



PARTER OCH DOMSLUT

Mattias Aktürk

Parter

Tiltalad

Mattias Aktürk, 19890510-0890
Cervins Väg 21 Lgh 1404, 163 42 Spånga

Offentlig försvarare
Advokat Peter Ataseven
Advokatbyrå LexSeven AB
Dalgatan 12, 151 33 Södertälje

Åklagare

Kammaråklagarna Ann Lidén och Natalie Müntzing
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Mattias Aktürk döms för

Dopningsbrott, ringa brott, 2023-09-05, Stockholms stad, 2 § 6 p och 3 § 2 st lagen (1991:1969) om förbud mot vissa dopningsmedel

Grovt penningtvättsbrott, 2022-07-28 till 2022-08-01, Sverige, 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Åtal som Mattias Aktürk frikänns från

Grovt bedrägeri, 2021-05-01 till 2022-04-30, Sverige, 9 kap 3 § brottsbalken

Grovt bedrägeri, 2021-05-01 till 2022-06-30, Sverige, 9 kap 3 § brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-03-25 till 2022-12-31, Sverige, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-03-25 till 2022-12-31, Sverige, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2021-01-04 till 2022-05-03, Sverige, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Detta är en avskrift av en elektronisk originalhandling.

Postadress
Box 8307
104 20 Stockholm

Besöksadress
Rådhuset, Scheelegatan
7
Stockholm

Expeditionstid
måndag–fredag
08:00–16:00

Telefon
08- 561 650 00

E-post
stockholms.tingsratt@dom.se
Webb
www.stockholmstingsratt.se

Grovt bokföringsbrott, 2021-01-04 till 2022-05-03, Sverige, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Påföljd

Fängelse 2 år

Näringsförbud

Mattias Aktürk meddelas näringsförbud i 5 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 19 januari 2024, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

Den tidigare beslutade kvarstaden, såvitt avser Mattias Aktürk, hävs.

Den tidigare beslutade kvarstaden, såvitt avser Mattias Aktürk, hävs.

Åklagarens yrkande om att 4 999 000 kronor förverkas från Mattias Aktürk såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 § brottsbalken avslås.

Åklagarens yrkande om att 1 100 000 kronor förverkas från Mattias Aktürk såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 § brottsbalken avslås.

Dopningsmedel jämte dopningsutensilier förverkas från Mattias Aktürk enligt 5 § 1 st dopningslagen (Polismyndigheten, 2023-9000-BG809 p. 4-7, 9-10, 15). Beslaget ska bestå.

Beslaget av diverse handlingar avseende Mattias Aktürks bolag m.m., telefon och datorer, beslagtaget hos Mattias Aktürk, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Polismyndigheten, 2023-9000-BG793 p. 1-4 och 7, 2023-9000-BG798 p. 1-4, 2023-9000-BG800 p. 1-4 och 2023-9000-BG802 p. 1-2).

Brottsofferfond

Mattias Aktürk ska betala en avgift till brottsofferfonden på 1 000 kr.

Ersättning och återbetalning

Peter Ataseven ska få ersättning av staten med 327 949 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 227 304 kr arbete
- 35 055 kr tidspillan
- 65 590 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Revin Zibari

Parter

Tiltalad

Revin Zibari, 19911214-3095
Rissnavägen 13 Lgh 1202, 163 42 Spånga

Offentlig försvarare
Advokat Jonas von Heidenstam
C J Advokatbyrå AB
Kvarngatan 4, 118 47 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Ann Lidén och Natalie Müntzing
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Revin Zibari döms för

Grovt bidragsbrott, 2021-05-01 till 2022-04-30, Sverige, 2 § och 3 §
bidragsbrottslagen (2007:612)

Grovt bidragsbrott, 2021-05-01 till 2022-06-30, Sverige, 2 § och 3 §
bidragsbrottslagen (2007:612)

Grovt penningtvättsbrott, 2022-07-28 till 2022-08-01, Sverige, 3 § 1 st 1 p och
5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Åtal som Revin Zibari frikänns från

Grovt bokföringsbrott, 2020-03-25 till 2022-12-31, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-03-25 till 2022-12-31, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2021-01-04 till 2022-05-03, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2021-01-04 till 2022-05-03, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Påföljd

Fängelse 4 år

Näringsförbud

Revin Zibari meddelas näringsförbud i 5 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 19 januari 2024, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

Med ändring av den tidigare beslutade kvarstaden, såvitt avser Revin Zibari, förordnar tingsrätten om kvarstad på 4 999 000 kronor till dess verkställighet av förverkandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Revin Zibari om 1 100 000 kronor ska bestå.

4 999 000 kronor förverkas från Revin Zibari såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 § brottsbalken.

1 100 000 kronor förverkas från Revin Zibari såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 § brottsbalken.

Beslaget av diverse handlingar avseende Revin Zibaris bolag m.m., telefoner och datorer, beslagtaget hos Revin Zibari, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Polismyndigheten, 2023-9000-BG795 p. 1-6 och 2023-9000-BG796 p. 3).

Brottsofferfond

Revin Zibari ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Jonas von Heidenstam ska få ersättning av staten med 360 615 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 259 776 kr arbete
- 27 442 kr tidspillan
- 1 274 kr utlägg
- 72 123 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Tandhälsan Skarpnäck AB

Parter

Motpart

Tandhälsan Skarpnäck AB, 559045-0820
FLYGFÄLTSGATAN 1, 128 30 Skarpnäck

Styrelsesuppleant
Mattias Aktürk
Cervins Väg 21 Lgh 1404, 163 42 Spånga

Åklagare

Kammaråklagarna Ann Lidén och Natalie Müntzing
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Företagsbot

Tandhälsan Skarpnäck AB ska betala företagsbot med 6 000 000 kr.

Förverkande och beslag

Tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende
Tandhälsan Skarpnäck AB om 6 000 000 kr ska bestå.

Åklagarens yrkande om att 4 999 000 förverkas från Tandhälsan Skarpnäck
AB såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 och 5 §§ brottsbalken avslås.

YRKANDEN

Åtalspunkt 1

Åklagaren har begärt att Revin Zibari och Mattias Aktürk ska dömas för grovt bedrägeri (antal brott: 2) enligt 9 kap 3 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

1.1 GROVT BEDRÄGERI ALTERNATIVT GROVT BIDRAGSBROTT (Mattias Aktürk och Revin Zibari) (9000-K224-23)

Revin Zibari och Mattias Aktürk har ensamma eller tillsammans med annan/andra, uppsåtligen, och tillsammans och i samråd, som ett led i en gemensam brottsplan, under perioden mellan den 1 maj 2021 och den 30 juni 2022 i Stockholmsområdet, Sverige olovligen påverkat resultatet av en automatisk informationsbehandling genom att de lämnat, eller låtit lämna, oriktiga uppgifter till Försäkringskassan. De oriktiga uppgifterna bestod i att de tandvårdsåtgärder som rapporterades till Försäkringskassan i själva verket aldrig hade utförts. Lämnandet av uppgifterna medförde att Försäkringskassan till Tandhälsan Skarpnäck AB under ovanstående tid felaktigt utbetalade allmänt tandvårdsbidrag och särskilt tandvårdsbidrag med sammanlagt ca 6,7 mkr avseende ca 5 400 patientbesök.

Revin Zibari har i egenskap av tandläkare vid ett stort antal tillfällen både via sina egna – och andra anställdas – inloggningsuppgifter i datasystemet OPUS Dental, som ett led i den gemensamma brottsplanen, förfarit enligt första stycket. Vid vissa tillfällen har Revin Zibari angetts som behandlare och vid andra tillfällen någon annan anställd.

Mattias Aktürk har i egenskap av delägare, ekonomiansvarig, styrelsesuppleant och faktisk företrädare, som ett led i den gemensamma brottsplanen, förfarit på följande sätt. Han har

- stärkt Revin Zibari i dennes uppsåt genom att uppmuntra honom,
- givit Revin Zibari instruktioner bl a rörande hur och när Revin Zibari eller annan skulle rapportera åtgärder till Försäkringskassan,
- vidtagit åtgärder i syfte att dölja bedrägeriet bl a genom att kontinuerligt ha kontakt med bokföringsfirman som bokfört de felaktiga utbetalningarna och genom att själv tillse att bokföringen i stort i bolaget sköttes i syfte att undvika upptäckt.

Förfarandet har inneburit vinning för Tandhälsan Skarpnäck AB, Revin Zibari och Mattias Aktürk eller annan i deras ställe med beloppet ovan och motsvarande skada för Försäkringskassan. I vart fall har förfarandet

inneburit fara för att ekonomisk förmån eller ekonomiskt stöd felaktigt betalats ut med beloppen ovan.

Bedrägeriet bör bedömas som ett brott då det finns ett tidsmässigt samband mellan de enskilda inrapporteringarna till Försäkringskassan och då respektive inrapportering är del i en gemensam brottsplan.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att

- det avsett betydande värde,
- det utövats systematiskt och i organiserad form,
- det föregåtts av särskild planering,
- effekterna av brottet också drabbat enskilda som inte kunnat nyttja sitt tandvårdsbidrag,
- en del i brottsplanen innefattat vilseledande bokföring, samt
- det allmänna förtroendet - och det särskilda förtroendet som givits tandvårdskliniker - missbrukats.

Yrkande i andra hand:

MEDHJÄLP TILL GROVT BEDRÄGERI ALTERNATIVT GROVT BIDRAGSBROTT

Mattias Aktürk har i andra hand med råd och dåd främjat bedrägeriet på sätt som framgår ovan.

Åtalspunkt 2

Åklagaren har begärt att Revin Zibari och Mattias Aktürk ska dömas för grovt bokföringsbrott (antal brott: 2) enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

2.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Mattias Aktürk och Revin Zibari) (9000-K224-23)

Revin Zibari och Mattias Aktürk har under tiden fr o m 2020-03-25 t o m 2022-12-31 bedrivit näringsverksamhet i bolaget Tandhälsan Skarpnäck AB (559045-0820). Under det firmanamnet har de erbjudit tandvård i Skarpnäck. Bolaget har säte i Stockholm.

Revin Zibari såsom formell företrädare och Mattias Aktürk såsom faktisk företrädare har varit ansvariga för att bokföringsskyldigheten uppfyllts. Rörelsens räkenskapsår löper fr o m den 1 januari till och med den 31 december.

Revin Zibari och Mattias Aktürk har tillsammans och i samråd uppsåtligen åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra eller låta

bokföra intäkter om 3 479 400 kr som inte motsvarats av verkliga intäkter under räkenskapsåret mellan den 1 januari 2021 och den 31 december 2021 i Stockholmsområdet, Sverige.

Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning i huvudsak inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till

- det mycket betydande beloppet,
- att det utövats systematiskt och
- att bokföringen av intäkterna syftat till att dölja att de åtkommits genom bedrägeri.

Åtalspunkt 3

Åklagaren har begärt att Revin Zibari och Mattias Aktürk ska dömas för grovt bokföringsbrott (antal brott: 2) enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

3.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Mattias Aktürk och Revin Zibari) (9000-K224-23)

Revin Zibari och Mattias Aktürk har under tiden fr o m 2020-03-25 t o m 2022-12-31 bedrivit näringsverksamhet i bolaget Tandhälsan Skarpnäck AB (559045-0820). Under det firmanamnet har de erbjudit tandvård i Skarpnäck. Bolaget har säte i Stockholm.

Revin Zibari såsom formell företrädare och Mattias Aktürk såsom faktisk företrädare har varit ansvariga för att bokföringsskyldigheten uppfyllts. Rörelsens räkenskapsår löper fr o m den 1 januari till och med den 31 december.

Revin Zibari och Mattias Aktürk har tillsammans och i samråd uppsåtligen åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra eller låta bokföra intäkter om 3 222 000 kr som inte motsvarats av verkliga intäkter under räkenskapsåret mellan den 1 januari 2022 och den 30 juni 2022 i Stockholmsområdet, Sverige.

Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning i huvudsak inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till

- det mycket betydande beloppet,
- att det utövats systematiskt och
- att bokföringen av intäkterna syftat till att dölja att de åtkommits genom

bedrägeri.

Åtalspunkt 4

Åklagaren har begärt att Revin Zibari och Mattias Aktürk ska dömas för grovt penningtvättsbrott (antal brott: 2) enligt 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

4.1 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Mattias Aktürk och Revin Zibari) (9000-K224-23)

Revin Zibari och Mattias Aktürk har tillsammans och i samråd mellan den 28 juli 2022 och den 1 augusti 2022 i Stockholmsområdet, Sverige vidtagit åtgärder i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet och/eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Åtgärderna har bestått i att Revin Zibari och Mattias Aktürk, har omsatt 4 500 000 kr från bedrägerier mot försäkringskassan (enligt punkten 1 ovan och punkten 7 nedan), genom att investera i en restaurangverksamhet, Lilla Theodoras på S:t Eriksgatan i Stockholm, och överföra delar av köpeskillingen till säljarens bankkonto.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att

- det avsett ett betydande värde,
- det ingått som ett led i en brottslighet som utövats i organiserad form
- det föregåtts av särskild planering, samt
- det varit särskilt svårupptäckt.

Åtalspunkt 7

Åklagaren har begärt att Revin Zibari och Mattias Aktürk ska dömas för grovt bedrägeri (antal brott: 2) enligt 9 kap 3 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

7.1 GROVT BEDRÄGERI ALTERNATIVT GROVT BIDRAGSBROTT (Mattias Aktürk och Revin Zibari) (9000-K224-23)

Revin Zibari och Mattias Aktürk har ensamma eller tillsammans med annan/andra, uppsåtligen, och tillsammans och i samråd, som ett led i en gemensam brottsplan, under perioden mellan den 1 maj 2021 och den 30 april 2022 i Stockholmsområdet, Sverige olovligen påverkat resultatet av

en automatisk informationsbehandling genom att de lämnat, eller låtit lämna, oriktiga uppgifter till Försäkringskassan. De oriktiga uppgifterna bestod i att de tandvårdsåtgärder som rapporterades till Försäkringskassan i själva verket aldrig hade utförts. Lämnandet av uppgifterna medförde att Försäkringskassan till Tandhälsan Sätra AB under ovanstående tid felaktigt utbetalade allmänt tandvårdsbidrag och särskilt tandvårdsbidrag med sammanlagt ca 1,1 mkr avseende knappt 800 patientbesök.

Revin Zibari har i egenskap av tandläkare vid ett stort antal tillfällen både via sina egna – och andra anställdas – inloggningsuppgifter i datasystemet OPUS Dental, som ett led i den gemensamma brottsplanen, förfarit enligt första stycket. Vid vissa tillfällen har Revin Zibari angetts som behandlare och vid andra tillfällen någon annan anställd.

Mattias Aktürk har i egenskap av delägare, ekonomiansvarig, styrelseledamot och faktisk företrädare, som ett led i den gemensamma brottsplanen, förfarit på följande sätt. Han har

- stärkt Revin Zibari i dennes uppsåt genom att uppmuntra honom,
- givit Revin Zibari instruktioner bl a rörande hur och när Revin Zibari eller annan skulle rapportera åtgärder till Försäkringskassan,
- vidtagit åtgärder i syfte att dölja bedrägeriet bl a genom att kontinuerligt ha kontakt med bokföringsfirman som bokfört de felaktiga utbetalningarna och genom att själv tillse att bokföringen i stort i bolaget sköttes i syfte att undvika upptäckt.

Förfarandet har inneburit vinning för Tandhälsan Sätra AB, Revin Zibari och Mattias Aktürk eller annan i deras ställe med beloppet ovan och motsvarande skada för Försäkringskassan. I vart fall har förfarandet inneburit fara för att ekonomisk förmån eller ekonomiskt stöd felaktigt betalats ut med beloppen ovan.

Bedrägeriet bör bedömas som ett brott då det finns ett tidsmässigt samband mellan de enskilda inrapporteringarna till Försäkringskassan och då respektive inrapportering är del i en gemensam brottsplan.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att

- det avsett betydande värde,
- det utövats systematiskt och i organiserad form,
- det föregåtts av särskild planering,
- effekterna av brottet också drabbat enskilda som inte kunnat nyttja sitt tandvårdsbidrag,
- en del i brottsplanen innefattat vilseledande bokföring, samt
- det allmänna förtroendet - och det särskilda förtroendet som givits tandvårdskliniker - missbrukats.

Yrkande i andra hand:

**MEDHJÄLP TILL GROVT BEDRÅGERI ALTERNATIVT GROVT
BIDRAGSBROTT**

Mattias Aktürk har i andra hand med råd och dåd främjat bedrägeriet på sätt som framgår ovan.

Åtalspunkt 8

Åklagaren har begärt att Revin Zibari och Mattias Aktürk ska dömas för grovt bokföringsbrott (antal brott: 2) enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

**8.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Mattias Aktürk och Revin Zibari)
(9000-K224-23)**

Revin Zibari och Mattias Aktürk har under tiden fr o m 2021-01-04—2022-05-03 bedrivit näringsverksamhet i bolaget Tandhälsan Sättra AB (559020-3013). Under det firmanamnet har de erbjudit tandvård i Sättra. Bolaget har säte i Stockholm.

Revin Zibari och Mattias Aktürk har varit ansvariga för att bokföringsskyldigheten uppfyllts. Rörelsens räkenskapsår löper fr o m den 1 januari till och med den 31 december.

Revin Zibari såsom faktisk företrädare och Mattias Aktürk såsom formell företrädare har tillsammans och i samråd uppsåtligen åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra eller låta bokföra intäkter om 555 825 kr som inte motsvarats av verkliga intäkter under räkenskapsåret mellan den 4 januari 2021 och den 31 december 2021 i Stockholmsområdet, Sverige.

Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning i huvudsak inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till
- att det utövats systematiskt och
- att bokföringen av intäkterna syftat till att dölja att de åtkommits genom bedrägeri.

Åtalspunkt 9

Åklagaren har begärt att Revin Zibari och Mattias Aktürk ska dömas för grovt bokföringsbrott (antal brott: 2) enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

9.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Mattias Aktürk och Revin Zibari)
(9000-K224-23)

Revin Zibari och Mattias Aktürk har under tiden fr o m 2021-01-04—2022-05-03 bedrivit näringsverksamhet i bolaget Tandhälsan Sättra AB (559020-3013). Under det firmanamnet har de erbjudit tandvård i Sättra. Bolaget har säte i Stockholm.

Revin Zibari såsom faktisk företrädare och Mattias Aktürk såsom formell företrädare har varit ansvariga för att bokföringsskyldigheten uppfyllts. Rörelsens räkenskapsår löper fr o m den 1 januari till och med den 31 december.

Revin Zibari och Mattias Aktürk har tillsammans och i samråd uppsåtligen åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra eller låta bokföra intäkter om 570 000 kr som inte motsvarats av verkliga intäkter under del av räkenskapsåret mellan den 1 januari 2022 och den 30 april 2022 i Stockholmsområdet, Sverige.

Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning i huvudsak inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till
- att det utövats systematiskt och
- att bokföringen av intäkterna syftat till att dölja att de åtkommits genom bedrägeri.

Åtalspunkt 12

Åklagaren har begärt att Mattias Aktürk ska dömas för dopningsbrott enligt 2 § 6 p och 3 § 1 st lagen (1991:1969) om förbud mot vissa dopningsmedel.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

12.1 DOPNINGSBROTT (Mattias Aktürk) (9000-K3038-23)

Mattias Aktürk har olovligen i överlåtelsesyfte innehaft en ampull innehållande 6 ml testosteronenantat och 45 st tabletter innehållande stanozolol och metandienon, som är dopningsmedel. Det hände den 5 september 2023 på Kirunagatan 84, Vällingby, Stockholms stad.

Mattias Aktürk begick gärningen med uppsåt.

Näringsförbud

Åklagaren har begärt att Mattias Aktürk ska meddelas näringsförbud i 5 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Åklagaren har begärt att Revin Zibari ska meddelas näringsförbud i 5 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Företagsbot

Åklagaren har begärt att Tandhälsan Skarpnäck AB ska betala företagsbot med 6 000 000 kr.

Förverkande och beslag

Åklagaren har yrkat att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Mattias Aktürk ska bestå till det justerade beloppet om 4 999 000 kr till dess verkställighet av förverkandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Åklagaren har yrkat att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Mattias Aktürk om 1 100 000 kr ska bestå till dess verkställighet av förverkandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Åklagaren har yrkat att 4 999 000 kronor förverkas från Revin Zibari och Mattias Aktürk såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 § brottsbalken. Yrkandet framställs solidariskt med Tandhälsan Skarpnäck AB.

Åklagaren har yrkat att 1 100 000 kronor förverkas från Revin Zibari och Mattias Aktürk såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 § brottsbalken. Yrkandet framställs solidariskt tillsammans med Tandhälsan Sätra AB.

Åklagaren har yrkat att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Revin Zibari ska bestå till det justerade beloppet om 4 999 000 kr till dess verkställighet av förverkandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Åklagaren har yrkat att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Revin Zibari om 1 100 000 kr ska bestå till dess

verkställighet av förverkandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Åklagaren har yrkat att 4 999 000 kronor förverkas från Revin Zibari och Mattias Aktürk såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 § brottsbalken. Yrkandet framställs solidariskt med Tandhälsan Skarpnäck AB.

Åklagaren har yrkat att 1 100 000 kronor förverkas från Revin Zibari och Mattias Aktürk såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 § brottsbalken. Yrkandet framställs solidariskt tillsammans med Tandhälsan Sätra AB.

Åklagaren har yrkat att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Tandhälsan Skarpnäck AB om 6 000 000 kr ska bestå till dess verkställighet av förverkandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Åklagaren har yrkat att 4 999 000 förverkas från Tandhälsan Skarpnäck AB såsom utbyte av brott enligt 36 kap 1 och 5 §§ brottsbalken. Yrkandet framställs solidariskt tillsammans med Mattias Aktürk och Revin Zibari.

Åklagaren har yrkat att dopningsmedel jämte dopningsutensilier förverkas från Mattias Aktürk enligt 5 § 1 st dopningslagen (Polismyndigheten, 2023-9000-BG809 p. 4-7, 9-10, 15).

Åklagaren har yrkat att beslaget av diverse handlingar avseende Mattias Aktürks bolag m.m., telefon och datorer, beslagttaget hos Mattias Aktürk, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Polismyndigheten, 2023-9000-BG793 p. 1-4 och 7, 2023-9000-BG798 p. 1-4, 2023-9000-BG800 p. 1-4 och 2023-9000-BG802 p. 1-2).

