

Styrelsehandling nr 7
Styrelsemöte 2024-06-13
Diarienummer GB2024-0111

Handläggare: Christina Wilhelmsson
Telefon: 031-332 60 17
E-post: christina.wilhelmsson@gardstensbostader.se

Beslutsärende

Yttrande Stadsrevisionens rekommendation, gällande granskningsplan 2023

Styrelsen för Gårdstensbostäder AB beslutar att:

Fastställa yttrande på rekommendationer i granskningsplan 2023.

Sammanfattning

Granskningsredogörelse 2023 – yttrande på rekommendation för Gårdstensbostäder AB

Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Samverkan

Ärendet har inte bedömts vara föremål för samverkan.

Ärendet

Men anledning av rekommendationen som gavs i 2023 års granskningsredogörelse, ska styrelsen vidta lämpliga åtgärder samt ge sitt yttrande där det ska framgå vilka åtgärder som gjorts eller planeras att göras för att hantera rekommendationen.

Ska rapporteras till Stadsrevisionen senast den 21 juni 2004.

Beskrivning av ärendet

Styrelsen har sammanställt sitt svar samt bifogat framtagna anvisningar som ska skickas via mail till Stadsrevisionen senast den 21 juni 2024.

Bilagor

1. Systematisk bekämpning och uppföljning av arbetslivskriminalitet.

Datum 2024-06-13

Namn

Namnförtydligande

.....

Christina Wilhelmsson

Göteborgs Stad
Stadsrevisionen
Box 2141
403 13 Göteborg

Granskningsredogörelse 2023 – svar på rekommendationer för Gårdstensbostäder AB

Rekommendation:

Bolaget rekommenderas att systematisera och stärka sin avtalsuppföljning avseende arbetslivskriminalitet.

Svar: En anvisning är framtagen, se utkast bifogat. Bolaget har signerat ett samarbetsavtal med Inks avdelning Sund konkurrens och 1-2 platskontroller per år kommer att genomföras.

1 bilaga bifogas

Bilaga 1; Systematisk bekämpning och uppföljning av arbetslivskriminalitet

Gårdsten 23 maj 2024

Ulf Merlander
VD
Gårdstensbostäder AB

Mohamed Hama Aldrin
Styrelseordförande
Gårdstensbostäder AB

Systematisk bekämpning och uppföljning av arbetslivskriminalitet

Innehåll

1. Vad är arbetslivskriminalitet?	3
1.1. <i>Konsekvenser av arbetslivskriminalitet</i>	3
2. <i>Riskbranscher</i>	3
3. <i>Så ser brottsligheten ut</i>	4
4. Gårdstensbostäder förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet genom upphandling.....	5
4.1. Grundkontroller.....	5
4.1.1. Kontrollerna	5
4.1.2. Fördjupade kontroller	6
4.1.2.1. Kontrollera företrädare.....	6
4.1.2.2. Årsredovisningar.....	7
4.1.2.3. Riskfaktorer kopplade till arbetskraften	8
4.1.2.4. Domar och beslut från myndigheter.....	10
5. Bedömning av när olika kontroller skall genomföras.....	10
6. Gårdstensbostäders resurser och ansats i arbetet	10
6.1. Projekt.....	10
6.2. Löpande Avtal.....	10
6.3. Uppföljning under avtalstid	10
6.4. Samarbete med INK.....	10
Bilaga 1 – Checklista för kontroller	11

1. Vad är arbetslivskriminalitet?

Arbetslivskriminalitet är när företag eller organisationer medvetet bryter mot olika regler i arbetslivet. Det kan inkludera att de:

- Bryter mot arbetsmiljöregler.
- Tar del av bidrag som de inte har rätt till.
- Undviker att betala skatter och avgifter.
- Anställer människor utan arbetstillstånd i Sverige.

Denna typ av kriminalitet har allvarliga konsekvenser för arbetstagare, företag och samhället. Det leder till utnyttjande av människor, snedvriden konkurrens och förlorade skatteintäkter.

1.1. **Konsekvenser av arbetslivskriminalitet**

Arbetslivskriminaliteten leder till att: » Människor utnyttjas, » företag inte kan konkurrera på lika villkor samt att » skattemedel går till företag och individer som inte har rätt till dem.

