samtliga omkostnader är löpande betalda och intäkterna är löpande fakturerade. Personalens löner är utbetalda samt skatterna betalde och redovisade till Skatteverket. I samband med ingivandet av kontrolluppgifterna pågår en extra kontroll av löneredovisningen”.

Förvaltningens kommentar

Öhman & Partners Ekonomi och Juridik AB anger att man tagit över ansvaret för Bolagets redovisning och löner fr.o.m. februari 2008 vilket innebär att man tänker se till att omkostnader kommer att betalas. Förvaltningen har inte någon orsak att ifrågasätta detta.

När det gäller anställningsförhållanden, löneutbetalningar, arbetsgivaravgifter kommer företrädaren att göra extra kontroller i samband med ingivandet av kontrolluppgifter.

Bolagets redovisning på förvaltningens föreläggande punkt 2 visar att företrädaren inte är insatt i Bolagets bokföring och redovisning.

Förvaltningens föreläggande punkt 4

”Bolaget ska redovisa om Bolaget har tillgång till krediter som garanterar kvalitet i verksamheten. Bolaget ska också redovisa om Bolaget har creditsvårigheter och vad det kan få för konsekvenser i verksamheten”.

Bolagets redovisning och svar

”Bolaget har f.n. inte behov av krediter. Om det blir aktuellt med kapitaltillskott kommer Bolagets ägare, direkt eller via närstående, tillskjuta det kapital som behövs. Som garanti för hyrorna finns det bankgaranti i SEB”.

Förvaltningens kommentar

Förvaltningen konstaterar att Bolagets kreditmöjligheter och om ägaren eller närstående kan tillskjuta eventuellt kapitaltillskott inte är verifierat.

Styrelsens ansvar för verksamheten

Styrelsen i Bismilahi AB, bolaget som hade tillstånd att bedriva verksamheten fram till och med den 30 juni 2007, bestod av två personer. Samma personer satt också i styrelsen för Bismilahi Förskola AB. En av dessa personer, och som är ägare av Bolaget, sitter häktad sedan den 18 januari 2008.

Sammansättningen i Bismilahi Förskola AB's styrelse har förändrats och anmälan om detta inkom Bolagsverket 6 februari 2008. Den person som sitter häktad finns inte kvar i styrelsen och två nya styrelsemedlemmar har tillsatts. Bolagets styrelse består därför av tre personer varav en person suttit i båda bolagen.

Det är Bolagets styrelse som är ansvarig för verksamheten gentemot staden.

Förvaltningens bedömning

Bolaget anger två skäl till nuvarande utredning hos Ekobrottsmyndigheten. Ett skäl är att företrädaren för det bolag som tidigare hjälpt Bismilahi AB och Bismilahi Förskola AB med all administrativ hantering idag sitter häktad misstänkt för ekonomisk brottslighet och att ”Detta samarbete verkar inte ha varit

till Bismilahi Förskola AB's fördel". Det andra skälet är att det är ett led i en tvist mellan ägaren och fackförbundet Kommunal som gjort att en anmälan lämnats till Ekobrottsmyndigheten.

Bolaget nämner inte i sin redovisning att ägaren av Bismilahi Förskola AB, som även var tidigare ägare av Bismilahi AB, också sitter häktad och det är dessa bolag som är föremål för förundersökning gällande grovt bokföringsbrott och grovt skattebrott.

När det gäller innevarande års bokföring skriver Bolaget bland annat: "Det kan hända att justeringar och rättelser måste göras. Enligt uppgift skall det dock inte behövas". Detta är en anmärkningsvärd skrivning med hänvisning till Ekobrottsmyndighetens uppgift att bokföring för innevarande år saknas, vilket Bolaget måste känna till. Förvaltningen anser därför att Bolagets redovisning visar att styrelsen inte tar Bolagets brister på allvar och att styrelsen inte har agerat tillräckligt kraftfullt med tanke på den nuvarande ytterst allvarliga situationen.

Bolaget har vidare skrivit att Bolagets bokföring skulle vara beslagtagen av Ekobrottsmyndigheten. Denna uppgift är felaktig vilket innebär att förvaltningen anser att Bolagets redovisning brister i saklighet.

Förvaltningen bedömer att Bolaget inte har kontroll när det gäller anställningsförhållanden, löneutbetalningar, arbetsgivaravgifter, med mera. Uppgiften att det idag finns "ca 100" anställda tyder på det.

Skollagen, 2 a kapitlet 14 §, anger att en verksamhet ska uppfylla "kvalitet och säkerhet". Med det menas att ett företag ska ha en stabilitet inte bara när det gäller verksamheten med barnen och en balans mellan inkomster och utgifter utan företaget ska också följa all tillämplig lagstiftning. När tillämplig lagstiftning inte följs uppstår en instabilitet som inte är förenlig med skollagen.

Det är styrelsen som är ansvarig för Bolagets skötsel och att skollagens krav uppfylls.

När det gäller Bismilahi Förskola AB har Ekobrottsmyndigheten inlett en förundersökning rörande grovt bokföringsbrott och grovt skattebrott. Oavsett om Bolaget har agerat brottsligt eller inte uppfattar förvaltningen att Bolaget inte har uppfyllt lagstiftningens krav som ställs inom skatte- och redovisningsområdet. Förvaltningen ifrågasätter också den senaste revisionsberättelsen som inlämnats för Bismilahi Förskola AB.

Förvaltningen konstaterar att vissa förändringar av Bolagets styrelse har genomförts. Förändringarna innebär dock inte en garanti för att styrningen av Bolaget är ny eftersom det inom styrelsen finns en personkontinuitet mellan styrelserna från det tidigare bolaget Bismilahi AB, höstens styrelsesammansättning i Bismilahi Förskola AB och den nuvarande styrelsen i Bismilahi Förskola AB.

Enligt Bolagets skrivelse är Bolaget ”ägarlett”. Förvaltningen har inte fått någon uppgift om ett ägarebyte i Bolaget. Därmed har Bolaget samma ägare som tidigare vilket också är samma ägare som till det tidigare bolaget Bismilahi AB. Ägaren sitter idag häktad vilket innebär en bristande stabilitet gällande Bolagets ledning.

Nuvarande styrelse och ägare har medverkat till Bolagets instabilitet. Förvaltningen menar att Bolaget inte har genomfört avgörande förändringar när det gäller styrelse och ägarförhållanden som garanterar att Bolaget från och med 2008 kommer att skötas och bedrivas i enlighet med lagstiftning och riktlinjer.

Nuvarande styrelse har inte vidtagit tillräckliga åtgärder att åter stabilisera Bolaget och därmed uppnå Skollagens krav på kvalitet och säkerhet.

Förvaltningen ser det som ett allvarligt missförhållande att

- Bolagets redovisning brister i saklighet
- Bolaget inte genomfört tillräckligt kraftfulla förändringar när det gäller styrelse och ägarförhållanden
- Styrelsen inte visat att man har kontroll över bolaget

Oavsett framtida beslut i pågående brottmålsprocess konstaterar förvaltningen att Bolaget saknar den kvalitet och säkerhet som Skollagen föreskriver (2 a kap. 14 §). Med hänvisning till föreliggande tjänsteutlåtande och att de allvarliga missförhållanden inte avhjälpes som påpekats i beslut om föreläggande den 20 januari 2008 gällande punkterna 2 – 4 föreslår förvaltningen att Utbildningsnämnden ska besluta att återkalla Bolagets tillstånd att bedriva förskola. När det gäller punkt 1 är redovisningen tillräcklig.