Åklagaren har yrkat att beslaget av diverse handlingar avseende Revin Zibaris bolag m.m., telefoner och datorer, beslagttaget hos Revin Zibari, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Polismyndigheten, 2023-9000-BG795 p. 1-6 och 2023-9000-BG796 p. 3).

Yrkanden

Åklagaren har framställt de yrkanden om ansvar och särskilda yrkanden samt yrkanden om kvarstad som anges ovan.

Inställningar

Revin Zibari har sammanfattningsvis angett följande inställning:

- Han förnekar samtliga gärningar i åtalspunkterna 1-4 samt 7-9.
- Han vidgår han att han har varit styrelseledamot i Tandhälsan Skarpnäck AB. Han vidgår att han varit styrelsesuppleant i Tandhälsan Sätra AB under angiven tid men förnekar att han har varit faktisk företrädare.
- I fråga om åtalen för grovt bokföringsbrott vidgår han att han som formell företrädare för Tandhälsan Skarpnäck AB har bedrivit bokföringspliktig näringsverksamhet. Han har dock inte haft ansvar för att bokförings-skyldigheten fullgjorts eftersom han delegerat det ansvaret till Mattias Aktürk. Såvitt gäller Tandhälsan Sätra AB har han över huvud taget inte varit ansvarig för att bokförings-skyldigheten fullgjorts. Han har i vart fall, såvitt gäller båda bolagen, saknat uppsåt till att de intäkter som åklagaren menar har bokförts på felaktigt sätt inte skulle utgöras av verkliga intäkter.
- När det gäller åtalet för grovt penningtvättsbrott förnekar han att han har omsatt pengarna. Han har i vart fall saknat uppsåt i fråga om att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet.
- Han bestrider de särskilda yrkandena och yrkandena om fortsatt kvarstad men har ingen erinran mot yrkandet om fortsatt bevisbeslag.
- Han bestrider yrkandet om näringsförbud.

Mattias Aktürk har sammanfattningsvis angett följande inställning:

- Han förnekar samtliga gärningar i åtalspunkterna 1-4 samt 7-9.

- Han erkänner att han innehaft de dopningsmedel som anges i åtalspunkten 12 men förnekar överlåtelsesyfte. Han underkastar sig ansvar för ringa dopningsbrott.
- Han vidgår att har varit faktisk företrädare för Tandhälsan Skarpnäck AB och styrelseledamot i Tandhälsan Sätra AB under angiven tid.
- Han medger yrkandet om förverkande av dopningsmedel och utensilier samt yrkandet om fortsatt bevisbeslag. Han bestrider de särskilda yrkandena i övrigt. Han bestrider yrkandet om fortsatt kvarstad.
- Han bestrider yrkandet om näringsförbud.

Frihetsberövanden

Revin Zibari och Mattias Aktürk har på grund av misstankar som prövas i domen varit berövade friheten i enlighet med vad som framgår av *avräkningsunderlag*.

Utredning

Åberopad bevisning

Åklagaren har åberopat den bevisning som anges i ansökan om stämning (aktbil. 177) samt i den särskilda bevisuppgiften (aktbil. 179).

Åklagaren har, i ett beslut under rättegången, tillåtits lägga fram uppgifter som har lämnats av ett stort antal personer vid förhör under förundersökningen eller genom skriftliga svar på korta frågor som under förundersökningen har ställts i ett utskickat formulär. Det rör sig om uppgifter från vissa av de personer för vilka allmänt eller särskilt tandvårdsbidrag (fortsättningsvis ”ATB” respektive ”STB”) har sökts i de aktuella fallen eller i vissa fall anhöriga till dem (då det

har rört sig om äldre personer som inte själva kunnat lämna uppgifter). Uppgifterna gäller väsentligen endast frågan om de personer för vilka ATB eller STB har sökts har gjort de aktuella besöken på tandvårdsklinikerna i Skarpnäck eller Sätra. Uppgifterna har inte ifrågasatts av de tilltalade, som inte heller har motsatt sig att uppgifterna tillåts läggas fram på angivet sätt.

Revin Zibari och **Mattias Aktürk** har till vederläggande av åtalen åberopat viss skriftlig bevisning, som anges i ingivna bevisuppgifter (aktbil. 127, 242 och 243).

De hörda personernas utsagor

De hörda har uppgett i huvudsak följande.

Revin Zibari

Allmänt om vem personen är och kopplingen till övriga inblandade

Han tog tandläkarexamen i Göteborg i juni 2018. I augusti samma år fick han anställning på Folk tandvården och i september fick han Ronnie Malenborg som handledare. Han sade upp sig från anställningen på Folk tandvården under sommaren 2019 eftersom han inte kände att han utvecklades på det sätt som han önskade. Ronnie Malenborg hade då också slutat på Folk tandvården och börjat arbeta på en klinik som hette Tandhälsan Skarpnäck, och han uppmuntrade honom att också börja arbeta där. Han började arbeta på kliniken i Skarpnäck kort därefter.

Förvärvet av Skarpnäck och Sätra samt ägar- och styrelseförhållanden

I december 2019 erbjöd Ronnie Malenborg honom att bli delägare i Tandhälsan Skarpnäck. Ronnie Malenborg sa att kliniken hade ett lån på 2 700 000 kr men att han inte behövde betala någonting. I december 2019 skrev han på ett kontrakt och blev då delägare i Tandhälsan Skarpnäck. Han förstod att han hade ett personligt ansvar men han förstod inte vidden av det. Han litade på Ronnie Malenborg. Strax efter att han hade gått in som delägare sa Ronnie Malenborg att säljaren ville ha en kontantinsats. De började därför att leta efter någon som var villig att investera i bolaget. Han tog kontakt med sin vän Abger Boyaci som i sin tur kände Mattias Aktürk. Det var på det sättet som Mattias Aktürk kom in i bilden. Han var inte med på förhandlingarna men han vet att Mattias Aktürk har bidragit med en kontantinsats. Han, Ronnie Malenborg och Mattias Aktürk skrev kontrakt i mars 2020. De ägde då en tredjedel var och de tog i samband med det över det befintliga lånet på kliniken. Att det var han som blev styrelseledamot var en slump. Han har inte känt till skillnaden mellan att vara styrelseledamot och styrelsesuppleant. Han visste inte innebörden av att vara styrelseledamot. Han hade ingen kompetens inom företagande. Ronnie Malenborg hade kompetens och det var också hans idé

att de överhuvudtaget skulle köpa Tandhälsan Skarpnäck. Ronnie Malenborg sa att han tidigare hade haft en klinik i Grekland.

Under sommaren 2020 var han hemma och sjuk i corona när han fick ett samtal från kliniken. Han fick då höra att Ronnie Malenborg hade ett förflutet i England där han hade lånat någons legitimation och blivit ertappad. Han har även senare fått information om att Ronnie Malenborg dömts i England, bland annat har patienter påtalat det. Ronnie Malenborg sa att det på grund av hans bakgrund, och att han ville ansöka om bolån, var bättre att han inte längre var med i styrelsen. Ronnie Malenborg föreslog att han skulle hålla i Ronnie Malenborgs aktier under tiden. Han hade inga problem med det eftersom Ronnie Malenborg var som en bror för honom. Han fick ett meddelande från Bank-ID om att han skulle signera och så skulle Ronnie Malenborg ge aktierna till honom. Inget avtal skrevs, det behövdes inte.

Under hösten 2020 fick han höra att det fanns ett intresse att förvärva Tandhälsan Sätra. Han var inte intresserad av att förvärva en ny klinik, men Ronnie Malenborg sa att det var en bra idé och att kliniken hade hög omsättning. Mattias Aktürk var osäker på förvärvet men litade på Ronnie Malenborg. Eftersom det blev två mot en så gav han efter. Han och Mattias Aktürk satt i styrelsen och ägde aktierna i Tandhälsan Sätra. Han var styrelsesuppleant och agerade aldrig som styrelseledamot. Ronnie Malenborg satt inte i styrelsen eftersom bolaget var ett dotterbolag till Tandhälsan Skarpnäck och han ville inte synas i bolaget. Eftersom det var Ronnie Malenborg och Mattias Aktürk som ville köpa Tandhälsan Sätra så överlät han allt ansvar till dem. Han litade på dem.

Ronnie Malenborg gick över till Tandhälsan Sätra i januari 2021. Han (Revin) var då ensam tandläkare kvar i Skarpnäck tillsammans med en tandhygienist. Det kom en junior tandläkare också, Sahid Rahim. Sahid Rahim gick över till Sätra efter ett tag eftersom han kände sig diskriminerad i Skarpnäck. Han blev då återigen ensam i Skarpnäck och i samband med det fasades han in i en roll som klinikchef. I april/maj 2021 anställdes två tandläkare, Navid Salami och Kianoosh Khorshidpour Nobandegani. Han började arbeta mer med administration och var dessutom sjuk i corona ett flertal gånger, upp emot tio gånger under det året. Under sommaren 2021 började han tröttna på Skarpnäck och detta var tydligt för alla. Det kom efterhandskontroller från Försäkringskassan och han förstod inte vad som hände. Det stod att det saknades betalningsunderlag, det vill säga att patientavgift inte hade styrkts. Han ringde Försäkringskassan och fick då höra att man inte får stryka patientavgiften. Han berättade om detta för Mattias Aktürk som blev galen. Han vet inte om de pratade med Ronnie Malenborg om detta men det kändes inte bra.

I Sätra arbetade Ronnie Malenborg, Sahid Rahim, Noushin Goudarzi, Asma Jassam och några fler under tiden som kliniken ägdes av Skarpnäck. Han arbetade där under två veckor i februari 2021 när Skarpnäck reoverades. De sålde Tandhälsan Sätra till Ronnie Malenborg efter ett tag. Då gick det bra för Ronnie Malenborg att sitta i styrelsen och äga aktierna eftersom det var det han ville då.

Under sommaren 2022 kom ett brev från Försäkringskassan där det stod att de hade ett krav mot kliniken på cirka 500 000 kr. Försäkringskassan anförde att kliniken hade bristfälliga journaler och att det kunde bli aktuellt med sanktioner, avanslutning från Försäkringskassan och polisanmälan. Han ville inte längre ha någonting med kliniken att göra. Vid årsskiftet

2022/2023 kom ytterligare ett brev från Försäkringskassan där de frågade huruvida ett antal patienter, han tror det var cirka 900, hade besökt Tandhälsan Skarpnäck. Eftersom han inte längre var kvar på kliniken då så tänkte han att kliniken fick lösa det.

Han känner inte till att det gjordes någon aktieutdelning i Tandhälsan Sätra eller Tandhälsan Skarpnäck under de här åren.

Den hördes roll i respektive bolag/klinik och uppfattning om andra inblandades roller

Hans roll i Tandhälsan Skarpnäck var att, tillsammans med flera andra, sköta marknadsföringen i bolaget. Han arbetade bland annat med sociala medier och att skapa flygblad och liknande. Han var styrelseledamot men var egentligen längst ner i hierarkin. Han fick arbetsuppgifter som han genomförde men han kunde inte komma med några egna idéer om hur man skulle sköta eller utveckla kliniken. Han fokuserade mest på sin roll som tandläkare. Hans roll i Skarpnäck utvecklades över tid och när Ronnie Malenborg gick över till Sätra i januari 2021 så klev han succesivt mer in i rollen som klinikchef och mindre i rollen som tandläkare. Hans roll var då mer att kontrollera arbetsflödet och han hade en ganska hård ton mot de anställda eftersom han var mån om att allt sköttes rätt och riktigt. Han var noga med att journalerna och tidboken fördes på rätt sätt. Han utbildades aldrig och fick ingen introduktion till rollen som klinikchef. Han arbetade inte med något budgetarbete och han har inte något minne av att man ens gjorde någon budget. Han kontrollerade inte att bokföringen utfördes korrekt eftersom det var Mattias Aktürks uppgift och eftersom han inte hade den kompetensen. Han har varit inne på Tandhälsan Skarpnäcks bankkonto men aldrig genomfört någon aktivitet där.

Inledningsvis hade han en lön om 40 000 kr men sedan han klev in som delägare i bolaget tyckte han att han, och även Mattias Aktürk, skulle ha samma lön som Ronnie Malenborg. Hans lön höjdes då och han fick även tillgång till en förmånsbil. Han hade en lön om cirka 67 000 kr per månad under år 2021. Han arbetade heltid mellan kl. 8 och 17 under åren 2019-2020. Under år 2021 började han gå ner i tid eftersom det kom in två andra tandläkare på kliniken och eftersom han inte mårde bra då han var sjuk i corona i flera perioder. Han brukade arbeta med administration och marknadsföring hemifrån. När han fick en mer administrativ roll gick han ner i lön och erhöll då åter cirka 40 000 kr per månad.

Han hade ingen funktion över huvud taget i Tandhälsan Sätra.

Mattias Aktürk ansvarade för marknadsföringen i Tandhälsan Skarpnäck. Han ansvarade även för allt som hade med ekonomi och bokföring att göra, både i Skarpnäck och Sätra. Mattias Aktürk hade inte ett eget kontor utan använde ett kontor som alla på kliniken hade tillgång till.

Ronnie Malenborg hade en del att göra med ekonomin men ansvarade också för bolagets utveckling, material och rutiner. Han skötte allting i Sätra.

Det stämmer inte att han och Mattias Aktürk låste in sig på kontoret. Det finns en kod till kontoret som alla på kliniken känner till. Han och Mattias Aktürk var vänner och ville ibland prata privat. De behövde vara ensamma på kontoret eftersom de var ägare. Ronnie Malenborg var också med inne på kontoret ibland. Kliniken hade en brevlåda med en nyckel till, men han

hade inte nyckeln. Det var Mattias Aktürk och Ronnie Malenborg som hade tillgång till den. Han minns inte att någon anställd fick skäll för någonting kopplat till posten.

Anställning av andra tandläkare/hygienister

När han började arbeta på Tandhälsan Skarpnäck arbetade han, Ronnie Malenborg, en tandhygienist och några tandsköterskor där. Ronnie Malenborg gick över till Tandhälsan Sätra i januari 2021 och i samband med det började Sahid Rahim på Tandhälsan Skarpnäck. Sahid gick därefter över till Tandhälsan Sätra några månader senare. Navid Salami och Kianoosh Khorshidpour Nobandegani anställdes några månader senare. Jinan Hummadi anställdes under hösten 2020. I receptionen i Skarpnäck arbetade Katarina och därefter började Annika Kihlblom under 2020 eller 2021.

Anställning av vänner och anhöriga; deras roller

Han känner till att Abger Boyaci har arbetat i receptionen i både Sätra och Skarpnäck. Melissa Boyaci har arbetat som tandsköterska i Skarpnäck vid något enstaka tillfälle och suttit i receptionen. De renoverade kliniken i februari 2021 och han tror att Eymen Boyaci arbetade i samband med det. Det var dock Mattias Aktürk som ansvarade för det, han har inte gett något uppdrag avseende renoveringen. De anlät Svensk Dental Service för renoveringen men han vet att även Eymen Boyaci och Abger Boyaci har hjälpt till med renoveringen. Han var dock sjuk i flera perioder samt arbetade på Tandhälsan Sätra under renoveringen av Tandhälsan Skarpnäck, så han har inte full koll på vilka som arbetade och när. Han kan inte svara på hur det kommer sig att vissa personer har fått betalt år 2022. Han känner inte till att Daniel Aktürk och Marcus Aktürk har fått betalt.

Tillgången till och kännedomen om Opus

Alla som arbetade på kliniken hade tillgång till en dator. Alla hade även tillgång till Opus, men de som hade inloggningsuppgifter till Opus var han, Ronnie Malenborg, Annika Kihlblom, Navid Salami, Kianoosh Khorshidpour Nobandegani och Jinan Hummadi. Alla behandlare samt de som arbetade i receptionen hade tillgång till Opus. Mattias Aktürk hade inte tillgång till Opus vad han känner till.

För att logga in i Opus krävs ett användarnamn och lösenord. Han fick sina inloggningsuppgifter av Ronnie Malenborg. Hans rutin var att aldrig logga ut från Opus, så att personer som inte hade tillgång till Opus – exempelvis Mattias Aktürk – kunde komma in i systemet utan besvär. Hans lösenord var blankt, d.v.s. det räckte med att trycka på enter för att logga in på hans användarnamn. När man hade en ny användare så fick man ett förbestämt lösenord som sedan gick att ändra. Lösenordet var personligt och han visste inte vad de andra hade för lösenord.

Varje gång som han gick in i systemet så hamnade han på en behandlarflik där det stod Revin Zibari. Därutöver kunde man växla mellan övriga behandlare också. Det är möjligt att signera en ansökan i någon annans namn, men han har aldrig gjort det. Däremot vet han att Ronnie Malenborg och Navid Salami har signerat i hans namn av misstag. För att göra en begäran till

Försäkringskassan så väljer man åtgärd, tillstånd och sedan signerar man och skickar till Försäkringskassan. Man får sedan ett preliminärt godkännande från Försäkringskassan.

För att få tillgång till Tandhälsan Sätra via Opus måste man vara på plats i Sätra, alternativt agera genom fjärrstyrning. Han hade inga inloggningsuppgifter till Opus i Sätra. Han vet dock att Ronnie Malenborg har satt upp honom som behandlare vid något tillfälle.

När en medarbetare slutar så kan man skicka en beställning till Opus om att ta bort dennes användare. Han vet inte vem som hade ansvaret för att göra det och han har inte tagit bort användare själv.

Fjärrstyrning av datorerna

Ronnie Malenborg önskade att datorerna skulle gå att styra genom fjärrstyrning. En IT-tekniker från Svensk dental service installerade det på klinikernas samtliga datorer någon gång under 2021 eller 2022. Han, Mattias Aktürk och Ronnie Malenborg hade möjlighet att fjärrstyra datorerna hemifrån. Det gällde både Sätra och Skarpnäck.

Förklaringar till bedrägerierna

Han ifrågasätter inte åklagarens påstående om att de aktuella patienterna inte har varit på kliniken.

I samband med förvärvet av kliniken i Skarpnäck så rådde coronapandemin och det var många avbokningar. Ronnie Malenborg, som intog rollen som klinikchef, sa att han kanske hade en lösning i form av att de kunde ta in närstående och behandla dem så länge det fanns en indikation. Man skulle då debitera dem på referenspris, d.v.s. samma pris som Försäkringskassan har. Ronnie sa att man då kunde stryka patientavgiften, så länge det fanns röntgenbilder och indikationer på att vård behövs. Det var Ronnie Malenborg som sa att man fick agera på det sättet och han litade på honom. Han har sedan förstått att man inte får göra så.

De fick ett ökat patientflöde bland annat eftersom marknadsföringen gav resultat, vilket resulterade både i fler bokningar och fler drop-in-patienter. De hade också ett samarbete med ålderdomshemmet Skarpnäcksgården.

Han känner inte till någonting med de felaktiga ansökningarna om ATB. Han har funderat på hur det kan ha gått till och kommit fram till att det inte krävs något geni för att utföra de här bedrägerierna. Det krävs bara att någon är inloggad i Opus, att personen väljer en behandlare som inte har ett lösenord, att personen därefter väljer åtgärd och tillstånd samt slutligen signerar och lägger in en daganteckning. I egenskap av tandläkare vet han vikten av att redogöra utförligt i journalen. Eftersom flera av daganteckningarna varit i princip likadana låter det inte som att det är en behandlare som har lagt in dessa felaktiga ansökningar. Det är bland det första man får lära sig att efter en större behandling så skickas en signal till Försäkringskassan som kontrollerar det. Skickar man in för många ansökningar per dag kommer Försäkringskassan också att reagera. Det vore bara dumt att medvetet provocera Försäkringskassan.

Han har inte för sig att han arbetade på julafton år 2021. Anledningen till att han var inloggad på Opus i Skarpnäck då kan ha varit att han inte loggade ut. Han har inte gjort någonting. Han känner ingen som heter Selick. Han känner inte heller någon som heter Josip.

De fick utbetalningar från Försäkringskassan en gång i veckan. Det kom en lista som det var grönt och rött på. Mattias Aktürk kunde då komma och fråga vad som menades. Han kontrollerade vilka fel det rörde sig om. På det sättet kontrollerade han att ersättningen från Försäkringskassan faktiskt betalades ut.

Han visste inte från början att man inte fick "leta" ATB. Han förstod mer och mer under hösten 2022 att det inte var tillåtet.

Förklaringar till åberopade sms med mera

Angående konversationerna mellan Navid Salami och Mattias Aktürk den 28 maj 2021 (aktbil. 181 s. 62), där Navid Salami beskrev det som att han hade fått kännedom om att patienter felaktigt lagts på honom som han inte kände till, så uppger han att han inte känner igen det och inte kan kommentera konversationerna. Han kan däremot kommentera fallet med Livia. Det var en patient som Navid Salami hade och det stod i journalerna att hon hade broar i munnen. Han förstod dock att det inte stämde eftersom han själv hade dragit ut tänder från henne. Då sa Navid Salami att det var Ronnie Malenborg som hade utfört broarna. Han ringde Ronnie Malenborg och frågade och därefter gjorde han en återföring på 60 000 kr till Försäkringskassan eftersom det var inlagt felaktigt. Navid Salami tog över Ronnie Malenborgs patienter. Han sa till Navid Salami att de behövde återföra det som hade blivit fel, men Navid Salami sa att de inte borde göra det. Han svarade att de inte kan behålla pengar för behandlingar som de inte har utfört.

Angående konversationerna mellan honom och Mattias Aktürk den 25 maj 2021 (aktbil. 181, s. 210) så kan dessa handla om olika saker. Det skulle kunna vara att de hade en lista från Skarpnäcksgården över patienter som hade inestående ATB:n. Det skulle även kunna vara ATB till närstående och anhöriga som de pratar om. Men han kan inte säga exakt vad det gällde eftersom det var länge sedan. Han har samma förklaring till sms:en från den 25 juli 2021 (s. 210).

Angående konversationerna mellan honom och Ronnie Malenborg den 29 oktober 2021 (aktbil. 181, s. 216) så hade han och Ronnie Malenborg flera gånger hamnat i konflikter. Ronnie Malenborg ville ha tillgång till Opus hela tiden och han sa ifrån. Han sa att han inte orkade mer, att han störde honom och att Ronnie Malenborg fick prata med Mattias Aktürk i stället. Det var därför han svarade honom att han får prata med Mattias Aktürk, eftersom han hade gjort klart för Ronnie att han inte ville prata med honom mer. Han vet inte vad Ronnie menade med ATB men det kan handla om att han haft 30 patienter. Han såg det inte som att Ronnie anklagade honom för någonting.