Arbetslivskriminalitet är en allvarlig form av multikriminalitet, som både behöver bekämpas och förebyggas. Eftersom kriminaliteten ofta förekommer i branscher där tjänster upphandlas av det offentliga och det privata näringslivet har upphandling en nyckelroll för att förebygga arbetslivskriminalitet.¹

2. Riskbranscher

Arbetslivskriminalitet kan förekomma i alla typer av verksamheter och i alla branscher. Vissa branscher är dock särskilt utsatta, så kallade riskbranscher. Dessa branscher kännetecknas av att de ofta är personalintensiva, det vill säga att personalkostnaden står för den övervägande delen av verksamhetens totala kostnader och att det finns en stor efterfrågan på lågkvalificerad arbetskraft. Arbetskraften som utnyttjas är oftast utländsk, och kan även sakna tillstånd att arbeta eller vistas i Sverige.

Branscher som ofta betecknas som riskbranscher, och där tjänster upphandlas är:

- Bygg- och anläggning,
- lokalvård,
- tvätterier,
- bilverkstäder,
- transporter,
- restauranger,
- vård och omsorg,
- gröna näringar och
- avfallshantering.²

¹ [vagledning-forebygg-arbetslivskriminalitet-genom-upphandling.pdf \(ekobrottsmyndigheten.se\)](#)

² [vagledning-forebygg-arbetslivskriminalitet-genom-upphandling.pdf \(ekobrottsmyndigheten.se\)](#)

3. Så ser brottsligheten ut

Arbetslivskriminalitet handlar om olika regelbrott som rör arbetslivet. Det kan vara fråga om allt från enklare regelbrott till organiserad ekonomisk brottslighet som har kopplingar till kriminella grupperingar, både i Sverige och utomlands. Uppläggen är ofta avancerade och komplexa, och berör flera myndigheters arbetsområden. Det kan även vara fråga om regelbrott som inte är straffsanktionerade, som till exempel avtalsbrott. Myndigheterna ansvarar inte för att utreda avtalsbrott, utan det är avtalsparternas ansvar. De oseriösa aktörerna döljer ofta sin brottslighet genom att använda underentreprenörer i flera led, inhyrd personal eller falska egenföretagare.

Nedan följer några arbetslivskriminella brottsupplägg:

- **Företag bryter mot tecknade kollektivavtal**, arbetsrättsliga villkor eller enskilda anställningsavtal genom att de bland annat betalar ut lägre löner än enligt tecknade avtal.
- **Företag betalar inte skatter och avgifter enligt lagar och regler** (svart arbetskraft och oredovisade inkomster). De flesta företag använder sig av vit och svart arbetskraft parallellt för att göra det svårare att upptäcka den svarta arbetskraften.
- **De oseriösa aktörerna** köper redan existerande välskötta företag för att skapa en fin fasad och för att försvåra upptäckten av att företaget används för att begå ekonomisk brottslighet. Företaget företräds många gånger av en målvakt eller en bulvan.
- **De oseriösa aktörerna** använder sig av frontbolag som uppvisar fina fasader men har mycket få anställda. I dessa upplägg placeras frontbolagen ofta framför utländska företag för att göra det svårare att följa vilka företag och arbetstagare som egentligen utför arbetet.
- **Företag döljer användning** av svart arbetskraft genom att använda sig av osanna fakturor och långa entreprenörskedjor med fakturaskrivande företag. På pappret står ofta utländska företag eller offshorebolag för arbetskraften. Betalning till den svarta arbetskraften sker ofta med hjälp av olika penningtvättsåtgärder.
- **Företag vinner upphandlingar** genom att lämna låga anbud i förhållande till övriga anbudsgivare. Företaget håller nere kostnaderna genom att anlita underleverantörer där det företag som i slutändan utför arbetet inte följer avtalsvillkoren samt lagar och regler.
- **Företag ansöker om** och blir beviljade bidrag på falska grunder, ofta i kombination med att de använder falska identiteter och falska kontrolluppgifter.
- **Företag anlitar illegal** arbetskraft från tredje land som inte har rätt att arbeta eller vistas i Sverige. Även här förekommer användning av falska identiteter och falska kontrolluppgifter. Företag handlar med arbetskraftstillstånd och tvingar sina anställda att betala tillbaka en del av lönen.
- **De oseriösa aktörerna** exploaterar arbetskraft genom människohandel, tvångsarbete eller arbete under uppenbart orimliga villkor. Människor får orimligt låga löner, har orimligt långa arbetstider och arbetar i en dålig eller farlig arbetsmiljö utan att vara försäkrade. Detta kombineras ibland med tvång, vilseledande eller hot.³