Angående konversationerna mellan honom och Annika Kihlblom den 18 maj 2021 (aktbil. 181, s. 217) så är Mikaela Annika Kihlbloms bästa vän och han har haft henne i stolen. Han vet inte vad Annika Kihlblom menar men han tror att hon menar "använt ATB" i stället för "snott ATB". Angående konversationerna mellan honom och Annika Kihlblom den 25 maj 2021

(s. 217) så är hans tolkning att Annika Kihlblom menar "använt ATB" i stället för "baxat ATB". Hon har bara ett annat ordval. Angående konversationerna mellan honom och Annika Kihlblom den 4 juni 2021 (s. 217) så kan han inte kommentera dessa. Det var så länge sedan och han kommer inte längre ihåg vad han menade.

Angående konversationerna mellan honom och Jinan Hummadi den 6 december 2022 (aktbil. 181, s. 188) så befann han sig på sin nya arbetsplats när han fick meddelandena och det kom som en chock. Han tänkte att vem skriver ens en sådan anklagelse utan någon bakgrund. Än i dag vet han inte exakt vad det var. Han förstår inte varför hon hoppade på honom när han inte hade varit på kliniken sedan i oktober. Han tänkte direkt att det måste vara Ronnie Malenborg som låg bakom det här.

På fråga om varför det finns så få konversationer mellan honom och Mattias Aktürk beror det på att han inte har så stor minneskapacitet i iCloud. Han brukar därför regelbundet radera konversationer. Det är inte bara konversationerna med Mattias Aktürk som han har raderat.

Angående konversationerna mellan honom och Mattias Aktürk (aktbil. 181, s. 230-234) så var det så att corona drabbade klinikerna mycket. Ronnie Malenborgs förslag var då att de skulle kolla på innestående ATB vad gäller marknadsföringen av nya och befintliga patienter samt närstående och anhöriga. Men det här var innan brottstiden och innan han ens blev delägare. Det finns inget syfte med att ta ATB, att nyttja ATB, om man inte är delägare. Det man kan göra är att lista innestående ATB på de patienter som har detta så kan man ta dem vid ett senare tillfälle. Konversationerna skulle också kunna handla om systemet Carita. Det var ett program som kliniken använde tidigare och efter flytten uppdagades det att vissa patienter hade fått behandling men inte betalat för den. De fick därför gå igenom alla kunder för att se om betalning erlagts på korrekt sätt.

Angående konversationerna mellan honom och Victoria Bengtsson den 12 oktober 2022 (aktbil. 181, s. 211 ff.) så avslutade han i Skarpnäck mot slutet av oktober 2022. Han avgick eftersom han hade fått ett brev från Försäkringskassan om återkrav på en halv miljon kronor och uppgift om att det eventuellt kunde bli aktuellt med sanktioner, avanslutning från Försäkringskassan och polisanmälan. Han tänkte att det betydde konkurs. Det hade hänt så mycket de senaste två/tre åren och han hade huvudvärk över allt som hade skett. Han var frustrerad och trött på allt. Han ogillade Försäkringskassan och deras kontroller. Det hade varit mycket på bordet så han ville bara gå. Han gick till en ny klinik och kände sig då fri. Med 'bedrägeri' menar han att han fick veta att man inte kunde ta ATB från anhöriga i förskott utan att man måste ha patienten i stolen där och då. Han tänkte därför att Ronnie Malenborg hade öppnat sin mun angående de innestående ATB:n som man hade nyttjat från anhöriga och närstående i förtid. Han vet inte vad Victoria menade med "var det tiden när du sökte på konstiga namn och gamlingar".

Angående konversationerna mellan honom och Victoria Bengtsson den 15 oktober 2021 (aktbilaga 181, s. 197 f.) så brukade Ronnie Malenborg ringa eller sms:a honom ibland och fråga hur man gjorde vissa saker. Då kunde han fjärrstyra hans dator för att han skulle se. Men han kunde inte hans användarnamn eller lösenord. Ronnie Malenborg sa själv att han hade unika användar-id som inloggningsuppgifter. Det här kan även vara en av de gångerna som han loggades ut för att någon annan var inne samtidigt, det hände många gånger. Angående

konversationerna mellan honom och Victoria den 16 oktober 2021 (aktbil. 181, s. 195 f.) så ville han visa henne att han jobbade. Han minns inte just denna konversation. Han vet dock att många gånger när han skulle gå in och fjärrstyra en dator så kunde det dyka upp en journal, som det ser ut på den här bilden, och sekunden efteråt så loggades han ut. Det brukade då betyda att någon annan var inne och fjärrstyrde datorn eller använde datorn från kliniken. Det stämmer att bilden är tagen i hans lägenhet. Han har inte gjort ansökningarna om ATB.

Köpet av Lilla Theodoras

Mattias Aktürk ville köpa en restaurang men han själv var inte intresserad av det. Hösten 2022 fick han komma till restaurangen för att skriva på ett bryggerilåneavtal i egenskap av styrelseledamot. Annika Kihlblom var där i egenskap av representant för restaurangen. Hon skrev också på avtalet. Han vet att en del av köpet finansierades med medel från Tandhälsan Skarpnäck men han visste inte mer än så. Han vet inte hur det såg ut i aktieboken men han ägde en tredjedel av aktierna vid tillfället. Han överlät sina aktier i juli 2023 till Eymen Boyaci. Han var inte involverad i köpet över huvud taget. Han hade inget intresse i det eftersom han redan då visste att han skulle lämna Skarpnäck. Han visste inte priset på restaurangen förrän utredarna nämnde det. Han mådde inte bra under perioden och ville bara bort från Skarpnäck. Han kände att det var någonting som inte stämde. Han vet inte varför Mattias Aktürks syster och flickvän sitter i styrelsen för restaurangen.

Signering av handlingar

Han lånade ut 150 000 kr till Mattias Aktürk eftersom Mattias sa att det fanns en skuld till Skatteverket om 150 000 kr. Han har dock inget minne av att han har signerat något skuldebrev. Han vet inte hur det bokfördes i bolaget, men det kan ha varit genom ett skriftligt eller muntligt underlag. Tanken var att han skulle få tillbaka pengarna som han hade lånat ut när försäljningen var slutförd. Han vet inte varför handlingarna anträffades hemma hos Mattias Aktürk.

Det är inte han som har skrivit under årsredovisningen. Han innehar inte den kompetensen. Han vet inte vem som har gjort redovisningen men allt som hade med ekonomi att göra skötte Mattias Aktürk och bokföraren. Han har inte pratat med Mattias Aktürk om att Mattias Aktürk skulle signera i hans namn. Han vet att det finns elektroniska signaturer på honom. Han visste inte vad som gällde om ett bolag inte lämnade in en årsredovisning. Hade han vetat det hade han aldrig klivit in i rollen som styrelseledamot.

Mattias Aktürk

Allmänt om vem personen är och kopplingen till övriga inblandade

Han är inte tandläkare eller tandhygienist och har ingen kännedom om odontologi. Han lärde känna Revin Zibari via sin vän Abger. Ronnie Malenborg lärde han känna längre fram, när de blev delägare i kliniken.

Förvärvet av Skarpnäck och Sätra samt ägar- och styrelseförhållanden

Att köpa Tandhälsan Skarpnäck AB var Revin Zibaris och Ronnie Malenborgs dröm. I slutet av 2019 och början av 2020 finns två olika avtal daterade som visar det. Han kontaktades i slutet av februari eller början av mars 2020 enbart för att Revin Zibari och Ronnie Malenborg behövde en finansör. Det är en slump att han blev delägare. Han hade tre månader tidigare startat en städfirma. Det var hans erfarenhet av att driva bolag. Han har ingen utbildning i ekonomi.

Det diskuterades fram och tillbaka och blev intressant att köpa kliniken då den hade funnits i mer än 30 år, hade en stor patientstock och var välskött. Den nuvarande ägaren var inte tandläkare och hade ingen kännedom om branschen utan hade ärvt kliniken av sin bror. Det var svårt för honom att driva kliniken och det var därför han sålde den. Förutsättningarna att driva kliniken framgångsrikt var goda. Efter broderns bortgång hade kliniken hållits stängd och personal slutat. Det fanns patienter som inte kallats in till undersökning på länge. Han lade in pengar vid köpet av kliniken som han lånat av Eymen Boyaci genom ett privat lån. Revin och Ronnie lade inte in några pengar. Det bestämdes aldrig vem som skulle vara ledamot osv. Det blev bara så att Revin blev ordinarie styrelseledamot medan han och Ronnie blev suppleanter. De gjorde aldrig någon riktig affärsplan för kliniken. Ingen av dem tyckte att de behövdes. Den Onedrive-folder som är döpt "Affärsplan" fanns redan på datorn på kontoret. Den kom från den tidigare ägaren. Inget av det som fanns på Onedrive har han skapat själv utan det fanns där. I samband med att de renoverade kliniken i februari 2021 förde han över alla filer på en USB-sticka, för att inte mallar för tandläkarna etcetera skulle försvinna. Han har aldrig nekat att lämna ut lösenordet, han sa till förhørsledaren att han inte kunde eftersom han inte hade lösenordet.

Ronnies dom från England fick han reda på i juni eller juli 2020. Patienter hade fått kännedom om att Ronnie suttit i fängelse och de tyckte det var lika bra att han klev ur styrelsen. Innan dess hade de även börjat titta på ny utrustning till Skarpnäck. Leasingbolaget hade sett att Ronnie hade en betalningsanmärkning och det skulle därför bli svårt att få igenom leasingavtalet. Ronnies legitimation hade dock inte återkallats i Sverige så han kunde fortsätta som tandläkare. Ronnie sade att han gjort ett misstag och lånat en annan persons legitimation. De tyckte att han förtjänade en andra chans. Det var Ronnies eget initiativ att kliva av från styrelsen men även deras beslut. Ronnies aktier fördes i efterhand över till Revin. Men det var inte så det skulle gå till. Han hade uppfattningen att Ronnie endast skulle lämna styrelsen, inte att det skulle föras över aktier från Ronnie till Revin. Detta är något som Revin har gjort på egen hand genom att signera med Bank-ID. Han (Mattias) köpte Ronnies aktier i mars 2022. Strax dessförinnan fick han reda på att aktierna låg på Revin. Det upprättades ett avtal mellan honom och Ronnie och Revin var medveten om detta. Han menar att Ronnie då alltså ägde aktierna och det stämmer också med vad som har antecknats i det aktiebrev som polisen hittade hemma hos honom.

Ronnie var delaktig i driften av Skarpnäck ända fram till försäljningen av aktierna i mars 2022. De skulle dela på sig, han och Revin skulle vara kvar i Skarpnäck och Ronnie skulle ta över Sätra. Det var nödvändigt att Ronnie sålde sina aktier. Revin hade inte medel att förvärva några av aktierna så därför köpte han aktierna. För hans del blev det för mycket att göra med två kliniker. Revin och Ronnie hamnade i mycket diskussioner och de orkade inte med det längre. De kom fram till att det var bättre att de delade på sig. Priset på Sätra kom de fram till gemensamt. Vid överlåtelsen från Skarpnäck av aktierna i Sätra skrev han under för Skarpnäck.

Ronnie och Revin var inte sams så de kom fram till att Revin inte behövde vara med. Han har ingen kommentar till att den tidpunkt då bedrägerierna mot Försäkringskassan upphörde i maj 2022 sammanfaller väl med att affären med Ronnie var slutreglerad. Han har ju inte haft kännedom om bedrägerierna. Han har ingen kommentar till att återkravet kom att riktas mot Sätra sedan Ronnie köpt det bolaget. De förhandlade med Ronnie om förvärvet i flera månader.

Den hördes roll i respektive bolag/klinik och uppfattning om andra inblandades roller

Hans arbetsuppgifter var framför allt att jobba med marknadsföringen. Det var olika hur mycket de investerade i marknadsföring. Ibland var det några tusen kronor, ibland mer eller mindre än så, det framgår av bokföringen. De gjorde ingen budget för marknadsföringen. Han såg vilka summor som lades på det löpande. De räknade aldrig specifikt på om marknadsföringen lönade sig. Men han frågade ofta de andra om marknadsföringen hade gett resultat i form av ökad tillströmning av patienter. Även Revin kunde hjälpa till med marknadsföringen ibland. Han (Mattias) betalade även fakturor, löner och skatt men marknadsföring var den huvudsakliga arbetsuppgiften. Revin och Ronnie skulle arbeta som tandläkare och kände att de inte hade tid eller ork att sköta marknadsföringen och de andra uppgifter han kom att sköta. De visste inte heller hur man skulle göra. Han visste inte heller så mycket men de jobbade med en bokföringsbyrå.

Han hade inga fasta arbetstider. I början drev de en klinik i Skarpnäck och sedan blev det två kliniker. Under 2021-2022 arbetade han på båda klinikerna samtidigt. När han var på klinikerna satt han på kontoren och arbetade. Han var sällan ute i de utrymmen där patienter fanns. Han hade samma arbetsuppgifter i Skarpnäck och Sätra. Han vidgår att han var faktisk företrädare i Skarpnäck.

Både Ronnie och Revin titulerade sig klinikchef men under år 2020 och till dess att Ronnie lämnade Skarpnäck var det han som åtog sig det ansvaret. Både Ronnie och Revin gick runt med brickor där det stod klinikchef. Men han skulle säga att det rent faktiskt var Ronnie som var klinikchef.

När det gällde avtal kunde han (Mattias) eller Revin skriva under. Även Ronnie kunde skriva under så länge han satt i styrelsen. I Skarpnäck fattade Revin beslut om vilka personer som skulle anställas. Men det är möjligt att Ronnie beslutade om anställning av Jinan. Ronnie anställde sin fru, Sandra. Melissa var det han som anställde. Annika tror han att både Ronnie och Revin ville anställa. Esra tror han att Ronnie anställde. Han hade själv inte kunskap att hålla intervjuer med tandläkare eller hygienister. I Sätra var det Ronnie som beslutade om anställningar, allt från det att de startade den kliniken. Han kan inte svara på i vilken omfattning Revin jobbade som tandläkare respektive administrativt.

Samtliga anställda hade tillgång till kontoret, som var försett med ett kodlås. De anställda kände till detta, vilket de behövde för att kunna hämta material på kontoret. Men när han var där och arbetade ville han vara ifred, det var inte mer med det. Posten hämtades och lades in på kontoret, det fanns ingen anledning för personalen att läsa den.

Han har bytt telefon under 2022. Han har inte raderat några meddelanden. Han har inte fått något annat än lön från Skarpnäck och Sätra.

Anställning av vänner och anhöriga; deras roller

När det gäller löner som gått till anhöriga till honom har de utfört arbete för bolagen. Melissa jobbade med marknadsföring på främst sociala medier. Eymen, Abger och Markus jobbade med renovering när de renoverade klinikerna vid flera tillfällen. Arbetet har skett när klinikerna varit stängda. Daniel hjälpte till att skapa loggar för marknadsföringen på sociala medier. De anlidade ett bolag som hette Atlas Media för att bygga upp och optimera hemsidan samt för att jobba med deras sökbarhet och synlighet på sökmotorer på internet.

Tillgången till och kännedomen om Opus

Han har aldrig journalfört något eller haft kännedom om hur man gör. Han känner till Opus som ett program som tandläkarna använder sig av. Han hade ingen inloggning eller lösenord till Opus och har inte haft tillgång till andras inloggningsuppgifter. Han har sett hur systemet sett ut men har aldrig gjort något i det, fränsett att han kan ha tagit betalt i Opus när han vid tillfälle suttit i receptionen. Detta har då inte krävt att han kontrollerat ATB eller högkostnads-skydd. Summan som skulle betalas var redan inlagd.

Fjärrstyrning av datorerna

För att fjärrstyra datorer gick man in på ett program som hette Chrome Remote Desktop och installerade det på sin dator samt på varje dator som fanns på klinikerna. För att sedan kunna fjärrstyra en dator krävdes att den datorn var påslagen. Man loggade in på respektive dator från sin egen dator. Han har gjort detta ibland om han behövde något dokument som låg på kontorets dator. Även Revin och Ronnie har haft möjlighet att fjärrstyra datorer men han vet inte om Revin eller Ronnie har använt sig av den möjligheten.

Förklaringar till bedrägerierna

Han ifrågasätter inte att felaktiga uppgifter har lämnats till Försäkringskassan på det sätt som åklagaren har påstått. Han har inte haft kännedom om det. Han har ingen teori om vem som ligger bakom det. Han har funderat och kommit fram till att det måste vara någon behandlare. Det är de som har kunskap om hur Opus Dental fungerar, hur man lägger in uppgifter och vilka koder som används. Har man inte de kunskaperna är det nästan omöjligt att veta hur man ska göra. Han har ingen teori om vem som har tjänat pengar på detta och har inte funderat över det. Pengarna från Försäkringskassan har gått till ägarna av bolaget.

Under år 2020 började han förstå att Försäkringskassan gjorde efterhandskontroller. Det hade skett efterhandskontroller tidigare också. Dessa hade gått ut på olika saker. Men han läste inte igenom dessa kontroller eftersom han inte förstod dem. Han lämnade efterhandskontrollerna till Revin om det gällde Skarpnäck och Ronnie om det gällde Sätra. De gick igenom efterhandskontrollerna och svarade på de frågor och gjorde de kompletteringar som behövdes. Han frågade varför de fick efterhandskontroller och fick svar att det slarvades vid journalföringen. De sade att det kunde vara fel datum, fel text eller att man missat att ta en bild. När det stora återkravet kom förstod han inte vad det handlade om. Revin sa att eftersom Ronnie hade förlorat sin legitimation gjordes en kontroll av alla patienter han haft. Han godtog det svaret,

det lät logiskt. Hot om polisanmälan fanns i en annan blankett. De hade gjorts ett par efterhandskontroller där de fick betala tillbaka 500 000 kr. Någonstans stod att det kanske skulle göras en polisanmälan. Det oroade honom men eftersom det rörde Ronnies patienter tyckte han att han inte behövde oroa sig så mycket för det.

Det är han som har gjort betalningen av den del av de stora återkraven mot Skarpnäck som har reglerats. Han talade med Revin och sade att han var tvungen att gå igenom dessa återkrav även om Revin inte var kvar på kliniken. Revin gick igenom dessa och svarade. Försäkringskassan fattade dock beslut om återkrav och då fanns det inget mer att göra än att betala. Han blev förbannad och försökte att få tag i Ronnie eftersom det rörde hans patienter. Revin var inte där och arbetade. Han förstod inte att det rörde sig om bedrägeri. Han kände inte att det fanns anledning att gå till polisen. Han fick inga riktiga svar av Revin, som skyllde på Ronnie. Under den tiden var kliniken till salu och Jinan skulle köpa kliniken, men det drog ut på tiden. Han var tvungen att låna pengar av Weda Invest för att reglera kravet.

Förklaringar till hur bokföringen har skötts

De använde bokföringssystemet Fortnox. Han kunde logga in på det, bokföringsbyrån kunde logga in där samt Revin och Ronnie. Han kan inte svara på om Revin eller Ronnie gjorde något i systemet. Han själv skickade in och attesterade fakturor via Fortnox. Han tror inte att Opus var kopplat till Fortnox. Tandläkarna var de som kontrollerade i Opus att de fick rätt betalt från Försäkringskassan. Han vet inte hur de gjorde den kontrollen. Det han känner till är att när en betalning från Försäkringskassan kom in på bolagets bankkonto skulle man kontrollera mot Opus att den fanns där. Den kontrollen gjordes av Revin eller Ronnie.

Att pengarna från Försäkringskassan har bokförts som intäkter beror på att det har varit fråga om intäkter. Det är bokföraren som har bokfört på det sättet. Det är han som har gett bokföraren uppdraget. Han känner inte till hur betalningarna från Försäkringskassan bokfördes. Det var bokföraren som hämtade in en SIE-fil från Försäkringskassan och lade in betalningarna i Fortnox. Han behövde själv inte göra något aktivt för att bokföraren skulle kunna göra detta. Bokföraren hade fjärrstyrning och egen inloggning till Opus, Fortnox och deras konto i Danske Bank. Bokföraren kunde göra allt detta själv.

Förklaringar till åberopade sms med mera

Konversationen mellan honom och Navid på Whatsapp på s. 62 i "Bilaga beslag" (aktbil. 181) ledde till att han talade med Revin. Revin sa att han åtgärdat det aktuella felet och att det inte skulle hända igen. Navid hade inte velat operera på Sätra eftersom rummet inte var optimalt för implantatsoperationer. De tänkte att Dental Care, som haft kliniken tidigare, hade haft hur många operationer där som helst utan problem. De började därför förstå att det var något personligt mellan Navid och Ronnie. Navid hade vid den här tidpunkten upptäckt att Ronnie suttit i fängelse i England och att Ronnie var en bedragare. De hade redan vid den här tidpunkten börjat prata om att sälja Tandhälsan Sätra. Han hade själv förtroende för Ronnie som tandläkare vid den här tidpunkten.

Konversation på s. 210 i "Bilaga beslag", från maj 2021 påträffad i Revins dator, mellan Revin och honom: Att Revin talade om ATB handlade om närstående som Revin behandlat tidigare

och tagit ATB på. Han kände till att Revin hade behandlat närstående och använt ATB för att det skulle bli lite billigare för dem. Revin sade att det gick bra att debitera i efterhand eftersom behandlingarna hade utförts. Det kan vara så att även Ronnie sagt det eller att Revin fått den informationen från Ronnie. Han utgick ifrån att det var korrekt. Han visste inte själv eftersom han inte är tandläkare. Att Revin skrev "Gjorde 20 patienter, blev 24 K på FK" och att han svarade "Bra jobbat" handlade om att Revin behandlat 20 närstående under dagen. Han menade att det var bra jobbat generellt.

När Revin i juli 2021 skrev "Kan passa på att köra ATB också" handlar det om Skarpnäcksgården. Skarpnäcksgården hade ett samarbete med en behandlare men denne kunde inte göra behandlingar så ofta som det behövdes akut tandvård. Skarpnäcksgården ville starta ett samarbete med dem och de höll ett möte om detta. De berättade om kliniken och att de skulle kunna hjälpa till ganska mycket. De diskuterade hur man skulle fakturera. De boende levde på bidrag och hade inte råd själva. Revin kom fram till att det fanns något som kallas nödvändig tandvård. Det krävdes att en vanlig läkare ordinerade detta. Det bokades in ett till möte med de boende där hela personalstyrkan kom och presenterade sig för de boende och svarade på deras frågor. Många av de boende var lite skeptiska. För att kunna kontrollera om de boende hade rätt till nödvändig tandvård fick de boendes personnummer för att kontrollera detta i systemet. Vissa hade rätt till nödvändig tandvård men andra hade inte det. Då föreslog de att man kunde ta in de boende för en undersökning och använda deras ATB, om man såg att de hade ATB i systemet. Därefter kunde man söka finansiering via socialtjänsten eller på annat sätt. Det var detta som hans och Revins konversation handlade om. När Revin den 31 augusti 2021 skrev att han hade "svårt att hitta ATB" och han skrev "Jobba hårdare, ha, ha", så handlar det också om Skarpnäcksgården. En patient hade varit hos dem och fått tandprotes och när andra boende såg det ville de också ha tandvård. De var då på ett nytt möte på gården med de boende och man gjorde samma procedur igen med kontroll av nödvändig tandvård eller ATB. Det var detta han syftade på när han sade att Revin skulle jobba hårdare.

Han har inte berättat om detta med Skarpnäcksgården i polisförhör. Det var stor tidspress osv. under förhören och det gällde händelser som låg långt tillbaka i tiden. Nu har han haft tid att i lugn och ro gå igenom frågorna och dra sig till minnes.

Ett sms på s. 216 i "Bilaga beslag" mellan Ronnie och Revin där Ronnie skriver "Du kan inte sätta 30 patienter på ATB på en dag", och Revin svarar "Prata med Mattias", känner han inte till.

Konversationen mellan Revin och Annika från den 18 maj 2021 om att man "snott" en Mikaela Widerbergs ATB tidigare och att Annika ska kontrollera med Mattias innan, stämmer inte. Vad Annika kontrollerade med honom var om en extraktion skulle tas betalt för då det var en liten operation. Att Revin skrivit till Annika "Säg till Mattias, tog 15 ATB på Skarpnäck", är ingen information som han har fått.

Konversationen på s. 221 mellan Revin och Annika, där Revin skrivit bland annat "Jag sa, ta hans ATB bara" och "Kolla med Mattias" handlar om en vän till honom (vän till Mattias). Det handlade om att man skulle använda hans väns ATB för undersökningen. Att han fick informationen berodde på att det rörde en vän till honom.

Konversationen på s. 233 i "Bilaga beslut" från mars 2020 var innan de blev delägare i kliniken; Det hade tidigare funnits ett tandläkarprogram som hette Carita och den tidigare ägaren till kliniken i Skarpnäck bytte system till Opus. I samband med att informationen flyttades till Opus upptäcktes att patienter inte fått årliga kallelser för undersökning. Revin kontrollerade i Opus och upptäckte att det fanns patienter som låg fel, så att de skulle kallas långt fram. Man kunde dock i journalerna se att dessa patienter hade varit på besök på kliniken och att det rörde sig om äldre patienter, födda 1930. Revin såg via Försäkringskassan att det inte fanns någon debitering för patienterna under perioden 2008-2010. Då valde man att använda deras ATB. Det var detta som sms:en med Revin handlade om. Han poängterade att patienterna kanske inte ens levde längre och att de inte skulle bry sig om det. Han fick information om att man kunde använda ATB i efterhand under förutsättning att patienterna hade behandlats. "21 000 på en timme, inte dåligt" avser ett jobb som man lämnade ut; det kan ha varit broar eller annat större arbete. "Ha, ha, Revin, du är galen, men bra jobbat ändå", handlar om att det generellt var bra jobbat. När Revin skriver att han hittat en bugg är det detta med överföringen från Carita till Opus som han syftade på. Det såldes in till honom (Mattias) att det fanns den här typen av dolda värden i bolaget, vilket blev ett skäl för honom att investera i bolaget. Sms:et om 41 700 kr avser omsättningen för dagen på hela kliniken. Att Revin skriver att han "inte vill ta i" handlar också om de patienter som "låg fel". Men vid den här tidpunkten hade de inte köpt kliniken ännu. Han menade att man skulle låta detta vara tills man köpt kliniken, vilket de skulle göra veckan därpå, den 25 mars 2020. Det han berättar nu har han inte heller berättat under förundersökningen. Att han inte gjort det är av samma skäl som att han inte tidigare berättat om Skarpnäcksgården.

Köpet av Lilla Theodoras

Köpet av Lilla Theodoras var en helt vanlig investering av bolagets pengar som skedde helt öppet och inte i syfte att tvätta pengar. De hade sålt Tandhälsan Sätra och det blev lugnare. Han och Revin hade inte sådana diskussioner som Ronnie och Revin hade. Revin klarade av kliniken i Skarpnäck och de kände att de ville investera i ett nytt bolag.

De kom fram till priset 10 miljoner kr med den tidigare ägaren. De gjorde inte någon egentlig företagsvärdering av bolaget men det var ett välkänt ställe som hade legat där i över 20 år och revisorn visade upp papper på hur omsättningen hade sett ut innan pandemin. Omsättningen hade då legat omkring 12 miljoner kr. Han vet inte vad omsättningen är i dag eftersom han sitter häktad. Lydia och Annika sitter i styrelsen eftersom de skulle sköta och driva restaurangen, vilket de gör i dag. Han var aktieägare. De finansierade köpet med bryggerilån och medel från Tandhälsan Skarpnäcks konto. Han tror inte att de hade haft råd att göra investeringen om de inte fått in de pengar som åtalet för bedrägeri avser.

Han och Revin bestämde tillsammans att de skulle göra investeringen. De tittade på restaurangen tillsammans och såg att det fanns gäster och att det såg bra ut. De pratade tillsammans med den tidigare ägaren. Skuldebrevet och aktieöverlåtelseavtalet har enligt hans uppfattning skrivits under även av Revin. Revin var med vid överlåtelsen tillsammans med honom. Det stämmer inte att Revin endast skrev på bryggerilånet. För att lösa den likviditetsbrist som uppstod i Tandhälsan Skarpnäck efter köpet av Lilla Theodoras lånade de pengar av olika personer som skickades in till bolagets konto. Både han och Revin beslutade om det. Att han hade alla handlingar rörande köpet hemma hos sig berodde på att han hade kontakten med

bokföraren. Han tror inte att Revin hade någon kontakt med bokföraren. Han har absolut inte gjort detta utan Revins vetskap.

Han skulle inte ha investerat i Lilla Theodoras om han känt till att pengarna som fanns i Tandhälsan Skarpnäck var från bedrägerier. Hans flickvän Annika står som borgensman för bryggerilånet och han skulle inte ha riskerat hennes namn om han känt till det.

Signering av handlingar

Han ifrågasätter inte de beslag som har gjorts hemma hos honom. Det är inga papper som inte tillhör honom. På de handlingar där hans namn finns är det han som har skrivit under. Han hade handlingarna hemma eftersom han arbetade hemifrån och behövde ha tillgång till handlingarna.

Dopningsbrottet

Han har använt dopningsmedlen själv när han tränade mycket. Han hade köpt dem någon gång under år 2020 eller 2021. Han minns inte vad han betalade för dem. Han har inte innehaft dem i överlåtelssyfte. Påsarna tillhörde klinikerna. När de hade sålt Tandhälsan Sätra fick han med sig dem hem och han har därefter glömt bort dem. Kontanterna tillhör Tandhälsan Skarpnäck och Tandhälsan Sätra och anteckningarna är för patienter som betalat kontant. Vågen använde tandläkarna på Tandhälsan Skarpnäck.

Lars Sjödin

Han är utbildad tandläkare och har arbetat sedan år 1968. Han är nu pensionerad men har arbetat de senaste tio åren på Försäkringskassan. Där har han arbetat som expert och utredare med inriktning mot statligt tandvårdsstöd. Han var med och arbetade fram tandvårdsstödet konstruktion när det infördes år 2006 så han är väl insatt i regelverket och systemet.

En basundersökning beräknas ta tjugo minuter, men kan ta längre tid om det rör sig om en ny patient. Det beror på att tandläkaren då inte har kunskap om patienten på förhand och frågor måste ställas för att sammanfatta munhälsan i större utsträckning än avseende en känd patient. En basundersökning tar även längre tid om det rör sig om äldre patienter, eftersom det i regel krävs en längre intervju innan behandlingen påbörjas. Det beror framför allt på att äldre personer i större utsträckning är drabbade av sjukdomar och krämpor som påverkar bedömningen. Vid en basundersökning ska röntgenbilder tas för att hitta avvikelser samt för att kontrollera i vilken utsträckning som käkbenet har dragit sig tillbaka. Det är väldigt ovanligt att patienter tackar nej till att ta röntgenbilder.

I anmälningarna från Försäkringskassan har utredarna slagit ner på att det var tandsten antecknat på 3:3 till 3:4. Det är anmärkningsvärt eftersom det var samma typ av anteckning på alla patienter. Det verkar som att man har använt en mall. Alla patienter ser olika ut och det är inte rimligt att samtliga skulle ha samma anteckning. 3:3 till 3:4 är tänder i underkäken. Om en patient har tandsten på det stället så borde patienten sannolikt även ha tandsten på andra ställen i munnen, eftersom tandsten normalt sprider sig i hela munnen och inte endast mellan två

tänder. Det är även anmärkningsvärt att många besök var summerade till 1 200 kr, vilket motsvarar ATB för personer över 65 år som sparat sitt ATB i två år. Att undersökningsarvodet uppgår till exakt den summan är ovanligt. Oftast brukar det vara ett fast pris på undersökningen och sedan får patienten betala mellanskillnaden. Prissättningen är fri men det statliga stödet beräknas på tandläkarens pris utifrån referenspriset.

En tandläkare har normalt sett patienter i stolen under sex timmar per dag. En arbetsdag brukar variera mellan undersökningar och behandlingar. Det är inte normalt att en hel arbetsdag är fylld med endast undersökningar. En tandläkare har normalt 500 unika personnummer per år som patienter. I percentil 90 har en tandläkare cirka 1 000 patienter. Det antal patienter som de aktuella klinikerna hade, runt 2 500, är orimligt. Tiden finns inte till för att genomföra undersökningar på rätt sätt på så många patienter. Det var dessutom en extrem ökning mot hur det hade sett ut på klinikerna tidigare.

Försäkringskassan hade fått information om att Ronnie Malenborg hade förlorat sin legitimation i England. Eftersom Ronnie Malenborg därefter var verksam som tandläkare i Sverige så genomfördes en utredning kring honom. Han var kontaktperson för den utredningen. I samband med det så noterade han att det, på de aktuella klinikerna, var en snabb ökning av antalet patienter. Försäkringskassans algoritmer reagerar bland annat på stor ökning av antalet patienter eller att det kommer in mycket pengar per patient. Han fick då i uppgift att utreda hur det kunde komma sig. Hans första tanke var att tandläkarna hade tagit med sig personnummer från sina tidigare anställningar och begärt ersättning för dem, men han kunde inte hitta något sådant samband. En analytiker fick i uppgift att kontrollera patienternas postnummer. Utifrån det presenterades en utredning där det gick att se var patienterna bodde, hur gamla de var och hur mycket som hade begärts i ersättning. Han såg då ett mönster att många patienter var från samma ort, var gamla och bodde långt ifrån klinikerna. Han noterade även att flera patienter som var runt hundra år hade varit på kliniken kring julhelgerna, vilket inte kändes sannolikt. De lyckades även ta fram en s.k. SHS-logg med information om hur många ”check patient” som kliniken hade gjort. Det noterades då att klinikerna hade gjort ett stort antal ”check patient” och att det företrädesvis var på äldre personer som man hade gjort sökningarna.

Samtliga patienter var över 65 år och hade tillgång till dubbelt ATB. Han tänkte att det måste vara någon som har tillgång till personnummerregister och kontrollerar dessa mot journalsystemet. Det var en del personer som man inte använde ATB ifrån, det var framför allt personer som hade varit hos tandläkaren nyligen. Man valde endast patienter som inte varit hos tandläkaren sedan 2016 eller tidigare. Det var dessutom ett kort tidsintervall från det att klinikerna gjorde en ”check patient” till dess att de begärde ATB från Försäkringskassan. Han fick även fram information om vilka som hade gjort slagningarna och begärt ersättning. Det var Revin Zibari och Ronnie Malenborg som hade gjort en stor andel av slagningarna. Efter att man hade noterat detta gjordes en polisanmälan.

Försäkringskassan gjorde även en anmälan gällande andra avvikelser än de som är föremål för det här åtalet. Bland annat noterades att vården inte var styrkt i alla fall samt att det förekom fall där patienten inte hade betalat. Sådana avvikelser fanns både på Tandhälsan Skarpnäck och Tandhälsan Sätra. Vad gäller Tandhälsan Sätra så noterade man även att inskickade underlag av journaler i vissa fall var manipulerade. Han har ingen information om ifall någon från

klirikerna har varit i kontakt med Försäkringskassan, men om så har varit fallet så har det journalförts.

Det är tydligt i lagstiftningen att man inte får ”ta” ATB i förväg. Det går inte att missförstå de reglerna. En tandläkare känner till vad STB står för, det är uteslutet att en tandläkare inte skulle känna till det. Det är väldigt enkelt att fylla i Opus. Det går att skriva in olika koder utifrån en lista.

I åtta fall har patienter kontaktat Försäkringskassan och uppgett att deras ATB varit borta. Patienten måste i sådana fall kontakta Försäkringskassan eftersom andra tandläkare än den som nyttjat en patients ATB inte kan se var det har nyttjats. Försäkringskassan kunde då se att dessa personers ATB hade nyttjats av Tandhälsan Sätra och Tandhälsan Skarpnäck. En handläggare från Försäkringskassan ringde då upp klinikerna som uppgav att de måste ha skrivit in fel personnummer. Tandläkaren har till uppgift att informera patienten om att denne har möjlighet att nyttja ATB. Det borde därför vara stor risk att patienter noterar att deras ATB är förbrukat. I det här fallet var det dock många äldre patienter med låg besöksfrekvens vars ATB hade nyttjats.

Ronnie Malenborg

Han har arbetat som tandläkare på Tandhälsan Skarpnäck och Tandhälsan Sätra. Han började arbeta där i slutet av år 2019 eller början av år 2020. Han anställdes av den tidigare ägaren till Tandhälsan Skarpnäck. Han köpte därefter kliniken tillsammans med Revin Zibari och Mattias Aktürk. Revin Zibari hade då arbetat på kliniken ett tag. Revin Zibari var ambitiös och duktig och ville äga sitt eget, så de beslutade att de skulle köpa kliniken tillsammans. Det var Revin Zibaris idé att de skulle köpa kliniken. Mattias Aktürk kom in i det hela eftersom han var Revin Zibaris vän och han kunde gå in med en kontantinsats. De betalade 3 500 000 kr för kliniken men det var endast Mattias Aktürk som gick in med sina egna pengar, han tror att det var 300 000 kr. Resterande summa finansierades via lån på två olika banker. På lånen stod han och Revin Zibari men inte Mattias Aktürk. Han hade ingen erfarenhet av att driva företag i Sverige men han har drivit företag i andra länder. Han tog bara reda på det man kan läsa på internet om hur man styr företag. Han tror att alla ägde lika stor del av Tandhälsan Skarpnäck, en tredjedel var.

Revin Zibari ville bli styrelseledamot så därför blev han och Mattias Aktürk styrelsesuppleanter. Det var mycket tjafs kring vem som skulle bli styrelseledamot. Hans roll på kliniken var framför allt att ta hand om patientverksamheten. Mattias Aktürk tog hand om fakturor, inköp och leveranser samt skötte bokföringen och kontakten med revisorn. Revin Zibari hade hand om Försäkringskassan och arbetade även en del, men inte så mycket, som tandläkare. Revin Zibari var klinikchef. Det var Revin Zibari som skrev under alla avtal eftersom han var styrelseledamot. Revin Zibari ville bli styrelseledamot eftersom han ville ha de befogenheterna och ta beslut. Det Revin Zibari har uppgett om att han inte styrde företaget stämmer inte. Revin Zibari tog uppdraget som styrelseledamot eftersom han ville det. När en ny person skulle anställas på kliniken så skötte han, Revin Zibari och Mattias Aktürk det tillsammans. Besluten om vem som skulle anställas togs alltid gemensamt. Anställningsavtal skrevs under av honom eller Revin Zibari. Han tror inte att Mattias Aktürk har skrivit något anställningsavtal men han inte är helt säker. Hans lön var 62 000 kr per månad. Revin Zibari hade 35 000 kr som

ingångslön men efter ett tag, ungefär en månad efter att Revin Zibari hade blivit delägare, ville han ha lika hög lön som honom. Det var stora diskussioner om detta. Han tyckte att Revin Zibari skulle ha lägre lön eftersom han var under upplärning. Efter ett tag fick Revin Zibari sin vilja igenom och de hade då alla tre, även Mattias Aktürk, en lön om 62 000 kr per månad.

På Tandhälsan Skarpnäck finns det en reception, ett väntrum, fyra behandlingsrum, ett sterilrum, ett kontor, ett omklädningsrum, en toalett och ett kök. Han hade tillgång till kontoret så länge han var kvar i företaget. Det fanns ett kodlås på dörren till kontoret och den koden byttes ut efter att han lämnade företaget. När han började på Tandhälsan Skarpnäck arbetade Katarina i receptionen. Därutöver arbetade han, Revin Zibari, Mattias Aktürk, en tandhygienist som han inte minns namnet på och två tandsköterskor. Det var stor personalomsättning. Jinan Hummadi arbetade som tandhygienist men han minns inte när. Kianoosh Khorshidpour Nobandegani kommer han inte ihåg att han har arbetat med. Navid Salami har han träffat en gång när Navid Salami arbetade på Tandhälsan Sätra. Annika Kihlblom arbetade i receptionen i Skarpnäck efter att Katarina slutade. Sahid Rahim arbetade både i Skarpnäck och i Sätra. Han gick över till Tandhälsan Sätra efter en period eftersom det inte fanns tillräckligt med personal. Raha Rastgou känner han inte till. Noushin Goudarzi var en tandsköterska som han arbetade med i Sätra under en kortare tid. Eymen Boyaci, Abger Boyaci, Melissa Boyaci, Daniel Aktürk och Marcus Aktürk känner han inte till.

De hade en bolagsstämma den 18 juni 2020 i Skarpnäck där han avgick som styrelsesuppleant och hans aktieandel flyttades över på Revin Zibari. Det var hans eget beslut att det skulle bli på det sättet. Revin Zibari hade tidigare arbetat på en annan klinik på Sveagatan och genom ägaren av den kliniken hade han fått veta att Revin Zibari hade tagit kontanter från kliniken. Det rörde sig om ungefär 120 000 kr. Han fick rådet från den personen att lämna företaget. Det var mot bakgrund av det som han gav bort sina aktier. Revin Zibari hade dock inte pengar att köpa hans aktieandel, så de skrev i stället ett skuldebrev där det framgick att Revin Zibari var skyldig honom pengar. Han har inte kvar skuldebrevet eftersom de rev sönder pappret efter att han hade fått betalt. Skuldebrevet upprättades i två exemplar och aktieöverlåtelsen noterades i aktieboken. Det Revin Zibari har uppgett om att han klev ut ur företaget för att han behövde ett bolån stämmer inte. Han bor fortfarande kvar i samma bostad och det har inte varit aktuellt för honom att flytta. Det har inte förts några diskussioner om detta som Revin Zibari skulle kunna ha missförstått. Det Mattias Aktürk har uppgett om att han behövde kliva ut ur företaget för att han hade en betalningsanmärkning och att de därför inte kunde få till stånd ett leasingavtal stämmer inte. Det var Revin Zibaris beslut att han skulle byta till Tandhälsan Sätra. Han fortsatte att arbeta som tandläkare där.

De hade ingen budget för kliniken verksamhet. Första året var ett testår under vilket de skulle kolla hur kliniken gick och utifrån det planera framtiden. De gjorde stora marknadsföringssatsningar för att få in så många patienter som möjligt. Marknadsföringen sköttes mest av Revin Zibari men även Mattias Aktürk var inblandad.

I Opus finns det alltid en administratör som har tillgång till hela systemet. Varje behandlare, tandläkare eller tandhygienist, läggs in i systemet och erhåller inloggningskoder från systemadministratören. Systemadministratören i det här fallet var Revin Zibari. Det var Revin Zibari som delade ut lösenorden. Det var möjligt att ändra lösenorden men man fick inte göra det. Revin Zibari ville veta vad personalen hade för lösenord eftersom han dagligen kontrollerade

debitering, patienter, utförda behandlingar och så vidare. Han och Mattias Aktürk tyckte att det var konstigt att Revin Zibari skulle ha kontroll över detta och de hade många diskussioner om det. Revin Zibaris förklaring var att han var tvungen att ha kontroll på situationen så att ingenting blev fel. Som administratör kunde Revin Zibari bara kolla i systemet, men han blev tvungen att logga in via de anställdas personliga koder för att kunna komma in och ändra i systemet. Mattias Aktürk hanterade inte Opus. Mattias Aktürk visste inte hur Opus fungerade och hade inte heller de kunskaperna.

När han hade bytt till Tandhälsan Sätra så installerade Revin Zibari och Mattias Aktürk fjärrstyrning på datorerna. Anledningen var att de behövde få tillgång till klinikkens datorer från andra datorer. Då kunde de få full tillgång till hela Opus. De behövde då logga in som administratör, ange sig själv som behandlare eller logga in på de anställdas konton. Det kunde de också göra genom fjärrstyrningen. Det var tjafs om det också för ingen tyckte det var okej med fjärrstyrning. De tyckte att Revin Zibari i stället kunde vara på plats och kontrollera informationen på datorerna på det sättet. Han vet att Revin Zibari fjärrstyrde datorerna. Han har fått information från annan personal som hade sett honom göra det och han har även sett det själv. Fjärrstyrningen förekom både i Skarpnäck och i Sätra. En gång såg han att någon var inne i datorn och höll på. Personen gick bland annat in på patienter, på Försäkringskassan samt kontrollerade olika saker. Han har fått samma information från receptionisten. Hon sa att hon ibland inte kunde styra sin egen dator för att någon annan var inne och kontrollerade den. Det förekom även att han behövde hjälp med olika saker och att Revin Zibari då hjälpte honom med detta genom att gå in i hans dator genom fjärrstyrning. Det är en slutsats som han drar att det var Revin Zibari som fjärrstyrde. Mattias Aktürk var på plats så det kan inte ha varit han som fjärrstyrde. Det stämmer att han i viss mån ville att de skulle införa fjärrstyrning, det var för att det var många patienter som kontaktade honom privat och då ville han enkelt kunna lägga in tidsbokningar i systemet. Han hade inte tillgång till fjärrstyrning annat än från den dator som fanns i receptionen. Den datorn som anträffades hemma hos honom tillhörde kliniken. Revin Zibari hade förmodligen laddat ner fjärrstyrning där också. Han fick med sig datorn när de sålde inkråmet. Han hade annars inte med sig den datorn hem. All personal hade tillgång till den datorn på kontoret och det var den datorn som Revin Zibari hade tillgång till.