³ [vagledning-forebygg-arbetslivskriminalitet-genom-upphandling.pdf \(ekobrottsmyndigheten.se\)](#)

4. Gårdstensbostäder förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet genom upphandling

Som upphandlande myndighet har Gårdstensbostäder AB möjlighet och ibland även skyldighet att utesluta leverantörer som inte uppfyller de krav som ställs enligt upphandlingsreglerna. Det innebär att vi har verktyg för att säkerställa att leverantörer och deras underleverantörer följer lagar och avtal.

Innan avtal tecknas och under avtalstiden är det viktigt att säkerställa att alla krav uppfylls. Därför bör vi överväga följande:

- Riskerna med upphandlingen och hur de kan förebyggas.
- Vilka kontroller som behövs för att verifiera leverantörernas seriösa åtagande.
- Vilken information som behövs från leverantören för dessa kontroller, och om tredjepartsverifiering krävs.
- Rutiner för redovisning av underleverantörer och leverantörens skyldigheter i detta avseende.
- Konsekvenserna för leverantören om kraven i avtalet inte uppfylls, samt ansvarsfördelningen för kontrollerna.
- Plan B om avtalet måste avbrytas.

Vi behöver också säkerställa att arbete på platsen utförs enligt avtalet genom arbetsplatskontroller. Våra avtal ska tydligt ange vår rätt att utföra sådana kontroller och vilken dokumentation vi har rätt att begära.

De kontroller vi ska genomföra baseras på tillgänglig offentlig information från myndigheter, kreditupplysningsföretag och i vissa fall privata aktörer.

Dessa bör i vissa fall kompletteras med fördjupade kontroller, till exempel revision av arbetsrättsliga villkor.

4.1. Grundkontroller

Gårdstensbostädernas grundkontroller bör genomföras i all våra upphandlingar. Grundkontrollerna är avsedda att verifiera företagets legala existens och att det finns en registrerad part med juridisk behörighet, som också har ansvaret för sina egna skattebetalningar.

4.1.1. Kontrollerna

(Baseras på ekobrottsmyndighetens dokument "Vägledning Förebygg arbetslivskriminalitet genom upphandling samt "Vet vem du gör affärer med?")

Företaget

- Existerar företaget?
- Är företaget registrerat hos Bolagsverket?
- Finns det kontaktuppgifter till företaget?
- Vilket status har företaget?

Skatterregistret

- Är företaget registrerat för F-skatt?
- Om företaget inte är registrerat för F-skatt, har F-skattsedeln blivit återkallad av Skatteverket?
- Är företaget registrerat för moms och arbetsgivaravgifter om så krävs?

Restförda skatteskulder

- Har företaget aktuella skatteskulder?

Kreditvärdighet

Gårdstensbostäder ställer krav på kreditvärdighet, förnuvarande enligt UC och minst klass 3

Gårdstensbostäder ställer dessa krav för att:

Bedömningarna grundar sig på affärshemligheter hos kreditupplysningsbolagen, vilket innebär att de exakta kriterierna för bedömningen inte avslöjas.

Även om parametrar utöver finansiella nyckeltal kan påverka ett företags ekonomiska ställning, ger kreditupplysningsbolagen ofta kommentarer som ger en indikation på vilka faktorer bedömningen kan ha baserats på. Dessa mått är inte absoluta, men de kan ge vägledning om det finns anledning att närmare granska företagets ekonomi. Informationen baseras på bokslutssiffror och speglar inte nödvändigtvis den aktuella ekonomiska situationen. Målet med dessa mått är att uppmärksamma affärsrisker såsom konkurs eller betalningssvårigheter hos ett företag, snarare än risken för att samarbeta med en oseriös aktör.

4.1.2. Fördjupade kontroller

(Baseras på ekobrottsmyndighetens dokument "Vägledning Förebygg arbetslivskriminalitet genom upphandling samt "Vet vem du gör affärer med?")

Ibland är det nödvändigt att genomföra fördjupade kontroller för att undvika att anlita oseriösa aktörer. Enbart grundkontroller räcker inte för att säkerställa detta, då oseriösa aktörer ofta är skickliga på att skapa en falsk framtoning. De kan presentera sig på ett sätt som imponerar för att vinna upphandlingar eller kontrakt, men sedan inte leva upp till kraven eller villkoren. Vid en första kontroll kan de flesta oseriösa aktörer vara korrekt registrerade för F-skatt, mervärdesskatt och arbetsgivaravgifter. De kan till och med redovisa en del arbetsgivaravgifter för sin personal och undvika obetalda skulder. För att identifiera oseriösa aktörer krävs det djupare kontroller.

Följande är exempel på fördjupade kontroller:

- Kontrollera företrädare
- Årsredovisningar
- Riskfaktorer kopplade till arbetskraften
- Domar och beslut från myndigheter

4.1.2.1. Kontrollera företrädare

När Gårdstensbostäder köper tjänster är det avgörande att vi noggrant lär känna våra affärspartners och verifierar identiteten på de personer eller organisationer som driver de företag vi överväger att ingå avtal med. Många gånger försöker huvudmännen bakom företag som agerar i strid med lagar

och regler att dölja sin verkliga identitet och sin koppling till den olagliga verksamheten. Deras syfte är att undvika ekonomiska krav och rättsliga påföljder om myndigheterna inleder en utredning av företagets agerande. Det är därför av yttersta vikt att vi som Gårdstensbostäder vid behov genomför nödvändiga kontroller för att säkerställa transparens och integritet i våra affärsrelationer.

Delar som bör kontrolleras kopplade till företrädare:

- Vem eller vilka är legala företrädare för företaget?
- Vilka personer sitter i företagets styrelse?
- Vem eller vilka har rättshandlingsförmåga för företagets räkning?
- Finns det en särskild delgivningsbar person i styrelsen?
- Har företaget en firmatecknare med generalfullmakt?
- Vem eller vilka äger företaget?
- Vem eller vilka är verkliga huvudmän för företaget?
- Finns det andra personer med inflytande över företaget?
- Har företrädare näringsförbud?
- Har företrädare varit inblandade i flera företag som gått i konkurs?
- Har företrädare engagemang i andra företag med konstaterade oegentligheter?
- Är företrädare dömda för brott som har betydelse i sammanhanget?

Utöver detta är det viktigt för Gårdstensbostäder att beakta om det finns några tecken eller indikationer på att uppgifterna om legala företrädare, ägare och verklig huvudman för företaget är korrekta, eller om det faktiskt är någon annan som kontrollerar och äger företaget i praktiken. Finns det tecken på att en målvakt, bulvan eller alias används för att fronta företaget? Vi behöver veta om det finns en faktisk företrädare som styr och kontrollerar företaget i bakgrunden, och vilka som är de verkliga huvudmännen bakom företaget. I sådana fall bör våra kontroller också omfatta dessa personer.

- En bulvan är en person som driver företaget i sitt eget namn, medveten om sin roll i styrelsen och utförande av rättshandlingar såsom avtalsteckning och ägande, medan den egentliga ägaren döljer sin anknytning, till exempel vid näringsförbud.
- En målvakt tar på sig det juridiska ansvaret för företaget utan att faktiskt driva det. Målvakter kan vara fysiska personer, fiktiva personer med köpta eller stulna personuppgifter, och har ofta begränsad kunskap om företagets verksamhet eller är inte ens medvetna om sin roll som företrädare.
- En person som använder ett alias agerar under ett annat namn för att dölja sin egen identitet och distansera sig från eventuella brott.

4.1.2.2. Årsredovisningar

Företag måste avsluta varje räkenskapsår med att upprätta antingen ett årsbokslut eller en årsredovisning, beroende på företagsform och storlek. Aktiebolag, ekonomiska föreningar och större företag måste alltid göra en årsredovisning, som är offentlig. Mindre företag såsom enskilda näringsidkare och handelsbolag med fysiska personer som delägare ska upprätta ett årsbokslut som inte behöver granskas av revisor eller offentliggöras.

En årsredovisning består vanligtvis av en balansräkning, en resultaträkning, noter och en förvaltningsberättelse. Därigenom kan man få en överblick av företagets ekonomiska ställning och resultat under räkenskapsåret, samt beskrivningar av väsentliga händelser under året.