De hade fått information om att det fanns gott om patienter på Tandhälsan Sätra och därför beslutades det att den kliniken skulle köpas. Han fick information i januari om att han skulle flyttas över till Tandhälsan Sätra. Han var inte inblandad i köpet av Tandhälsan Sätra och han hade ingenting med verksamheten att göra. Han vet inte vems beslut det var att köpa kliniken men han fick information från Revin Zibari om att han skulle flytta. Till en början arbetade Sahid Rahim och Noushin Goudarzi med honom i Sätra. Asma Jassam arbetade i receptionen. Hans kollega Sahid Rahim sa flera gånger att han trodde att någon hade lagt in och debiterat patienter på hans namn. Han vet inte varför Sahid Rahim trodde att det var så. Sahid Rahim sa upp sig med anledning av detta. Han själv kunde inte hitta någonting som talade för det. Det han kunde se i Opus var ganska begränsat. Så han visste ingenting förrän de fick ett papper till Tandhälsan Sätra som egentligen skulle till Tandhälsan Skarpnäck där det stod att Försäkringskassan skulle göra ett antal efterhandskontroller. Det gällde en patient som var debiterad på hans namn i Skarpnäck men som han inte hade behandlat. Han arbetade i Sätra under den perioden. Han kontaktade Mattias Aktürk när han fick informationen men Mattias Aktürk sa att han inte visste någonting. Därefter kom det fram att Revin Zibari hade sagt att det hade blivit en felaktig debitering som skulle plockas bort. Det kom även efterhandskontroller

till Tandhälsan Sättra efter ett tag. Han kontaktade Mattias Aktürk som tog det vidare med Revin Zibari, men svaret var detsamma som tidigare, d.v.s. att det var en felaktig debitering. Anledningen till att han fortsatte arbeta i Sättra efter att detta uppdagades var att han, på grund av sitt förflutna, hade svårt att hitta andra jobb. Han hade en bra lön där så det fanns ingen anledning för honom att byta jobb. Revin Zibari visste om hans förflutna från starten och Mattias Aktürk fick veta om det efter ett tag.

Anledningen till att han har varit inloggad vid påstådda patientbesök på Tandhälsan Skarpnäck och att han har varit angiven som behandlare är att någon annan har loggat in och debiterat i hans namn. Han arbetade i Sättra från morgon till sen eftermiddag. Han kunde inte vara på två ställen samtidigt. Det är inte han som har lagt in dessa felaktiga patientbesök. De slagningar som gjorts mot Försäkringskassan i hans namn har han inte heller gjort, förutom när det varit fråga om faktiska patienter som han har haft. Detsamma gäller de felaktiga patienterna i Sättra. Det är någon annan som har loggat in på hans konto och debiterat patienterna. Han har ingenting med saken att göra.

Innan patienten lämnar behandlingsrummet måste tandläkaren ställa frågan om patienten vill nyttja sitt tandvårdsbidrag. Om patienten vill nyttja tandvårdsbidraget så dras den summan av och resterande del betalas av patienten. Man får inte ”ta ATB” från en patient i förväg. Tandläkaren måste lägga in en åtgärd för att ersättningen ska betalas ut. Det måste finnas en koppling till en behandling för att det ska vara möjligt att begära ATB. Om patienten inte betalar någonting så kan man inte begära ersättning från Försäkringskassan. Det stämmer inte att han har sagt att man får ta ATB från anhöriga och personal i förväg.

Han är okunnig vad gäller Opus och det är Revin Zibari som har haft bäst koll. De använde sig av Opus från start i Skarpnäck. Journalsystemet Carita användes av den tidigare ägaren. Till en början använde de sig av både Opus och Carita eftersom det skulle ta tid att överföra allt från Carita till Opus. Efter ett tag gick de över helt och hållet till Opus. Han känner inte till att det var några felaktigheter med överföringen från Carita till Opus som föranledde att man blev tvungen att debitera i efterhand. Han tror att han hade fått information om så varit fallet. Angående konversationerna mellan honom och Revin Zibari den 6 juli 2021 (aktbilaga 181, s. 215) så handlar det om att Revin Zibari, i egenskap av administratör, kunde ändra lösenorden. Tjafset handlade om att Revin Zibari skulle sluta byta hans lösenord. Den dagen hade han också ringt Mattias Aktürk som hade uppmanat honom att diskutera frågan med Revin Zibari. Han var frustrerad över att lösenordet hela tiden byttes och han kontaktade Opus som informerade honom om att lösenordet byttes av administratören.

Angående konversationerna mellan honom och Revin Zibari den 3 september 2021 (aktbilaga 181, s. 215) så hade vissa patienter från Tandhälsan Skarpnäck följt med till Tandhälsan Sättra. Problemet var att Tandhälsan Sättra inte längre hade tillgång till journalerna från Tandhälsan Skarpnäck. Det är det som diskussionen handlar om. När de behövde tillgång till journalerna ordnade Revin Zibari det. Det är det som han bekräftar i konversationen. Med ”annars stänger vi av precis som du gjorde med oss” menade han att de kunde kasta ut Revin Zibari när de såg att han var inne och kollade i journalerna genom fjärrstyrning. Han kunde dock komma in och ut när som helst, men de kunde kasta ut honom för en stund. Angående konversationerna mellan honom och Revin Zibari den 29 oktober 2021 (aktbilaga 181, s. 216) så ringde han Mattias Aktürk och frågade vad det var som hände, men Mattias Aktürk sa att han inte hade

någon aning om vad det handlade om. Han (Ronnie) förstod inte att det var falska patienter men han reagerade på att det var många fler patienter som stod på honom än han hade behandlat. Det handlade inte om ATB egentligen. Han förstod att något var fel. Man kan debitera en patient dagen efter men det måste finnas underlag för debiteringen.

Han hade gjort anmälningar till Försäkringskassan om att någon hade debiterat i hans namn vid ett flertal tillfällen. Han minns inte datum. Han vet inte vad STB är. Han har aldrig själv använt STB eller haft någon patient som haft det.

De beslutade att de skulle sälja Tandhälsan Sätra under sommaren 2022 och han var intresserad av att köpa kliniken. Han hade dock inte tillräckligt med pengar men en kollega till honom som arbetade som praktiserande tandsköterska, Ermelinda Daja, gick då in med det aktuella beloppet. De köpte Tandhälsan Sätra för 1 500 000 kr. Revin Zibari och Mattias Aktürk hade köpt kliniken för 2 000 000 kr och de hade försökt sälja kliniken en längre tid utan framgång. Han ville därför pressa priset och de kom fram till 1 500 000 kr. Eftersom Revin Zibari fortfarande var skyldig honom pengar för aktierna i Tandhälsan Skarpnäck så skulle han betala med de pengarna, summan som Ermelinda Daja skulle gå in med samt ett skuldebrev om 300 000 kr som han var skyldig Skarpnäck. Han har gjort överföringen från Sätra till Skarpnäck. Det var ett lån från Tandhälsan Sätra till dem så att de skulle kunna köpa kliniken. Pengarna han fick, 420 000 kr, var för aktierna som han gav till Revin Zibari under 2020. Revin Zibari hade dock inga pengar så då beslutade Mattias Aktürk med Eymen Boyaci att de skulle köpa aktierna i stället. Mattias sa att även om de är inlagda i aktieboken så måste de göra det på rätt sätt, så det var också ett skäl till att de gjorde så här. Anledningen till att han sa att han köpte Tandhälsan Sätra för 500 000 kr i det första förhåret var att han var väldigt stressad och därför hade svårt att minnas.

Han sålde Tandhälsan Sätra under år 2023 för 1 500 000 kr genom att sälja inkråmet separat. Han gick ut från bolaget i januari 2023 ungefär. Då sålde han sina aktier till två personer, ett par. De skulle importera saker som hade med tandläkarverksamhet att göra. Han har fått cirka 230 000 kr för försäljningen av Tandhälsan Sätra. De hade inte vunnit någonting på köpet och inte ens fått sina pengar från dem de sålde till. Han har inte konstruerat det här. Även om de hade behållit Tandhälsan Sätra så hade de sålt inkråmet. Så vad spelar det för roll. De har ingenting att vinna på det. Han tror att Ermelinda Daja har rätt till 30 procent av vinsten och han till 70 procent. De har aldrig fått betalt för Tandhälsan Sätra på grund av kraven som kom från Försäkringskassan. Dessa uppgår säkert till en miljon kr. Problemet var att när han och Ermelinda Daja tog över bolaget så tänkte de att de inte hade någonting med bolaget att göra och därför inga skyldigheter utifrån vad som tidigare hade hänt i bolaget. Direkt efter att de hade övertagit bolaget så började Försäkringskassan med hundratals efterhandskontroller från tiden när den tidigare ägaren hade företaget. De blev därför tvungna att stänga ner kliniken i två veckor bara för att hantera alla efterhandskontroller. Vad gäller återkraven så tillhandahöll han den information som Försäkringskassan begärde, mer kunde han inte göra. Det var Försäkringskassan som fick ta beslutet.

Vid förevisande av original samt kopia av Avtal om köp av aktier från den 24 februari 2020 uppger han att han känner igen det avtalet. Det är han som har undertecknat det. Han vet inte om han har gjort någonting med det här avtalet. Det kan stämma att det hittats hemma hos honom. Det fanns två avtal så han vet inte om det är dessa två som han ser. Han kan inte svara

på det för han vet inte vad det handlar om. Han har inte tagit bort sin namnteckning på det avtal som träffades hemma hos honom. Det fanns två avtal så det måste vara därför det finns två olika versioner.

Kianoosh Khorshidpour Nobandegani

Han har arbetat som tandläkare på Tandhälsan Skarpnäck mellan april och oktober 2021. Revin Zibari, som var klinikchef, anställde honom. Han arbetade tillsammans med Revin Zibari, Navid Salami, två tandsköterskor som hette Sabrina och Stiva och en tandhygienist som hette Jinan Hummadi. Mattias Aktürk var hjärnan i kliniken. Han tog hand om ekonomi, löner och liknande. Revin Zibari arbetade inte heltid på kliniken.

Hans tid på kliniken var fruktansvärd. De tvingade honom att göra saker som han inte vill göra, exempelvis sa Revin Zibari till honom att göra fler åtgärder för att de skulle tjäna mer pengar. Han och Navid Salami försökte göra patienterna så nöjda som möjligt, men mot slutet gick det inte längre så han valde då att sluta. Han uppfattade det som att de ville bli av med honom. Revin Zibari var inte en bra tandläkare. Han följde inte reglerna och brydde sig bara om pengar. Revin Zibaris journalföring var 80 procent bra. Ronnie Malenberg arbetade på Tandhälsan Sättra. En gång märkte han och Navid Salami att Ronnie Malenberg hade fuskat. Ronnie Malenberg hade gjort broar på en patient som saknade tänder. De påtalade detta för Revin Zibari som sa att han skulle ringa Försäkringskassan och åtgärda felet. De tvingade Revin Zibari att ta ut Ronnie Malenberg från kontraktet eftersom han var en stor fuskare. Antalet patienter per dag varierade beroende på vilka behandlingar han utförde, men han hade ungefär 10–12 patienter per dag. De flesta patienterna bodde i närområdet. Han hade ingen möjlighet att arbeta hemifrån.

Han fick ett brev från Försäkringskassan och en anmärkning från IVO där det stod att han hade fuskat. Det stod att han hade fuskat i november och december, fastän han hade slutat på kliniken i oktober. Han förstod därför att de, d.v.s. Revin Zibari och Mattias Aktürk, hade fuskat. Revin Zibari hade sagt till honom att han inte fick kolla på sina ärenden hos Försäkringskassan, trots att han egentligen hade rätt till det enligt lag. Revin Zibari hade blockerat hans möjlighet att se det i systemet. Han blev chockad när han fick brevet, det har riskerat hans arbete och rykte. Han hade förstått innan att det pågått något slags fusk men han förstod inte omfattningen. Han polisanmälde Revin Zibari efter att han hade fått brevet från IVO. Han anmälde Revin Zibari eftersom det var han som var klinikchef.

Revin Zibari hade en mycket kort stubin. Han sa vid något tillfälle till Revin Zibari att om han talar till honom på det sättet igen så kommer han att anmäla honom till tandläkarförbundet. Efter att han sa det så ändrade Revin Zibari sitt beteende mot honom. Han tror att det berodde på att Revin Zibari förstod att allt fusk skulle uppdagas om han blev anmäld.

Han har aldrig ansökt om ATB eller STB i någon annans namn. Han hade inte heller tillgång till andras lösenord, men de hade däremot tillgång till hans lösenord. Han vet att Annika Kihlblom såg hans lösenord en gång. Annika Kihlblom, Mattias Aktürk och Revin Zibari hade en mycket nära relation och arbetade ihop. Det är hans slutsats att Mattias Aktürk var inblandad, Revin Zibari är inte lika intelligent som Mattias Aktürk så det måste ha varit så.

Ronnie Malenborg hade tidigare arbetat på Tandhälsan Skarpnäck och han ägde kliniken tillsammans med Revin Zibari, de ägde hälften var. Ronnie Malenborg arbetade på Tandhälsan Sätra. Han har träffat Ronnie Malenborg vid två tillfällen. Han vet inte hur Ronnie Malenborgs journalföring var eftersom han arbetade på Tandhälsan Sätra.

Abger Boyaci arbetade inte på kliniken men han hälsade på vid några tillfällen. Melissa Boyaci, Marcus Aktürk och Daniel Aktürk känner han inte till.

Jinan Hummadi

Hon arbetar som tandhygienist. Hon började arbeta på Tandhälsan Skarpnäck under 2020. Ronnie Malenborg höll i intervjun när hon anställdes. Hon var sjukskriven mellan december 2020 och mars 2021. När hon började så arbetade Katarina i receptionen och på kliniken arbetade även en sköterska, Ronnie Malenborg och hans fru samt Revin Zibari. Ronnie Malenborg har haft en chefsanställning från start till slut, han var klinikchef. Kianoosh Khorshidpour Nobandegani arbetade på kliniken under en period. Han ville sluta eftersom de inte hade så mycket patienter. Hon såg Mattias Aktürk på kliniken ibland. Han var bara på kliniken om något hade gått sönder eller så. Mattias Aktürks roll var att ordna med löner. Annika Kihlblom började arbeta efter att Katarina hade slutat. Det var hög omsättning på tandsköterskorna.

Hon tror att Ronnie Malenborg bytte till Tandhälsan Sätra under 2021 tillsammans med sin fru. Hon har aldrig varit där och aldrig arbetat i Sätra. Tandhälsan Sätra ägdes av Ronnie Malenborg. Till en början var det både Revin Zibari och Ronnie Malenborg som ägde klinikerna, men efter att Ronnie Malenborg bytte till Tandhälsan Sätra så var det Revin Zibari och Mattias Aktürk som ägde och förvaldade Tandhälsan Skarpnäck. Hon tror att Ronnie Malenborg bytte till Sätra i början av 2021. Hon har inte koll på aktiefördelningen i Tandhälsan Skarpnäck och hon vet inte vilka som satt i bolagets styrelse.

Från början hade hon inte tillgång till Opus. Hon minns inte vem som ordnade med lösenord till Opus åt henne. Det var fel på hennes dator i början så hon kunde inte logga in själv. Hon fick inget lösenord, hon tryckte bara okej för att komma in. Efter ett tag ordnade någon, hon minns inte vem, så att hon fick ett lösenord. Hon valde inte lösenordet själv. Ibland hjälpte Ronnie Malenborg henne med datorn och ibland hjälpte Revin Zibari henne med dator. Både Ronnie Malenborg och Revin Zibari visste om vad hon hade för lösenord. Hon kunde inte använda någon annans inloggningsuppgifter till Opus eftersom hon inte kunde deras lösenord. Ibland sa Revin Zibari att hon skulle låta sin dator vara inloggad om han behövde gå in och kolla datorerna. Han skulle då kolla journalerna så att allt var korrekt. Ingen annan har sagt åt henne att vara inloggad eller kollat hennes journaler. Hon vet inte om Ronnie Malenborg har kollat hennes journaler. Hon tror inte att Ronnie Malenborg kunde gå in i hennes dator från Sätra eftersom hon arbetade i Skarpnäck. Ronnie Malenborg arbetade med datorerna och med systemet. Ronnie Malenborg använde hennes namn på ett olagligt sätt i Sätra. Han tog ATB på hennes namn. Det är en slutsats hon drar att Ronnie Malenborg använde hennes lösenord, eftersom han arbetade på Tandhälsan Sätra och det var där hennes uppgifter användes. Hon har aldrig sett honom göra det och han har inte berättat för henne att han har gjort det. Hon har aldrig arbetat på Tandhälsan Sätra.

Hon fick information i december 2022 om att Försäkringskassan utredde kliniken. De fick ett brev där det stod att man hade tagit ATB på patienterna. Hon har aldrig begärt ATB för patienter som inte har varit på plats. Hon tror att Ronnie Malenborg och Revin Zibari har tagit ATB på patienter i hennes namn. De är tandläkare och har koll på det här med ATB. Hon kan inte tänka sig vem det annars skulle vara som kan ha gjort det här. Samtliga patienter ska finnas antecknade i tidboken. Det förekommer att prislistan för tandvården justeras. Hennes plan var att sluta arbeta i Skarpnäck när Revin Zibari och Mattias Aktürk skulle sälja Tandhälsan Skarpnäck. Ronnie Malenborg var inte inblandad. Det kan vara så att Ronnie Malenborg var delägare men det är ingenting som hon känner till. Revin Zibari sa till henne att hon borde ta över kliniken, men hon sa att hon inte kunde eftersom hon inte hade tillräckligt med pengar. Revin Zibari sa då att han kunde försöka hjälpa henne att ordna ett lån. Han fick tag på en person som kunde låna ut tre miljoner kronor. Hon samlade ihop 300 000 kronor från anhöriga för att kunna betala ett förskott. Hon betalade pengarna men fick sedan aldrig lånet. Hon trodde att lånet var hos en bank men har förstått i efterhand att så inte var fallet. Han som skulle ordna med lånet till henne hette Stefan. Mattias Aktürk sa till henne att hon kunde köpa kliniken utan att samtidigt köpa bolaget, men det ville hon inte eftersom hon inte ville förlora patienterna. Hon ville egentligen inte köpa kliniken. Revin Zibari sa att han ville sälja Tandhälsan Skarpnäck eftersom han var trött och inte ville jobba som klinikchef längre. Vid den tidpunkten när hon eventuellt skulle gå in som köpare så visste hon inte om problemen med Försäkringskassan.

Sahid Hassan Rahim

Han är utbildad tandläkare och tog examen år 2017. Han har arbetat som tandläkare fram till sommaren 2023 då han tog studieledigt. Efter examen har han arbetat på olika ställen men bland annat på Tandhälsan Skarpnäck och Tandhälsan Sätra. Han tror att han började på Tandhälsan Skarpnäck i januari 2021 och att han arbetade där fram till mars eller april samma år. Han började där eftersom Revin Zibari, som han kände sedan tidigare, tipsade honom om jobbet. De som arbetade på Tandhälsan Skarpnäck när han började var Revin Zibari, Ronnie Malenborg, Noushin Goudarzi, en tandhygienist och en receptionist.

Därefter bytte han till Tandhälsan Sätra där han arbetade i cirka tre månader. Han bytte till Tandhälsan Sätra eftersom han märkte att någon, han tror det var Revin Zibari, använde hans namn och inloggningsuppgifter för att debitera patienter. Han såg att patienter som han inte hade träffat hade debiterats i hans namn. Revin Zibari var klinikansvarig och han konfronterade honom också. Revin Zibari sa då att det var något problem med systemet. Det förekom även att det hade lagts in felaktiga åtgärds-koder på patienter som han hade haft. Han tog illa vid sig av det. Han såg inte själv att Revin Zibari gjorde någonting av detta men han misstänkte honom eftersom han hade gjort de felaktiga åtgärderna.

Det var Revin Zibari och Ronnie Malenborg som var klinikägare. Eftersom Revin Zibari inte lyssnade på honom när han uttryckte sitt missnöje över det inträffade så frågade han Ronnie Malenborg om han i stället kunde byta till Tandhälsan Sätra. Han berättade om vad som hade hänt i Skarpnäck för Ronnie Malenborg och Ronnie Malenborg blev då helt förskräckt. Han upplevde det som att Ronnie Malenborg tog det på allvar. Ronnie Malenborg sa att han skulle prata med Revin Zibari men han fick aldrig någon återkoppling. Efter samtalet började han arbeta i Sätra i stället. Ronnie Malenborg var klinikchef på Tandhälsan Sätra. Han arbetade

dock bara i Sättra under några månader. Det berodde på att han noterade samma problem där som han hade upptäckt i Skarpnäck. Han fick även reda på att Ronnie Malenborg hade arbetat utan legitimation i England och han kände då att det inte var en bra arbetsplats. Han vågade inte ta kontakt med någon med anledning av vad som hade hänt.

Han tror att det är någon annan tandläkare som ligger bakom de felaktiga daganteckningarna i hans namn. Det krävs tandläkarkunskaper för att skriva dessa. Han tror att det är klinikägarna. När han konfronterade Revin Zibari så hade han en massa bortförklaringar om att det var strul med systemet. Problemen upprepades dessutom. Det är antingen Revin Zibari eller Ronnie Malenborg som ligger bakom det.

Det var Revin Zibari som anställde honom. Han uppfattade det som att Revin Zibari var chef i Skarpnäck. I Sättra var Ronnie Malenborg chef. Revin Zibari var arrogant och fokuserade på att få in så många patienter som möjligt. Han ifrågasatte varför vissa behandlingar tog lång tid och påtalade att han behövde bli mer kostnadseffektiv.

Han hade en dator och det var via den som han upptäckte de felaktiga debiteringarna. Det var samma lösenord på alla datorer som han minns det. Han hade inget lösenord till journalsystemet. Han ville ha lösenord eftersom han tyckte att det var olustigt med de här felaktiga debiteringarna. Revin Zibari fixade lösenord men han ville veta om hans lösenord också för att han skulle kunna kontrollera ekonomin mot Försäkringskassan. Det förekom att han såg att musen rörde sig på datorn och då drog han slutsatsen att någon var inloggad på datorn.