Årsredovisningen ska vara klar senast sex månader efter räkenskapsårets slut och lämnas in till Bolagsverket senast sju månader efter. Förseningsavgifter och risk för likvidation kan uppstå om årsredovisningen är försenad eller inte upprättas alls, vilket utgör ett bokföringsbrott.

Om företaget har en revisor ska en revisionsberättelse lämnas in tillsammans med årsredovisningen. Revisorn granskar företagets ekonomiska rapporter och förvaltning samt ger en bedömning i sin berättelse. Revisionsberättelsen avslöjar om revisorn rekommenderar godkännande av resultat- och balansräkningen eller om det finns allvarliga anmärkningar på företagets skötsel.

Kontroller kopplade till årsredovisningar

- Har företaget lämnat in den senaste årsredovisningen?
- Omfattas företaget av revisionsplikten och finns det i så fall en revisor registrerad hos Bolagsverket?
- Har revisorn avstyrkt årsredovisningen?
- Har revisorn haft anmärkningar på hur verksamheten skötts?
- Anger företaget var beskattningen sker om den inte sker i Sverige?
- Vilka kostnader har företaget haft för sin personal och för övrig verksamhet?
- Vilken information finns om företagets verksamhet i förvaltningsberättelsen?
- Hur stor andel av företagets omsättning kommer från verksamhet utförd i Sverige?
- Har företaget en rimlig vinstmarginal?

4.1.2.3. Riskfaktorer kopplade till arbetskraften

För att säkerställa att våra leverantörer följer de gällande regelverken för att redovisa sina anställda kan vi hos Gårdstensbostäder samla in information och genomföra kontroller baserat på olika riskindikatorer. Det är viktigt att bedöma leverantörens och eventuella underleverantörers förmåga att tillhandahålla personal för de tjänster som vi köper in.

Kontroller kopplade till de anställda

- Vilka personella resurser har leverantören?
 - Anställd personal som man redovisar och betalar skatter för
 - Användning av underleverantörer
 - Användning av bemanningsföretag
- Vilka personella resurser har underleverantörerna?
- Vilka personella resurser har bemanningsföretagen?

Kapacitetsberäkning

Gårdstensbostäder kan uppskatta ett företags kapacitet genom att göra en överslagsberäkning baserad på beslutade arbetsgivaravgifter. Denna beräkning ger oss en indikation på om antalet anställda är rimligt i förhållande till arbetade timmar eller behov av personal. Vi kan jämföra resultatet med andra uppgifter såsom lönenivåer enligt avtal för att få en bättre förståelse.

Det är viktigt att notera att en överslagsberäkning inte är exakt då den baseras på avrundade uppgifter. Ibland kan resultatet vara tillräckligt för att fatta beslut, medan i andra fall kan det krävas

ytterligare utredning av företagets kapacitet. Om arbetsrättsliga villkor har fastställts kan det vara nödvändigt att granska hur leverantören uppfyller dessa.

För att göra en kapacitetsberäkning behöver vi hämta information om beslutade arbetsgivaravgifter för de senaste tre månaderna från Skatteverket eller från ett kreditupplysningsföretag. Alternativt kan vi få informationen direkt från företaget om vi har avtalat om det.

När Gårdstensbostäder har tillgång till information om företagets beslutade arbetsgivaravgifter kan vi genomföra en kapacitetsberäkning för att bedöma företagets personalsammansättning. Nedan följer ett exempel på hur detta kan göras:

Beslutade arbetsgivaravgifter × 3 = Beräknad sammanlagd bruttolön

Från ovan beräkning kan du sedan utföra två till beräkningar för att få fram genomsnittlig bruttolön samt antal anställda

Genomsnittlig bruttolön

Beräknad sammanlagd bruttolön ÷ Antalet anställda = Genomsnittlig bruttolön

Antal anställda

Beräknad sammanlagd bruttolön ÷ Genomsnittlig bruttolön = Antalet anställda

Efter att kapacitetsberäkningen är genomförd är det viktigt för Gårdstensbostäder att ställa oss följande frågor för att bedöma rimligheten i resultatet:

- Har företaget redovisat och betalat arbetsgivaravgifter för all sin personal?
- Är den redovisade lönen tillräcklig för att täcka kostnaden för den utförda arbetskraften?
- Uppfyller den beräknade timlönen de avtalade villkoren?
- Överensstämmer de beslutade arbetsgivaravgifterna med de fakturerade arbetstimmar som leverantören har redovisat?
- Är de beslutade arbetsgivaravgifterna orimligt låga i förhållande till det faktiska antalet arbetade timmar?

Uppgifter från kapacitetsberäkningen kan jämföras med andra relevanta data för att ytterligare bedöma deras rimlighet. Här är några exempel på sådana jämförelser:

- Antalet utstationerade arbetstagare (registret finns hos Arbetsmiljöverket).
- Antalet utländska arbetstagare från EU/EES med A1-intyg som arbetar i Sverige (information finns hos Försäkringskassan).
- Uppgifter från personalliggaren om sådan förs och vi har tillgång till den.
- Antalet aktiva ID06-kort registrerade på företaget (uppgifter finns hos ID06 om ID06 används).
- Antalet fordon som är registrerade på företaget.
- Antalet försäkrade arbetstagare.

Om resultatet av kapacitetsberäkningen indikerar att det kan finnas avvikelser eller problem med leverantörens förmåga att uppfylla arbetsrättsliga villkor, kan det vara nödvändigt för Gårdstensbostäder att genomföra en revision av dessa villkor. Det är viktigt att säkerställa att leverantören uppfyller alla relevanta arbetsrättsliga bestämmelser för att säkerställa rättvisa arbetsförhållanden för de anställda.

4.1.2.4. Domar och beslut från myndigheter

Gårdstensbostäder har tillgång till omfattande information om företag genom olika kommunala och statliga myndigheter. Om denna information är offentlig kan vi begära ut den, men det är viktigt att endast begära relevant information för vår utredning. Nedan följer exempel på myndigheter som kan ha relevant information:

- Skatteverket: Ansvarar för beskattning i Sverige och hanterar skatter och avgifter från företag. De kan utfärda omprövningsbeslut vid felaktig redovisning och fatta beslut om skattetillägg vid oriktiga uppgifter. Skatteverket ansvarar också för tillsyn av personalliggare och kassaregister.
- Arbetsmiljöverket: Ansvarar för utstationeringsregistret och övervakar arbetsmiljön. De hanterar anmälningar om utstationerade arbetstagare och har ett sökbart register på deras webbplats.
- Tillstånds- och tillsynsmyndigheter: Vissa verksamheter kräver tillstånd för att bedrivas. Genom att kontrollera att företaget har gällande tillstånd hos tillståndsmyndigheten kan vi säkerställa att verksamheten bedrivs lagligt. Vi kan även ta del av sanktionsbeslut inom relevanta områden.
- Domstolar: Avgör administrativa och straffrättsliga ärenden. Vi kan begära ut beslut och domar från domstolarna för att få ytterligare information om företaget.

Genom att använda denna information kan Gårdstensbostäder säkerställa att våra leverantörer och samarbetspartners följer lagar och regler samt bedriver sin verksamhet på ett lagligt och ansvarsfullt sätt.

4.2. Bedömning av när olika kontroller skall genomföras

De grundläggande kontrollerna skall genomföras i alla annonserade upphandlingar.

De fördjupade kontrollerna skall genomföras då de grundläggande kontroller indikerar på något som föranleder misstankar om missförhållande avseende arbetslivskriminalitet.

Checklista för dessa ligger som Bilaga 1 i detta dokument

5. Gårdstensbostäders resurser och ansats i arbetet

5.1. Projekt

5.2. Löpande Avtal

5.3. Uppföljning under avtalstid

5.4. Samarbete med INK

Bilaga 1 – Checklista för kontroller

Grundkontroller

Kontroller	OK	Anmärkning
Företaget		
<input type="checkbox"/> Existerar företaget?		
<input type="checkbox"/> Är företaget registrerat hos Bolagsverket?		
<input type="checkbox"/> Finns det kontaktuppgifter till företaget?		
<input type="checkbox"/> Vilket status har företaget?		
Skattregistret		
<input type="checkbox"/> Är företaget registrerat för F-skatt?		
<input type="checkbox"/> Om företaget inte är registrerat för F-skatt, har F-skattsedeln blivit återkallad av Skatteverket?		
<input type="checkbox"/> Är företaget registrerat för moms och arbetsgivaravgifter om så krävs?		
Restförda skatteskulder		
<input type="checkbox"/> Har företaget aktuella skatteskulder?		