Efter ett besök brukade han berätta för patienten vad denne skulle betala och patienten betalade därefter i receptionen. Journalsystemet räknar ut vilken summa som ska betalas. Han tror att tandvårdsstödet syns automatiskt.

Navid Salami

Han har arbetat som tandläkare i 24 år. Han har arbetat på Tandhälsan Skarpnäck från den 26 april 2021. Det var Revin Zibari som anställde honom. När han började där så arbetade Revin Zibari, Mattias Aktürk, Kianoosh Khorshidpour Nobandegani, hans tandsköterska, Jinan Hummadi och Annika Kihlblom där. Revin Zibari hade i stort sett inga patienter, han arbetade mest med administration och var mycket på kontoret. Han vet inte vad han gjorde riktigt. De renoverade kliniken och det var corona-pandemi. Mattias Aktürk skötte klinikens ekonomi och höll ordning på kliniken. Mattias Aktürk arbetade mycket hemifrån och var på kliniken någon eller några dagar i veckan. Han vet inte vem som ägde kliniken. Han hörde från Revin Zibari att denne, Ronnie Malenborg och Mattias Aktürk ägde kliniken.

Han hade en egen inloggning till Opus. Det var administratören, som var Revin Zibari, som la in ett användarnamn i systemet. Första gången han loggade in i systemet fick han välja ett lösenord. Ingen annan kände till hans lösenord. Han kände till Kianoosh Khorshidpour Nobandeganis lösenord. Kianoosh Khorshidpour Nobandeganis inloggning låg kvar i systemet långt efter att han hade slutat. Hans sköterska brukade då ibland logga in med Kianoosh Khorshidpour Nobandeganis inloggning eftersom hon inte hade någon egen inloggning. De flesta kände nog till varandras lösenord. Revin Zibari kände till allas lösenord. När han ville byta lösenord ordnade Revin Zibari det direkt. Han vet inte om Mattias Aktürk kände till

lösenorden. Alla kunde logga in i Opus, men för att skicka åtgärder till Försäkringskassan krävdes signering genom ytterligare ett lösenord. Det senare lösenordet hade bara behandlarna. När han började var det lösenordet blankt, det gick att signera utan lösenord. I Opus finns en rullista med olika behandlare och man kunde byta behandlare. Jinan Hummadi och Kianoosh Khorshidpour Nobandegani har sagt att de inte heller har bytt lösenord.

Alla patienter ska finnas antecknade i tidboken. Det förekommer inte att det finns patienter på kliniken som inte står angivna i tidboken. Även patienter som kommer på drop in skrivs in i tidboken.

Det förekom fjärrstyrning av datorerna på kliniken. Revin Zibari, Mattias Aktürk och Annika Kihlblom hade möjlighet att fjärrstyra datorerna. Revin Zibari och Mattias Aktürk kunde även styra datorerna på Tandhälsan Sättra. Man kunde se att musen rörde sig. Han har sett att Revin Zibari och Mattias Aktürk har fjärrstyrat datorer. Annika Kihlblom har berättat att hon kunde göra det. Han vet inte om Ronnie Malenborg kunde fjärrstyra datorerna.

Under början av 2021 var ekonomin väldigt dålig. Halva tidböckerna var tomma, det var corona-pandemi och kliniken renoverades. Kianoosh Khorshidpour Nobandegani fick till och med gå för att ekonomin var så dålig. Mot slutet av år 2021 gick det dock mycket bättre. De hade många kampanjer. Mattias Aktürk var duktig på marknadsföring. Han blev informerad av en bekant om att kliniken hade väldigt hög omsättning trots få patienter. Han frågade inte Revin Zibari eller Mattias Aktürk om detta men det nämndes någon gång. Han fick inget riktigt svar mer än att de sa att de var duktiga och hade arbetat bra. Mattias Aktürk sa någonting om att dotterbolaget Tandhälsan Sättra också påverkade resultatet och att det därför gick bra. De anställda hade ingen insyn i bolagsledningens arbete. På andra ställen som han har arbetat på så har man exempelvis kunna se sin egen omsättning, men det gick inte här. Han vet inte varför det var så.

En tandsköterska berättade för honom att Revin Zibari hade tagits hennes ATB utan att hon hade fått någon behandling. Hon ville inte att han skulle prata med Revin Zibari om det eftersom Revin Zibari skulle bli arg då. Han skrev till Revin Zibari att han inte skulle fuska, men Revin Zibari svarade inte på det. I början av år 2023 började han förstå att de hade tagit ATB från personer som inte hade varit på kliniken. Det var i samband med att Försäkringskassan avkopplades från kliniken. Jinan Hummadi berättade för honom att Försäkringskassan ville ha en förklaring till cirka 2 000 patienter. Jinan Hummadi loggade då in och såg att vissa patienter var registrerade i hennes namn. Han förstod att det var Revin Zibari som hade gjort det eftersom det bara var han som kunde göra det. Revin Zibari skyllde allt på Ronnie Malenborg. Ronnie Malenborg var en skurk men han hade ingenting med Skarpnäck att göra. Han kunde inte fjärrstyra datorerna och han besökte bara kliniken två gånger. Han tror att det var Revin Zibari som gjorde det här i Skarpnäck. I Sättra vet han inte. Företaget tjänade på det här, och därigenom ägarna. Det var Revin Zibari och Mattias Aktürk som ägde Tandhälsan Skarpnäck. Han tror inte att Ronnie Malenborg tjänade på någonting kopplat till Tandhälsan Skarpnäck.

Angående konversationen mellan honom och Mattias Aktürk (aktbil. 181, s. 62), så handlade den om att han hade haft en patient som saknade tänder. Ronnie Malenborg hade signerat för en full brygga på patienten samt skrivit att kliniken bjöd på åtgärden. Det går inte att bjuda, i

sådana fall ska man bjuda på hela summan och inte bara det som patienten ska betala. Han visade Revin Zibari detta och Revin Zibari sa att man inte får göra så. Han var mycket upprörd och ville anmäla fusket till IVO. Han har hittat fler liknande fall senare. Det var Ronnie Malenborgs signatur som hade använts. Åtgärderna återkallades sedermera av Revin Zibari. Han hade inte kännedom om ATB-fusket vid det här tillfället. Ronnie Malenborg är den värsta tandläkare han har arbetat med i hela sitt liv. Han kunde inte några medicinska termer och han hade dessutom blivit av med sin legitimation i England.

Jinan Hummadi berättade för honom att hon skulle ta över kliniken. Han blev förvånad eftersom han visste att hon hade ekonomiska problem. Han vet inte om det var bolaget eller verksamheten som hon skulle köpa.

Raha Rastgou

Hon arbetar som tandsköterska och hon arbetade på Tandhälsan Skarpnäck från maj 2021 till augusti 2022. Hon blev anställd av Revin Zibari. På kliniken arbetade Revin Zibari, Navid Salami och Kianoosh Khorshidpour Nobandegani som tandläkare, Annika Kihlblom arbetade i receptionen, Jinan Hummadi arbetade som tandhygienist och Sandra arbetade som tandsköterska. Mattias Aktürk var ekonomichef och hans roll var att betala löner, ordna med semester och liknande. Revin Zibari var klinikchef men han arbetade mest med att utföra behandlingar. Hon arbetade en del med Revin Zibari men mest med Navid Salami. Hon känner inte till Ronnie Malenborg mer än att hon har träffat honom en kort stund. Hon tror att Ronnie Malenborg var klinikchef på Tandhälsan Sätra. Revin Zibari och Mattias Aktürk var vänner. Arbetet på kliniken fungerade bra. Hon slutade eftersom hon flyttade till Dubai under en period.

De arbetade med ett journalsystem som heter Opus. Hon hade inte några inloggningsuppgifter till Opus. Det var bara behandlare som hade inloggningsuppgifter och kunde lägga in åtgärder. Hon har dock kunskap om Opus. Det var alltid någon annan som var inloggad så att hon därigenom kunde få tillgång till Opus. Det hon gjorde i Opus var bland annat att boka patienter, lägga in åtgärder, kontrollera status på patienter och så vidare. När en patient hade varit på besök lades en åtgärd in i Opus av behandlaren och patienten gick därefter till receptionen och betalade. Hon hade ingen roll i systemet som sådant utan kollade bara på bokningar och så. I varje rum samt i receptionen fanns det en dator och i respektive behandlingsrum arbetade en tandläkare och en sköterska. Hon hade inloggningsuppgifter till datorn men inte till Opus. Hon vet att Revin Zibari och Mattias Aktürk hade möjlighet att fjärrstyra datorerna.

Patienterna var i olika åldrar, men de hade inga barn som patienter. Patienterna var framför allt bosatta i Skarpnäck och Tyresö. Hon har aldrig varit patient på kliniken men hon kan ha fått hjälp med tandstensborrtagning vid något tillfälle.

Efter varje behandling behövde de lägga in underlag. Det behövde alltid läggas in eftersom Försäkringskassan kontrollerade det. Hon känner inte till någonting om återkrav mot kliniken, men hon vet hur det går till. Hennes arbete var mer att förbereda behandlingarna. Hennes roll hade ingenting med åtgärder och pengar att göra. En gång, för ungefär 1,5 år sedan, ringde en patient och sa att de hade tagit hennes ATB. Hon pratade med Revin Zibari om problemet och

han sa då att det hade blivit fel inlagt och att det skulle återbetalas. Hon tog bara emot samtal vid ett tillfälle och det berodde på att receptionisten då var sjuk. I övrigt har hon inte sett något konstigt.

Sandra Putrus

Hon började arbeta på Tandhälsan Skarpnäck någon gång under år 2021 och arbetade där i 2–4 månader. Hon blev anställd av Revin Zibari och hon arbetade som tandsköterska. Hon arbetade med alla tandläkare men hon minns inte deras namn. Hon arbetade mest med Kianoosh Khorshidpour Nobandegani. Det var 1-2 tandsköterskor och Revin Zibari samt ytterligare två tandläkare som arbetade på kliniken. Mattias Aktürk arbetade på kliniken och han hanterade ekonomin och löner. Hon tror att Revin Zibari var chef. Hon slutade arbeta på kliniken eftersom hon blev gravid och mådde dåligt. Hon vet inte vilka som ägde kliniken. Hon känner inte till Ronnie Malenborg. Hon arbetade inte på Tandhälsan Sätra.

Det kan ha funnits ett kontor på kliniken men hon kommer inte riktigt ihåg. Hon kommer inte ihåg om det fanns någon låst dörr och hon minns inte om man fick gå in i alla rum på kliniken. Hon arbetade ingenting i Opus och hade inte några inloggningsuppgifter dit.

Enis Maluku

Han har arbetat på Tandhälsan Sätra som tandläkarassistent åt Ronnie Malenborg. Han arbetade där i ungefär åtta månader under år 2021/2022. Det kan stämma att han började arbeta där i oktober 2021. Han blev anställd av Ronnie Malenborg men han fick anställningsavtalet från Mattias Aktürk. Han uppfattade det som att Ronnie Malenborg var hans chef. Anledningen till att Mattias Aktürk var inblandad i anställningsavtalet var för att de hade en tandläkarkedja och Mattias Aktürk var Ronnie Malenborgs kompanjon. Han uppfattade det som att Ronnie Malenborg ägde 33 procent av kedjan. Han visste om att Tandhälsan Skarpnäck ägde Tandhälsan Sätra. Ronnie Malenborg hade förklarat för honom att det förhöll sig på det sättet. Kedjan bestod av en mottagning i Skarpnäck och en i Sätra. Han har aldrig arbetat i Skarpnäck. I Sätra arbetade han, Ronnie Malenborg, en receptionist och Ermelinda Daja. Lokalen bestod av tre behandlingsrum och en liten reception. Vad han vet var Ronnie Malenborg den enda tandläkaren. Det kom en käkkirurg ibland som arbetade i några timmar. Han kommer inte ihåg Melissa Boyaci. Abger Boyaci har han träffat, han kom dit ibland och arbetade men han vet inte vad hans roll var. Marcus Aktürk och Daniel Aktürk känner han inte till.

Opus var deras journalsystem. Ronnie Malenborg arbetade i Opus och även Asma Jassam, som arbetade som receptionist, arbetade i Opus för att boka patienter. Opus används för att skriva journaler och för att debitera Försäkringskassan. Det var framför allt Ronnie Malenborg som arbetade i behandlingsrummen. Ibland delegerade Ronnie Malenborg också arbetsuppgifter till honom, som exempelvis att ta bort tandsten. Han arbetade aldrig i Opus men ibland satt han bredvid Ronnie Malenborg när denne arbetade i Opus för att lära sig. Han har inte haft någon egen inloggning till Opus. Det fanns datorer i rummen. Ronnie Malenborg kunde gå in i datorerna eftersom han visste alla lösenord. Receptionisten kände också till lösenorden. Alla hade samma inloggningsuppgifter till datorn. Det förekom fjärrstyrning av datorerna på kliniken. Han såg det eftersom musen började röra på sig. Han berättade om det för Ronnie Malenborg.

Patienterna på Tandhälsan Sättra var framför allt från Grekland och Albanien. Det berodde på att Ronnie Malenborg talade grekiska och han själv albanska, så patienterna kunde enkelt göra sig förstådda. Patienterna var i alla åldrar men de hade inga barn eller ungdomar som patienter.

Han tog över Tandhälsan Sättra i mars/april 2023 och kliniken har nu varit öppen i cirka 1,5 månad. Under tiden däremellan så har han renoverat kliniken samt anställt personal. De behövde renovera för att fräscha upp skicket på kliniken. Utrustningen var okej men i övrigt var kliniken i behov av renovering. Under tiden han arbetade på kliniken så renoverade de inte. Ronnie Malenborg tog dock bort en stol vid ett tillfälle. Han minns inte när det var. Han fick sedan stolen av Ronnie Malenborg som betalning för en skuld. Stolen var värd cirka 35 000 kr. Han minns inte vad han fick betala för kliniken men det kan stämma att det var 1 500 000 kr. Han har inte betalat hela summan ännu men en del av den. Han vet inte hur mycket han har betalat men det kan stämma att det är lite mindre än hälften. Han betalade dels till Tandhälsan Sättra, dels till Ronnie Malenborgs konto. Priset bestämdes utifrån klinikens omsättning och genom att jämföra med vad andra liknande kliniker hade sålts för. Han köpte endast kliniken och inte bolaget. Anledningen till det var att han inte ville riskera att det skulle finnas skulder i företaget. Han kände inte till att det fanns några skulder i det här fallet och han känner inte till något om återkrav från Försäkringskassan. Han har tillgång till Opus nu i egenskap av arbetsledare.

Han har förstått det som att han vittnar på grund av att det har förekommit någon slags ekonomisk brottslighet, men han känner inte till så mycket om det. Han känner till att patienter har klagat. Han har inte pratat med Ronnie Malenborg om varför han ska vittna.

Noushin Goudarzi

Hon började arbeta som tandsköterska på Tandhälsan Skarpnäck i januari 2021. Hon blev anställd av Revin Zibari och hans flickvän. Hon minns inte flickvännens namn. Hon arbetade tillsammans med Sahid Rahim. På kliniken arbetade också receptionisten Annika Kihlblom, Sandra, en tandhygienist som slutade ganska snabbt, Ronnie Malenborg och Revin Zibari. Hon träffade Ronnie Malenborgs fru vid några tillfällen men därefter blev hon mammaledig. Ronnie Malenborg och Revin Zibari arbetade som tandläkare. Det arbetade ingen annan tandläkare på kliniken. Revin Zibari var hennes chef. Han hade koll på kliniken och arbetade några timmar per dag. Vad han gjorde övrig tid vet hon inte. Revin Zibari var väldigt hård mot henne och han tyckte inte att hon var en bra tandsköterska. Han skrek på henne ibland för att hon inte gjorde ett tillräckligt bra jobb. Mattias Aktürk arbetade också där. Han brukade ordna med inköp, leveranser och beställningar. Hon vet inte vem som ägde kliniken men hon vet att den ägdes av fyra personer. Mattias Aktürk skrek också på henne ibland. Hon vet inte varför han gjorde det, han kanske var delägare och därför också hade rätt att säga sådana saker. Det var ingen annan än Revin Zibari o Mattias Aktürk som sa till henne att hon gjorde fel. Det fanns ett rum som Revin Zibari brukade sitta i. Övrig personal fick inte gå in i det rummet utan att knacka på dörren. Hon vet inte varför det var så. Hon vet inte hur det gick för kliniken. Hon fokuserade på sitt jobb som tandsköterska.

Efter att hon hade arbetat i ungefär tre månader bytte Ronnie Malenborg till Tandhälsan Sättra. Eftersom hon inte trivdes i Skarpnäck frågade hon Ronnie Malenborg om hon kunde få börja

arbeta i Sätra i stället och till slut beslutade de att hon fick göra det. Hon flyttade till Sätra tillsammans med Sahid Rahim. Hon vet inte vem som beslutade det, hon hörde bara från Ronnie Malenborg att hon fick flytta till Tandhälsan Sätra. Hon vet inte om det skrevs något nytt anställningsavtal när hon började på Tandhälsan Sätra, men när hon blev fast anställd efter sex månader så fick hon ett anställningsbevis från Tandhälsan Sätra. Det var Mattias Aktürk som gav henne anställningsbeviset. Hon vet inte varför Sahid Rahim bytte till Tandhälsan Sätra. Hon bytte till Tandhälsan Sätra eftersom hon tyckte att Ronnie Malenborg var snäll, förständig och försökte lära henne saker. Hon vet inte vem som ägde Tandhälsan Sätra men hon vet att kliniken ägdes av fyra personer.

Hon var jättedålig på Opus. Hennes uppgift i Opus var att boka patienter. Revin Zibari skrek på henne för att han tyckte hon var dålig på Opus. Hon hade inte något lösenord till Opus men de sa till henne att sätta i gång datorn i Sätra några gånger. Hon fick lösenordet av Asma Jassam men det kan även ha varit så att hon fick det av Ronnie Malenborg. Hon vet att de i Skarpnäck kunde se hur många patienter de hade i Sätra. Hon hörde att de pratade om patientantalet mellan klinikerna. Patienterna i Skarpnäck bodde i närområdet. Detsamma gällde Sätra. Patienterna var i varierande åldrar men de hade inga barn som patienter.

Daniel Karlsson

Han arbetar som ekonom och har gjort det i trettio år. Han och hans fru har en bokföringsfirma. Han har haft uppdrag åt Tandhälsan Skarpnäck men han kommer inte ihåg när arbetet inleddes. Han ingick avtalet med Mattias Aktürk. I uppdraget ingick bland annat att göra löpande bokföring, skattedeklarationer, löner och bokslut. Madeleine Nylander arbetar på hans bokföringsfirma och hon har arbetat i princip dagligen med detta. Madeleine Nylander kan ha gjort saker inom ramen för uppdraget som han inte känner till. De har inte uppdraget längre. De sa upp avtalet i samband med att brottsmisstankarna uppdagades. Under tiden de arbetade tillsammans så fungerade allt bra. De fick det underlag de behövde. Materialet skannades in via Fortnox men han vet inte vem som gjorde det. Han hade kontakt med Mattias Aktürk och även med någon som arbetade i receptionen. Han vet inte vem som ägde Tandhälsan Skarpnäck.

Ersättningen från Försäkringskassan kom in i bokföringsprogrammet genom Opus. De loggade in i Opus och hämtade ut bokföringsfiler. Han loggade in på Tandhälsan Skarpnäcks dator via fjärrskrivbord. Han loggade in direkt i Opus. Han minns inte om de hade en egen klient eller om de använde någon annans inloggningsuppgifter till Opus. Han fick inloggningsuppgifterna av Mattias Aktürk. De inhämtade där en fil som visade försäljningen och hur pengarna hade kommit och gått. Det gjordes avstämningar av bokföringen. Det gick inte att se vem pengarna kom in ifrån. De hade ingen kontroll över att betalning hade inkommit för varje rapporterat besök, men det stämde i bokföringen så det måste ha gjorts på något sätt. Han har bokfört åt ett flertal tandläkarkliniker. Det förhåller sig på samma sätt vad gäller sådana avstämningar.

Han har inte själv gjort någon avstämning mot Försäkringskassan. De gjorde månadsavstämning, bokslut och så vidare, men det är inte på varje inbetalare utan man ser det i en klump allting. Det går inte att se vad som kommer från Försäkringskassan respektive en privatperson. Det separerades dock på olika konton. Det han har uppgett i polisförhör om hur arbetet gick till kan stämma. Han har aldrig varit inne i journalsystemet och bockat av patienter. Han har inte sett några listor med rött och grönt från Försäkringskassan. Det underlag som de fick ut var

från Opus. Han förutsätter att Mattias Aktürk har stämt av med dem att de skött sitt åtagande inför exempelvis bokslut.

Han hade även uppdrag för Tandhälsan Sätra. Det uppdraget fick han senare än uppdraget för Tandhälsan Skarpnäck men han minns inte när. Han ingick avtal med Mattias Aktürk angående Tandhälsan Sätra. Uppdraget såg ut på samma sätt som för Tandhälsan Skarpnäck. Fjärrstyrning användes även för uppdraget i Tandhälsan Sätra. Uppdraget för Tandhälsan Sätra avslutades något år tidigare eftersom Tandhälsan Sätra såldes. Den nya ägaren av Tandhälsan Sätra anlidade inte honom.

Han har inte haft någon kontakt med Revin Zibari eller Ronnie Malenborg.

Ekorevisorn **Hans Norman** har hörts. Han har även avgett ett skriftligt utlåtande, vilket åberopats av åklagarna. Vad han därutöver har uppgett vid huvudförhandlingen återges inte här men berörs i korthet i domskälen såvitt gäller åtalen för grovt bokföringsbrott.

Domskäl

Skuldfrågan

Allmän bakgrund

Målet gäller i huvudsak påståenden om brott begångna inom ramen för verksamheten i bolagen Tandhälsan Skarpnäck AB och Tandhälsan Sätra AB under perioden den 1 maj 2021 till den 1 augusti 2022.

Aktierna i Tandhälsan Skarpnäck AB förvärvades i början av år 2020 av Revin Zibari, Mattias Aktürk och Ronnie Malenborg med en tredjedel vardera. Revin Zibari utsågs till styrelseledamot och de andra aktieägarna till suppleanter, vilket skedde i mars 2020. Ronnie Malenborg avträdde i juni 2020 från uppdraget som styrelsesuppleant. Det är tvistigt i målet hur länge han därefter förblev aktieägare i bolaget. Åklagarnas uppfattning är att han överlät sina aktier till Revin Zibari i samband med att han avträdde från uppdraget som suppleant i juni 2020. Det är ostridigt att han under våren/början av sommaren 2022 inte längre var aktieägare, då hans aktier i Tandhälsan Skarpnäck AB

registrerades på Mattias Aktürk. Revin Zibari och Mattias Aktürk har under alla förhållanden varit aktieägare samt innehaft sina styrelseuppdrag i Tandhälsan Skarpnäck AB under hela den angivna brottstiden. Mattias Aktürk har vidgått att han har varit så kallad faktisk företrädare i bolaget.

Aktierna i Tandhälsan Sätra AB förvärvades av Tandhälsan Skarpnäck AB i början av år 2021 och blev således ett helägt dotterbolag till Tandhälsan Skarpnäck AB. Bolaget hade då en annan firma men fick kort därefter firman Tandhälsan Sätra AB. I början av januari 2021 avträdde den dåvarande styrelsen samtidigt som Mattias Aktürk utsågs till styrelseledamot och Revin Zibari till styrelsesuppleant. I maj 2022 förvärvades aktierna i Tandhälsan Sätra AB av Ronnie Malenborg och Ermelinda Daja med 70 respektive 30 procent och de utsågs till styrelseledamot respektive styrelsesuppleant. Ronnie Malenborg utträdde ur styrelsen i december 2022 och ska ha avyttrat sina aktier.

I Tandhälsan Skarpnäck AB och Tandhälsan Sätra AB har det bedrivits tandvård vid två kliniker, en i Skarpnäck och en i Sätra. Revin Zibari och Ronnie Malenborg har varit legitimerade tandläkare och det har under olika perioder funnits andra tandläkare, tandhygienister och tandsköterskor anställda i bolagen. Det torde vara ostridigt i målet att Ronnie Malenborg en kortare tid efter förvärvet av Tandhälsan Sätra AB började arbeta som tandläkare på kliniken i Sätra under det att Revin Zibari arbetade vidare som tandläkare i Skarpnäck. Mattias Aktürk är inte utbildad till tandläkare och har inte heller någon annan utbildning inom odontologi. Han har skött det mesta som haft att göra med båda bolagens ekonomi, han har bland annat varit den som haft kontakt med bolagens bokföringsbyrå samt vidtagit de åtgärder avseende ekonomin som inte skötts av bokföringsbyrån, såsom attestering av fakturor, utbetalning av löner med mera.

Tandvårdsklinikerna har använt journalsystemet Opus Dental för journalföring. Genom Opus Dental har bolagen också ansökt hos Försäkringskassan om ersättning för utförd tandvård i form av allmänt och särskilt tandvårdsbidrag. Åtalen för grovt bedrägeri alternativt grovt bidragsbrott avser ansökningar och utbetalningar av sådant stöd från Försäkringskassan för tandvård som enligt åklagarna aldrig har utförts.

Regleringen avseende statligt tandvårdsstöd samt bedrägeri respektive bidragsbrott

Lagen och förordningen om statligt tandvårdsstöd innehåller bestämmelser om ersättning till vårdgivare för utförd tandvård (statligt tandvårdsstöd). Sammanfattningsvis gäller, såvitt nu är av intresse, följande.

Statligt tandvårdsstöd lämnas i form av allmänt tandvårdsbidrag ("ATB"), särskilt tandvårdsbidrag ("STB") och tandvårdsersättning. Stödet lämnas för bland annat förebyggande tandvård och tandvård som patienten har behov av för att till exempel bli fri från smärta. ATB får användas för betalning av ersättningsberättigande tandvårdsåtgärder under en period av högst två år räknat från och med den 1 juli varje år. STB får användas för betalning av ersättningsberättigande förebyggande tandvårdsåtgärder under två perioder om vardera högst sex månader varje år, räknat från och med den 1 januari respektive den 1 juli, om patienten när tandvårdsåtgärden påbörjas har en sjukdom eller funktionsnedsättning som medför risk för försämrad tandhälsa. ATB lämnas med 600 kr per år för patienter som fyller lägst 24 år och högst 29 år eller lägst 65 år under det år som tandvårdsbidraget tidigast kan användas. STB lämnas med högst 600 kr per halvår för patienter som kan styrka att de lider av vissa angivna sjukdomar eller funktionsnedsättningar.

För att en vårdgivare ska kunna få ersättning ska vårdgivaren vara ansluten till Försäkringskassans elektroniska system för statligt tandvårdsstöd. Vårdgivaren

ska till Försäkringskassan lämna uppgifter om utförd tandvård. Ansökan ska ges in till Försäkringskassan inom två veckor från det att den tandvårdsåtgärd för vilken ersättning begärs har slutförts. Försäkringskassan ska betala ut ersättning inom två veckor från det att ansökan kom in. Vårdgivaren ska upprätta ett underlag för uppföljning och statistik samt för beräkning av statligt tandvårdsstöd för samtliga ersättningsberättigande tandvårdsåtgärder som vårdgivaren har utfört på en patient. Underlaget ska ges in till Försäkringskassan inom två veckor från det att respektive tandvårdsåtgärd har slutförts.

Den som medelst vilseledande förmår någon till handling eller underlåtenhet, som innebär vinning för gärningsmannen och skada för den vilseledde eller någon i vars ställe denne är, döms för bedrägeri. För bedrägeri döms också den som genom att lämna oriktig eller ofullständig uppgift, genom att ändra i program eller upptagning eller på annat sätt olovligen påverkar resultatet av en automatisk informationsbehandling eller någon annan liknande automatisk process, så att det innebär vinning för gärningsmannen och skada för någon annan. För grovt bedrägeri är straffet fängelse i lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömningen av om ett bedrägeri är grovt ska det särskilt beaktas bland annat om gärningsmannen har missbrukat allmänt förtroende, använt vilseledande bokföring eller om gärningen annars varit av särskilt farlig art, avsett betydande värde eller inneburit synnerligen kännbar skada. (Se 9 kap. 1 och 3 §§ brottsbalken.)

Bidragsbrottslagen gäller sådana bidrag, ersättningar, pensioner och lån för personligt ändamål som enligt lag eller förordning beslutas av Försäkringskassan, Pensionsmyndigheten, Centrala studiestödsnämnden, Migrationsverket, Arbetsförmedlingen, en kommun eller en arbetslöshetskassa och betalas ut till en enskild person (ekonomisk förmån). Enligt bestämmelsen i 1 § andra stycket bidragsbrottslagen – som trädde i kraft den 1 januari 2020 – gäller lagen gäller även sådana stöd, bidrag och ersättningar som enligt lag eller förordning

beslutas av Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen eller en kommun och avser en enskild person, men betalas ut till eller tillgodoräknas någon annan än den enskilde (ekonomiskt stöd). Av förarbetena till bestämmelsen i andra stycket framgår att tandvårdsstöd enligt lagen om statligt tandvårdsstöd är ett sådant ekonomiskt stöd som ska omfattas av bestämmelsen, i likhet med bland annat assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken, som omfattas av lagen även när ersättningen betalas ut direkt till assistansanordnaren (se prop. 2018/19:132 s. 60 och 61).

En person kan enligt 2 § bidragsbrottslagen dömas för bidragsbrott om denne lämnar oriktiga uppgifter eller inte anmäler ändrade förhållanden som han eller hon är skyldig att anmäla enligt lag eller förordning, och på så sätt orsakar fara för att en ekonomisk förmån eller ekonomiskt stöd felaktigt betalas ut eller betalas ut med ett för högt belopp. Ett bidragsbrott kan anses vara grovt om brottet rör betydande belopp, om den som begått brottet använt falska handlingar eller om gärningen ingått i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Bestämmelserna om bidragsbrott har företräde framför bestämmelserna om bedrägeri enligt rättsgrundsatsen om *lex specialis* (se prop. 2006/07:80 s. 96). Det innebär att bidragsbrottslagen, om den är tillämplig, ska tillämpas i stället för bestämmelserna om bedrägeri. Det finns ett flertal domar från hovrätterna för bidragsbrott eller grovt bidragsbrott avseende felaktigt utbetald assistansersättning, när utbetalningen har skett direkt till assistansanordnaren och inte till en enskild brukare (se bland annat Göta hovrätts dom den 18 mars 2022 i mål B 4272-21).

Det är styrkt att grova bidragsbrott har begåtts i Tandhälsan Skarpnäck AB och Tandhälsan Sätra AB

De tilltalade har helt förnekat brott men har inte ifrågasatt att grova bedrägerier alternativt grova bidragsbrott i och för sig har begåtts inom ramen för Tandhälsan Skarpnäck AB:s och Tandhälsan Sättra AB:s verksamhet under den tid och i den omfattning som åklagarna har gjort gällande. Att det förhåller sig så vinner också mycket starkt stöd av den relativt omfattande utredningen. Tingsrätten finner inte anledning att i detalj redogöra för allt som talar för att brott har begåtts i verksamheterna men fäster bland annat vikt vid följande.

Åklagarna har riktat in sig på endast ett urval av de patientbesök som man funnit anledning att ifrågasätta och sedan väckt åtal avseende 5 400 besök i Skarpnäck respektive cirka 800 besök i Sättra. Flertalet av dessa totalt cirka 6 200 patientbesök skulle ha gjorts av personer som varit över 65 år och bosatta utanför Stockholmsområdet. Den geografiska spridningen har omfattat i princip hela Sverige och de flesta patienter skulle endast ha besökt någon av klinikererna vid ett enstaka tillfälle. Bokningar avseende besöken har endast i ett fåtal fall varit inskrivna i tandläkarklinikernas tidböcker. I övrigt skulle det således röra sig om spontana besök i över 6 000 fall. Det kan bland annat noteras att 26 personer över 65 år skulle ha besökt kliniken i Skarpnäck spontant på julafton 2021 för icke akuta besvär.

De åtgärder som har noterats i journalerna i Opus Dental har regelmässigt varit desamma; det rör sig om undersökningar och enklare åtgärder för vilka endast ATB eller STB debiterats, d.v.s. någon patientavgift har aldrig tagits ut av patienten. Försäkringskassans expert Lars Sjödin har dels omvittnat det orimliga i det stora antalet besök per år och tandläkare eller annan behandlare, och det helt osannolika i att så många patienter till exempel skulle ha tandsten vid eller mellan två och samma tänder.

Bland de 6 200 besöken har ytterligare ett urval gjorts av personer som söktes via telefon eller brevutskick för att tillfrågas om de har gjort de aktuella besöken i Skarpnäck respektive Sättra. Man har på endera av sätten kommit i

kontakt med en relativt stor del av dessa personer eller deras anhöriga. Av över 1 200 personer har man fått svar från cirka 600 personer och samtliga av dessa har svarat att de inte gjort något besök på klinikerna.

Det kan mot den angivna bakgrunden, och med beaktande av den utredning som åklagarna i övrigt har åberopat, sammanfattningsvis inte råda något som helst tvivel om att samtliga de besök som omfattas av åtalen i själva verket aldrig har ägt rum. Det står därmed klart att de inrapporterade tandvårdsåtgärderna aldrig har utförts samt att utbetalningar av statligt tandvårdsstöd i form av ATB eller STB felaktigt har skett med angivna belopp till Tandhälsan Skarpnäck AB respektive Tandhälsan Sätra AB. Objektivt sett har det därmed begåtts bidragsbrott enligt åtalen. Rekvisiten för bedrägeri är också uppfyllda men tingsrätten finner mot bakgrund av den redogörelse som gjorts för rättsläget att gärningarna ska rubriceras som bidragsbrott. Om de tilltalade har gjort sig skyldiga till bidragsbrotten är dessa att bedöma som grova redan med beaktande av att det sammantaget rör mycket betydande belopp samt då brotten har utövats systematiskt och i stor omfattning.

Har de tilltalade gjort sig skyldiga till grova bidragsbrott eller medhjälp till grova bidragsbrott?

Revin Zibari har arbetat som tandläkare på kliniken i Skarpnäck under i stort sett hela brottstiden och har under alla förhållanden agerat som klinikchef, chef över själva den operativa verksamheten i Skarpnäck, sedan Ronnie Malenborg gått över till att arbeta enbart i Sätra. Ronnie Malenborg började arbeta på kliniken i Sätra i början av år 2021, i anslutning till att de bidragsbrott som omfattas av åtalen började begås. Revin Zibari har haft god kännedom om Opus Dental och hur ersättningssystemet i förhållande till Försäkringskassan har fungerat.

I Tandhälsan Skarpnäck AB är det Revin Zibari som har varit inloggad som användare i Opus Dental då så gott som samtliga de cirka 5 400 ansökningarna

om ATB eller STB har gjorts genom en så kallad "Submit Claim". I Tandhälsan Skarpnäck AB har ett orimligt stort antal sökningar avseende ATB eller STB på personer (så kallade "Check Patient") gjorts i Opus Dental under brottstiden. En "Check Patient" ger tillgång till sekretessbelagda uppgifter och får inte utföras om det inte rör sig om en patient som behandlaren ska behandla eller har behandlat. Det rör sig om drygt 100 000 utförda "Check Patient", där Revin Zibari har varit inloggad som användare i cirka 50 000 fall. Flertalet av dessa sökningar har gjorts på personer som är äldre än 65 år, vilket ligger i linje med det modus med vilket bidragsbrotten har utförts.

I Tandhälsan Sätra AB kan det inte anses styrkt att Revin Zibari har varit klinikchef. Det kan förhålla sig så men det finns mycket som talar för att det är Ronnie Malenborg som har fungerat som klinikchef där under brottstiden. I Tandhälsan Sätra AB är det i huvudsak Ronnie Malenborg som har varit inloggad som användare när de cirka 800 ansökningarna om ATB eller STB gjorts i Opus Dental. Även Revin Zibari förekommer dock som inloggad användare vid cirka 120 tillfällen då ansökningar gjorts. Även från Tandhälsan Sätra AB har ett orimligt stort antal "Check Patient" utförts under brottstiden, cirka 30 000. Därvid är det Ronnie Malenborg som har varit inloggad som användare i ungefär hälften av fallen. I ungefär 7 500 av dessa 15 000 fall har det rört sig om sökningar på personer som varit äldre än 65 år. Det nu anförda talar såvitt gäller i vart fall Tandhälsan Sätra AB på motsvarande sätt för Ronnie Malenborg som möjlig gärningsman.

När det gäller Revin Zibari finns det en hel del annan bevisning som talar för att han har varit involverad i brotten. Det rör sig främst om hans konversationer med Annika Kihlbom, som då jobbat som receptionist på kliniken i Skarpnäck, och sin flickvän Victoria Bengtsson. Tingsrätten anser att dessa konversationer med styrka talar för att Revin Zibari har ägnat sig åt bidragsbrott, främst i Tandhälsan Skarpnäck AB men även i Tandhälsan Sätra AB. Han säger det närmast uttryckligen i vissa av konversationerna. När Revin Zibari för Annika

Kihlbom har nämnt att han ”tagit” ett visst antal ATB på Tandhälsan Skarpnäck AB har det kunnat verifieras att samma antal oriktiga ansökningar har gjorts samma dag.

I någon mån talar också konversationerna med främst Victoria Bengtsson emot att Ronnie Malenborg varit inblandad. Det står klart att man på ett par av de bilder av en datorskärm som Revin Zibari skickat till Victoria Bengtsson ser att Revin Zibari varit inne i Opus Dental och det ser ut som att han varit inloggad med Ronnie Malenborgs användaridentitet såväl i Tandhälsan Skarpnäck AB som Tandhälsan Sätra AB, samt att han därvid gjort sökningar på äldre personer som inte behandlats vid klinikerna och för vilka ansökningar om tandvårdsstöd sedan felaktigt har gjorts. Det står vidare klart att Revin Zibari har suttit i sitt hem när han gjort detta och således använt sig en fjärrstyrningsfunktion som gjort det möjligt för honom att komma åt Opus Dental i båda klinikerna. Revin Zibari har lämnat en förklaring som innebär att det i själva verket varit Ronnie Malenborg som varit inloggad vid dessa tillfällen och att han själv endast gått in med fjärrstyrning för att hjälpa Ronnie Malenborg med åtgärder i Opus Dental. Detta framstår som långsökt och motsägs i viss mån av det faktum att Ronnie Malenborg vid den här tidpunkten inte arbetade i Skarpnäck.

Revin Zibari har under brottstiden varit en av aktieägarna i Tandhälsan Skarpnäck AB, som i sin tur ägt samtliga aktier i Tandhälsan Sätra AB. Han har under brottstiden ägt i vart fall en tredjedel av aktierna. Han och Ronnie Malenborg är också ense om att han redan i juni 2020, d.v.s. långt före brottstiden, tog över Ronnie Malenborgs tredjedel av aktierna. Enligt Revin Zibari var detta dock endast så att säga en skenöverlåtelse och den verkliga överlåtelsen skedde inte förrän under våren 2022, då Mattias Aktürk registrerades som ägare av Ronnie Malenborgs tredjedel av aktierna. Enligt Ronnie Malenborg var det en verklig överlåtelse som skedde till Revin Zibari men denne kunde inte betala för aktierna utan det upprättades ett skuldebrev på

420 000 kr som han dock inte har i behåll. Den skulden skulle sedan slutligen ha reglerats som en del av hans eget köp av aktierna i Tandhälsan Sätra AB under våren 2022.

Uppgifterna kring såväl vad som hände i juni 2020 som under våren 2022 är motstridiga och framstår som röriga. Ronnie Malenborgs uppgifter måste givetvis behandlas med stor försiktighet. Han har själv varit misstänkt och häktad för delaktighet i brott som omfattas av åtalen. Det går inte att dra några säkra slutsatser om huruvida Ronnie Malenborg alltjämt hade ett ekonomiskt intresse i Tandhälsan Skarpnäck AB, och därmed även i Tandhälsan Sätra AB, fram till våren 2022. Det står dock klart att Revin Zibari har haft ett eget ekonomiskt intresse i bolagen och att han därmed under alla förhållanden har tjänat på bidragsbrotten.

Att någon annan av de anställda som haft tillgång till Opus Dental än Revin Zibari, Mattias Aktürk eller Ronnie Malenborg, skulle haft något att tjäna på bidragsbrotten framstår som uteslutet. Ingen av dem har haft något delägarskap i bolagen. Andra behandlare har vid ett stort antal tillfällen lagts in som behandlare vid de tandvårdsåtgärder för vilka ersättning felaktigt söktes och deras användaridentiteter har också använts för att göra ansökningar. Det finns dock inget som konkret talar för att dessa personer faktiskt har lagt in de icke utförda åtgärderna eller gjort ansökningarna till Försäkringskassan. De har i stället framkommit att de vid flera tillfällen konfronterat ägarna och påtalat att det har lagts in patientbesök och åtgärder som de inte har utfört samt felaktigt gjorts ansökningar om ersättning i deras namn. De har framstått som genuint upprörda över detta såväl i de konversationer som säkrats under utredningen som när de har hörts vid huvudförhandlingen.

Åklagarna kan inte anses ha styrkt att Revin Zibari varit den som rent faktiskt har gjort samtliga de felaktiga ansökningar som omfattas av åtalen. Det kan inte uteslutas att annan person har gjort en del av ansökningarna. Att det är

Revin Zibari som har utfört merparten av ansökningarna anser dock tingsrätten vara styrkt. Han är dock att bedöma som gärningsman även beträffande sådana ansökningar som annan kan ha gjort. Det står mot bakgrund av vad tingsrätten har funnit styrkt klart att hans brottsplan omfattat förfarandet med oriktiga ansökningar enligt ett återkommande modus och att han agerat i sådan omfattning att det framstår som naturligt att bedöma honom som gärningsman avseende bidragsbrotten i dess helhet. Gärningsbeskrivningarna täcker in även det alternativet.

Mattias Aktürk har varit faktisk företrädare i Tandhälsan Skarpnäck AB och styrelseledamot, d.v.s. formell företrädare, i Tandhälsan Sätra AB under brottstiden. Han har i likhet med Revin Zibari genom sitt aktieinnehav i Tandhälsan Skarpnäck AB haft ett starkt ekonomiskt intresse i bolagen. Vare sig hans företrädarskap eller aktieäggande gör honom i sig ansvarig för bidragsbrott som begåtts inom ramen för bolagens verksamhet. Något strikt straffansvar finns ju inte heller för brott som begås inom ramen för ett aktiebolags verksamhet.

I vissa fall kan enbart ett företrädarskap för en juridisk person i förening med uppsåt i fråga om att brott begås i den juridiska personens verksamhet vara tillräckligt för att medföra straffansvar. Det talas då om företagaransvar (även garantansvar kan användas som term i detta sammanhang, även om det har en vidare innebörd). Ett sådant ansvar kan förekomma i fråga om bland annat bokföringsbrott och skattebrott men även vid andra brottstyper. Vid företagaransvar är det fråga om att företrädaren inte själv aktivt har utfört en straffbelagd gärning. Det är inte heller fråga om ett ansvar för medverkan till gärningen. Det är i stället det förhållandet att företrädaren genom underlåtenhet att fullgöra en skyldighet att utöva kontroll eller tillsyn har möjliggjort gärningen, som medför att han eller hon kan ses som gärningsman eller medgärningsman. (Se bland annat NJA 2022 s. 264, som gällde straffansvar genom företagaransvar för olovlig tobaksförsäljning.)

Det är inte otänkbart att ansvar för bidragsbrott, i vart fall under vissa omständigheter, kan följa av ett företagaransvar. Såsom gärningsbeskrivningen är utformad i det här fallet kan det emellertid inte anses vara ett sådant ansvar för bidragsbrotten som tillskrivs Mattias Aktürk. Åklagarna har inte heller, som tingsrätten uppfattat det, gjort gällande att Mattias Aktürk rent faktiskt har gjort någon av de ansökningar som konstituerar bidragsbrott. Han uppfyller således inte för egen del något av de rekvisit som utgör del av bidragsbrotten. Åklagarna har, som det måste förstås, gjort gällande att Mattias Aktürk varit inbegripen i en gemensam brottsplan med Revin Zibari, och eventuellt andra, som gått ut på att begå bidragsbrott mot Försäkringskassan genom de båda bolagen enligt det beskrivna tillvägagångssättet. Åklagaren har därtill angett de åtgärder varigenom Mattias Aktürk ska främjat gärningarna.