Fördjupade kontroller

Fördjupade kontroller	OK	Anmärkning
Kontrollera företrädare		
<input type="checkbox"/> Vem eller vilka är legala företrädare för företaget?		
<input type="checkbox"/> Vilka personer sitter i företagets styrelse?		
<input type="checkbox"/> Vem eller vilka har rättshandlingsförmåga för företagets räkning?		
<input type="checkbox"/> Finns det en särskild delgivningsbar person i styrelsen?		
<input type="checkbox"/> Har företaget en firmatecknare med generalfullmakt?		
<input type="checkbox"/> Vem eller vilka äger företaget?		
<input type="checkbox"/> Vem eller vilka är verkliga huvudmän för företaget?		
<input type="checkbox"/> Finns det andra personer med inflytande över företaget?		
<input type="checkbox"/> Har företrädare näringsförbud?		
<input type="checkbox"/> Har företrädare varit inblandade i flera företag som gått i konkurs?		
<input type="checkbox"/> Har företrädare engagemang i andra företag med konstaterade oegentligheter?		
<input type="checkbox"/> Är företrädare dömda för brott som har betydelse i sammanhanget?		
Årsredovisningar		
<input type="checkbox"/> Har företaget lämnat in den senaste årsredovisningen?		
<input type="checkbox"/> Omfattas företaget av revisionsplikten och finns det i så fall en revisor registrerad hos Bolagsverket?		
<input type="checkbox"/> Har revisorn avstyrkt årsredovisningen?		
<input type="checkbox"/> Har revisorn haft anmärkningar på hur verksamheten skötts?		
<input type="checkbox"/> Anger företaget var beskattningen sker om den inte sker i Sverige?		
<input type="checkbox"/> Vilka kostnader har företaget haft för sin personal och för övrig verksamhet?		

<input type="checkbox"/> Vilken information finns om företagets verksamhet i förvaltningsberättelsen?		
<input type="checkbox"/> Hur stor andel av företagets omsättning kommer från verksamhet utförd i Sverige?		
<input type="checkbox"/> Har företaget en rimlig vinstmarginal?		
Riskfaktorer kopplade till arbetskraften		
<input type="checkbox"/> Vilka personella resurser har leverantören?		
<input type="checkbox"/> Anställd personal som man redovisar och betalar skatter för		
<input type="checkbox"/> Användning av underleverantörer		
<input type="checkbox"/> Användning av bemanningsföretag		
<input type="checkbox"/> Vilka personella resurser har underleverantörerna?		
<input type="checkbox"/> Vilka personella resurser har bemanningsföretagen?		
Kapacitetsberäkning		
<input type="checkbox"/> Har företaget redovisat och betalat arbetsgivaravgifter för all sin personal?		
<input type="checkbox"/> Är den redovisade lönen tillräcklig för att täcka kostnaden för den utförda arbetskraften?		
<input type="checkbox"/> Uppfyller den beräknade timlönen de avtalade villkoren?		
<input type="checkbox"/> Överensstämmer de beslutade arbetsgivaravgifterna med de fakturerade arbetstimmar som leverantören har redovisat?		
<input type="checkbox"/> Är de beslutade arbetsgivaravgifterna orimligt låga i förhållande till det faktiska antalet arbetade timmar?		

Jämförelse mot kapacitetsberäkning		
<input type="checkbox"/> Antalet utstationerade arbetstagare (registret finns hos Arbetsmiljöverket).		
<input type="checkbox"/> Antalet utländska arbetstagare från EU/EES med A1-intyg som arbetar i Sverige (information finns hos Försäkringskassan).		
<input type="checkbox"/> Uppgifter från personalliggaren om sådan förs och vi har tillgång till den.		
<input type="checkbox"/> Antalet aktiva ID06-kort registrerade på företaget (uppgifter finns hos ID06 om ID06 används).		
<input type="checkbox"/> Antalet fordon som är registrerade på företaget.		
<input type="checkbox"/> Antalet försäkrade arbetstagare.		
Domar och beslut från myndigheter		
<input type="checkbox"/> Skatteverket:		
<input type="checkbox"/> Arbetsmiljöverket:		
<input type="checkbox"/> Tillstånds- och tillsynsmyndigheter:		
<input type="checkbox"/> Domstolar:		