Ansvar kan omfatta även den som visserligen inte har deltagit i själva genomförandet av brottet och därför inte är gärningsman i strikt mening men som verksamt har bidragit till att brottet kommit till stånd, till exempel genom att förmå eller hjälpa någon annan att utföra brottet. En förutsättning för att utvidgat gärningsmannaskap ska vara för handen är att personen har medverkat i sådan mån och haft en så central och betydelsefull roll vid genomförandet av huvudgärningen, att det ter sig naturligt att anse honom som gärningsman. Närmast till hands ligger att tolka gärningsbeskrivningen på det sättet att det är ett sådant så kallat utvidgat gärningsmannaskap som läggs Mattias Aktürk till last i första hand. (Jfr bland annat RH 2015:40.)

Enligt tingsrättens bedömning finns det inga konkreta bevisfakta för att Mattias Aktürk medverkat i brotten på ett sätt som kan konstituera gärningsmannaskap, d.v.s. sådana omständigheter som ger direkt stöd för hans påstådda medverkan. Det har presenterats vissa konversationer mellan Revin Zibari och Mattias Aktürk som ser ut att handla om bidragsbrott av det aktuella slaget. Det rör sig om ett fåtal konversationer. Den första av dessa ligger långt före brottstiden, i

mars 2020, och har därför inget starkare bevisvärde. Det är också svårt att dra bestämda slutsatser om vad som diskuteras. Senare konversationer från maj, juli och augusti 2021 är knapphändiga. Ingen av konversationerna ger något starkare stöd för att Mattias Aktürk är inbegripen i en brottsplan som rör omfattande bidragsbrottslighet under en tid av över ett år. Det rör sig om att Revin Zibari ger Mattias Aktürk kortfattad information om att han ”har svårt att hitta” eller ”har tagit” ATB utan att Mattias Aktürk för sin del bidrar med någon information.

De nu nämnda konversationerna, samt vissa av de konversationer som Revin Zibari haft med Annika Kihlbom, talar i någon mån för att Mattias Aktürk varit inbegripen i brottsplanen men är inte tillräcklig bevisning för det. Under alla förhållanden ger konversationerna inte stöd för att Mattias Aktürk, genom instruktioner till eller uppmuntran av Revin Zibari, har medverkat i sådan mån och haft en så central och betydelsefull roll vid genomförandet av bidragsbrotten, att det ter sig naturligt att anse honom som gärningsman. Tingsrätten finner inte heller att konversationerna ger tillräckligt stöd för att Mattias Aktürk främjat brotten på sådant sätt att han är att bedöma som medhjälpare till dessa.

Som tingsrätten redovisat är Mattias Aktürk tillsammans med Revin Zibari och möjligen Ronnie Malenborg, en av de få personer som har tjänat på bidragsbrotten. Det är, precis som i fråga om Revin Zibari, ett indicium på att han har medverkat i brottsligheten. Det är ostridigt och även styrkt att Mattias Aktürk haft ett stort inflytande över hur verksamheten i bolagen har bedrivits. Därtill har flera närstående till honom under perioder lyft lön ur något av bolagen, trots att det i vissa fall framstår som högst oklart om dessa personer har utfört något arbete i verksamheten. Detta kan indikera att han i syfte att berika sig själv och närstående varit delaktig i brottsligheten. Att Mattias Aktürk slutligen har medverkat till att 4,5 miljoner kr från bolagens verksamhet tagits ut och

använts till att förvärva en helt annan verksamhet – vilket behandlas vid bedömningen av åtalet för penningtvättsbrott – är inte till hans fördel och talar i samma riktning. Det sagda ger dock inte konkret stöd för att Mattias Aktürk varit inbegripen i en brottsplan eller främjat brottsligheten genom instruktioner om hur Revin Zibari skulle gå till väga eller genom att uppmuntra Revin Zibari att begå gärningarna.

Som tingsrätten redogör för nedan vid bedömningen av åtalet för penningtvättsbrott, är det i och för sig styrkt att Mattias Aktürk haft uppsåt i fråga om att det har förekommit brottslig verksamhet i bolagen som genererat betydande intäkter. Det uppsåtet medför dock inte i sig att han är att bedöma som gärningsman eller medhjälpare i fråga om bidragsbrotten, vilket tingsrätten har berört tidigare i fråga om företagansvar och gärningsbeskrivningens omfattning.

Tingsrätten finner vid bedömningen av åtalen för bokföringsbrott att det inte är styrkt att bokföringsbrott ens objektivt sett har begåtts i bolagen. Det finns inte heller stöd för att Mattias Aktürk gett bokföringsbyrån några konkreta anvisningar beträffande hur betalningarna från Försäkringskassan skulle bokföras. Verksamheten i sig i Tandhälsan Skarpnäck AB och Tandhälsan Sättra AB har varit legitim, det har bedrivit sedvanlig odontologisk verksamhet på klinikerna. Det har inte heller påståtts från åklagarna att de tilltalade skulle ha förvärvat bolagen/klinikerna i direkt syfte att använda dessa för att begå bidragsbrott mot Försäkringskassan. Under sådana förhållanden kan det faktum att Mattias Aktürk varit den som väsentligen har skött den kamerala delen av verksamheten inte i sig vara att bedöma som medverkan i något avseende till bidragsbrott.

Tingsrätten finner således *sammanfattningsvis* att Revin Zibari ska dömas för grova bidragsbrott i enlighet med åtalen, men det är inte styrkt att han begått

dessa tillsammans och i samråd med Mattias Aktürk. Åtalen mot Mattias Aktürk för grova bidragsbrott eller medhjälp till sådana brott, ska ogillas.

Det är inte styrkt att grova bokföringsbrott har begåtts i något av bolagen

Det har bedrivits bokföringspliktig näringsverksamhet i Tandhälsan Skarpnäck AB och Tandhälsan Sätra AB. Ansvaret för att bokföringsskyldigheten fullgjorts på korrekt sätt har i Tandhälsan Skarpnäck AB i första hand legat på Revin Zibari som ensam styrelseledamot och i Tandhälsan Sätra AB i första hand på Mattias Aktürk som ensam styrelseledamot. Men den utgångspunkten att Mattias Aktürk varit så kallad faktisk företrädare i Tandhälsan Skarpnäck AB har ansvaret även åvilat honom såvitt gäller det bolaget. Tingsrätten tar inte nu ställning till om Revin Zibari varit att bedöma som faktisk företrädare i Tandhälsan Sätra AB.

Bokföringen i de båda bolagen har i och för sig fullgjorts, det rör sig såldes inte om ett åtal för underlåtenhet att löpande bokföra uppkomna affärshändelser. Vad åklagarna gör gällande är att betalningarna av statligt tandvårdsstöd från Försäkringskassan har bokförts felaktigt genom att bokföras som intäkter i bolagens verksamhet, trots att betalningarna inte haft sin grund i några utförda tandvårdsåtgärder, och därmed inte vore att definiera som intäkter. Åklagarna har förtydligat detta så att man menar att betalningarna från Försäkringskassan i och för sig skulle bokföras i respektive bolags bokföring men att dessa skulle krediteras någon form av skuldkonto – eftersom bolagen inte rätteligen var berättigade till medlen – och därmed inte påverka bolagens resultat.

Ekorevisorn Hans Norman har avgett skriftligt yttrande och hörts i målet. Han har varit tämligen bestämd i fråga om att betalningarna från Försäkringskassan inte skulle ha intäktsförts i bolagen. Men han har samtidigt inte angett exakt hur han menar att betalningarna i stället skulle ha bokförts. Detta måste falla

tillbaka på åklagarna. Hans Norman har också uppehållit sig vid att begreppet ”intäkt” inte är definierat i bokföringslagstiftningen. Något stöd i främst relevanta uttalanden från Bokföringsnämnden för hur begreppet intäkt ska tolkas eller hur bokföringen ska göras i en dylik situation har han inte hänfört sig till.

Det finns vissa refererade rättsfall som har anknytning till den nu aktuella frågan.

I NJA 1996 s. 384 dömdes för bokföringsbrott när det inte framgick att vissa kostnader som bokförts varit så kallade rörelsefrämmande kostnader; det var fråga om leveranser/arbete som i själva verket kommit en privatperson utanför bolaget till godo. Bokföringsbrottet bestod dock, som tingsrätten uppfattar det, inte i att kostnaderna i och för sig hade bokförts som kostnader i bolaget, utan i att de verifikationer som låg till grund för de bokförda affärshändelserna inte innehöll uppgift om vad affärshändelserna i själva verket hade avsett. Att bokföra intäkter eller kostnader som inte alls motsvaras av någon verklig affärshändelse i näringsverksamheten kan givetvis utgöra bokföringsbrott, vilket framgår av bland annat NJA 2007 s. 180.

Högsta domstolen har vid flera tillfällen uttalat att även olagliga affärshändelser i och för sig ska bokföras i en bokföringspliktig näringsverksamhet (se NJA 2004 s. 519 och NJA 2015 s. 811). Det första rättsfallet rörde illegal spelverksamhet och det senare olaglig förmedling av hyreskontrakt till lägenheter. I det senare fallet uttalade HD bland annat följande i punkterna 14 och 16:

Utgångspunkten är att det föreligger bokföringsplikt för samtliga affärshändelser. Det saknas tillräckliga skäl för att det ska vara en nödvändig förutsättning för bokföringsskyldighet att de olagliga affärshändelserna företas som en integrerad del i en annars laglig näringsverksamhet. Det bör inte heller vara en förutsättning att det bedrivs annan näringsverksamhet. För frågan om bokföringsskyldighet saknar förverkande, återbetalningsplikt och skadeståndsskyldighet betydelse [...].

Z.Z. har inte bokfört några av de transaktioner som åtalet omfattar. Som tingsrätten har konstaterat har mottagandet av samtliga belopp, även i den mån Z.Z. inte själv tillgodogjort sig pengarna, utgjort sådana affärshändelser som han haft att bokföra. Avvikelsen har varit sådan att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte i huvudsak har kunnat bedömas.

NJA 2015 s. 811 avsåg en något annorlunda situation än den som är för handen i det här målet. Det åtalet avsåg underlåtenhet att över huvud taget bokföra betalningar medan det här rör sig om att betalningar ska ha bokförts felaktigt. En skillnad är också att betalningarna i NJA 2015 s. 811 avsåg tjänster som i och för sig hade utförts men det olagliga låg i att ta betalt för tjänsterna. I det här målet är förhållandet det omvända; det rör sig om tjänster som inte har utförts men för vilka det hade varit lagligt att ta betalt i form av statligt tandvårdsstöd om så varit fallet.

Tingsrätten anser dock att HD:s uttalanden ger visst stöd för att det inte utgör bokföringsbrott att bokföra de aktuella betalningarna som intäkter i bolagens näringsverksamhet. Att betalningarna utgör affärshändelser och ska bokföras står i och för sig klart. Tingsrätten delar uppfattningen att åtgärden att bokföra betalningarna som intäkter i och för sig kan tyckas ge en missvisande bild av bolagets ställning eftersom bokföringen inte utvisar att det så att säga finns en latent skuld avseende ett återkrav från Försäkringskassan. När betalningarna har bokförts som intäkter hade några återkrav emellertid inte framställts. HD uttalar också i NJA 2015 s. 811 att ”För frågan om bokföringsskyldighet saknar förverkande, återbetalningsplikt och skadeståndsskyldighet betydelse” samt att ”Avvikelsen [underlåtenheten att bokföra betalningarna avseende förmedlingen av hyreskontrakt; tingsrätten anm.] har varit sådan att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte i huvudsak har kunnat bedömas”. Det HD skriver om latent återkrav samt att HD i fråga om huvudsakskriteriet nämner

även rörelsens *ekonomiska resultat* talar emot att bedöma den nu aktuella situationen som bokföringsbrott.

Tingsrätten finner vid en samlad bedömning inte grund för att dra slutsatsen att det objektivt sett har begåtts bokföringsbrott i bolagen. Åtalen för bokföringsbrott ska därmed ogillas.

Åtalet för grovt penningväxtsbrott är styrkt

Det är utrett att den 28 juli 2022 har Tandhälsan Skarpnäck AB förvärvat samtliga aktier i Lilla Theodoras AB, ett bolag i vilket bedrivs restaurangrörelse på S:t Eriksgatan i Stockholm. Överlåtelseavtalet har undertecknats av Mattias Aktürk för Tandhälsan Skarpnäck AB:s räkning. I vilken egenskap han har gjort det framstår som oklart eftersom han inte torde ha haft firmateckningsrätt. Priset för aktierna var 10 miljoner kr, varav 4,5 miljoner kr skulle erläggas kontant senast den 10 augusti 2022 och resterande 5,5 miljoner kr inom 10 månader från tillträde.

I anslutning till köpet har samma dag ett skuldebrev undertecknats avseende de 5,5 miljoner kr som återstått att betala. Skuldebrevet är enligt vad som anges undertecknat av Mattias Aktürk och Revin Zibari. Mattias Aktürk har medgett att han undertecknat skuldebrevet medan Revin Zibari förnekat sin underskrift. Någon analys av underskriften har inte gjorts.

Överföringen av 4,5 miljoner kr från Tandhälsan Skarpnäck AB:s konto har gjorts av Mattias Aktürk, vilket han också medgett. Som tingsrätten uppfattat det har köpet sedan reglerats slutligt genom att resterande summa betalas genom flera överföringar från Lilla Theodoras AB:s konto via Tandhälsan Skarpnäck AB:s konto till den tidigare ägaren. Lilla Theodoras AB har således

delvis förvärvats med dess egna medel. Även dessa överföringar från Tandhälsan Skarpnäck AB:s konto har genomförts av Mattias Aktürk.

För att betala en skatteskuld som Tandhälsan Skarpnäck AB haft har det till följd av köpet av Lilla Theodoras AB behövt tillföras pengar till bolaget. Revin Zibari ska ha lånat ut 150 000 kr, Mattias Rengörare AB (Mattias Aktürks bolag) 150 000 kr och Lilla Theodoras AB 150 000 kr. Det står klart att Revin Zibari sedermera undertecknat ett så kallat bryggerilåneavtal avseende Lilla Theodoras AB.

Till styrelseledamot i Lilla Theodoras AB har Annika Kihlbom utsetts och till styrelsesuppleant Lydia Aktürk, som är Mattias Aktürks syster.

Det står klart att de 4,5 miljoner kr som erlagts kontant till säljaren av aktierna i Lilla Theodoras AB har funnits tillgängliga som en direkt följd av de grova bidragsbrott som Revin Zibari döms för att ha begått inom ramen för Tandhälsan Skarpnäck AB:s och Tandhälsan Sätra AB:s verksamhet. Det noteras i det sammanhanget att de medel som fanns kvar på Tandhälsan Sätra AB:s konto överfördes till Tandhälsan Skarpnäck AB:s konto i samband med att Ronnie Malenborg förvärvade aktierna i Tandhälsan Sätra AB under våren 2022. Kort därefter köptes så Lilla Theodoras AB. Det står mot den bakgrunden klart att de 4,5 miljoner kr som omsatts har härrört från brottslig verksamhet.

Att Mattias Aktürk har omsatt pengarna enligt vad som anges i åtalets andra stycke står klart. Som tingsrätten tidigare noterat har Mattias Aktürk haft ett bestämmande inflytande över verksamheten i Tandhälsan Skarpnäck AB och Tandhälsan Sätra AB. Han är den som haft kontroll över bolagens ekonomi och som har skött i princip hela den kamerala verksamheten i bolagen. Han döms inte för de grova bidragsbrotten och det har inte heller närmare framkommit vilken inblick han haft i relationen mellan bolagen och Försäkringskassan. Att

stora belopp flutit in från Försäkringskassan måste han dock ha känt till. Han måste också ha insett att de höga beloppen och bolagens höga omsättning som helhet under brottstiden, inte kunde förklaras utifrån antalet behandlare i verksamheten eller patientunderlaget. Härtill kommer också de konversationer i vilka Revin Zibari synes informera Mattias Aktürk om att han felaktigt ansöker om ersättning från Försäkringskassan. Mattias Aktürk måste vid en samlad bedömning anses ha haft uppsåt i fråga om att de 4,5 miljoner kr som överfördes från Tandhälsan Skarpnäck AB:s konto i vart fall i huvudsak härrört från brottslig verksamhet.

Det finns mot bakgrund av vad tingsrätten redogjort för ovan, samt utredningen i övrigt, ett flertal omständigheter som starkt talar för att Revin Zibari förvärvat aktierna i Lilla Theodoras AB samt överfört de kontanta medlen tillsammans och i samråd med Mattias Aktürk. Redan det faktum att Revin Zibari och Mattias Aktürk var de enda aktieägarna i Tandhälsan Skarpnäck AB medför att det närmast framstår som uteslutet att Mattias Aktürk skulle ha agerat utan Revin Zibaris medgivande när det gäller köpet av Lilla Theodoras AB. Det framstår också som mycket märkligt att Revin Zibari skulle skriva under ett bryggerilåneavtal utan att vara delaktig i förvärvet eller låna ut medel för att täcka ett underskott i Tandhälsan Skarpnäck AB.

Även kronologin i händelseförloppet talar starkt för att Revin Zibari medverkat vid köpet av Lilla Theodoras AB. Hans bidragsbrottslighet avslutas under våren 2022, i samband med det säljs aktierna i Tandhälsan Sättra AB till Ronnie Malenborg, kontot i det bolaget töms genom överföring av pengarna till Tandhälsan Skarpnäck AB:s konto och kort därefter sker förvärvet av Lilla Theodoras AB med det överskott som finns kvar från bidragsbrottsligheten. Revin Zibari har givetvis som aktieägare haft ett intresse i att säkra de pengar som funnits i Tandhälsan Skarpnäck AB från i första hand ett återkrav från Försäkringskassan.

Tingsrätten finner vid en samlad bedömning att Revin Zibari och Mattias Aktürk tillsammans och i samråd har omsatt 4,5 miljoner kr från bidragsbrottsligheten mot Försäkringskassan genom att investera i Lilla Theodoras AB och överföra delar av köpeskillingen till säljarens bankkonto.

Enligt 3 § lagen om straff för penningtvättsbrott döms för penningtvättsbrott, om åtgärden syftar till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde, bland annat den som överlåter, förvärvar, omsätter, förvarar eller vidtar annan sådan åtgärd med egendomen.

Är brott som avses i 3 § grovt, döms för grovt penningtvättsbrott till fängelse i lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömning av om brottet är grovt ska det särskilt beaktas om gärningen avsett betydande värden, om de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av särskilt farlig art.

Genom investeringen i Lilla Theodoras AB har Revin Zibari och Mattias Aktürk låtit Tandhälsan Skarpnäck AB bli ägare till en helt rörelsefrämmande verksamhet. De har satt in Annika Kihlbom och Lydia Aktürk i Lilla Theodoras AB:s styrelse i stället för, vilket framstår som mer naturligt, sig själva. Förvärvet har skett i samband med att man tömt Tandhälsan Skarpnäck AB på likvida medel och Försäkringskassan åter riktat efterhandskontroller mot bolaget med påbud om återkrav. Enligt tingsrättens uppfattning rör det sig om en åtgärd vidtagen i så kallat penningtvättsyfte. Att kontobehållningen i Tandhälsan Skarpnäck AB utbyttes mot ett aktieinnehav för bolaget i Lilla Theodoras AB förändrar inte den bedömningen.

Mattias Aktürk döms inte själv för bidragsbrott, varför principer om så kallad självtvätt inte är tillämpliga på honom. Han ska därmed dömas för penningtvättsbrott. Redan det betydande värdet medför att brottet är att bedöma som grovt.

Så kallad självtvätt föreligger då den som begår en handling som är att bedöma som penningtvättsbrott döms för det brott eller den brottsliga verksamhet som pengarna eller annan egendom härrör från. Självtvätt var tidigare inte straffbar men är numera det. I vissa fall ska det alltjämt inte dömas till ansvar för sådana penningtvättsbrott som är att bedöma som självtvätt. När undantag ska göras har i huvudsak överlämnats till domstolarna att avgöra. Tingsrätten finner inte skäl att göra undantag i det här fallet utan även Revin Zibari ska dömas för grovt penningtvättsbrott.

Det är styrkt att Mattias Aktürk har gjort sig skyldig till dopningsbrott som är att bedöma som ringa

Mattias Aktürk har erkänt att han innehåft de aktuella dopningsmedlen men förnekat att det funnits ett överlåtelsesyfte med innehavet. Mängden dopningsmedel torde inte överstiga vad som kan ha varit avsett för eget bruk och brottet skulle vid sådant förhållande vara att bedöma som ringa. Det finns inget som mer konkret talar för att Mattias Aktürk haft ett överlåtelsesyfte. Han ska därmed dömas för ringa dopningsbrott.

Förverkandefrågorna

Revin Zibari döms för grovt bidragsbrott i enlighet med åtalet i punkten 1. Av det totala belopp som felaktigt utbetalats till Tandhälsan Skarpnäck AB har 1 701 000 kr återbetalats så att 4 999 000 kr kvarstår. Några medel finns inte längre i behåll i bolaget. Revin Zibari får anses ha haft utbyte av brott med det

angivna beloppet och det vore inte uppenbart oskäligt att förverka det angivna värdet från honom. Revin Zibari döms även för grovt bidragsbrott i enlighet med punkten 7. Av samma skäl som nyss angetts ska ett värde om yrkade 1 100 000 kr förverkas i den delen.

Mattias Aktürk döms vare sig som gärningsman eller medhjälpare i åtalspunkterna 1 eller 7. Något värde kan därmed inte förverkas från honom på den av åklagaren angivna grunden; d.v.s. att han haft utbyte av brotten i dessa åtalspunkter, vilket följer av bestämmelserna om hos vem ett förverkande till följd av brott kan ske i 36 kap. 5 § brottsbalken. Mattias Aktürk kan inte anses omfattas av bestämmelsen i 36 kap. 5 § första stycket b eller c brottsbalken. Att något värde ska förverkas från honom till följd av grovt penningtvättsbrott har inte begärts.

Tandhälsan Skarpnäck AB har såvitt framkommit inte haft någon egen vinning av det grova bidragsbrottet i bolaget, vilket talar emot att ett förverkande ska ske från bolaget. Därtill kommer att Försäkringskassan, såvitt framkommit, driver ett återkrav mot bolaget på hela beloppet, av vilket har erlagts drygt 1,7 miljoner kr. Om tingsrätten beslutade om ett med Revin Zibari solidariskt förverkande av ett värde om 4 999 000 kr från bolaget, skulle bolaget i slutändan alltså vara skyldigt att betala samma belopp två gånger. Ett förverkande framstår därmed som oskäligt (jfr 36 kap. 1 a § brottsbalken).

Yrkandet om förverkande hos Mattias Aktürk av dopningsmedel och utensilier är lagligen grundat och ska bifallas. Beslagen ska bestå.

Frågorna om näringsförbud

Revin Zibari har begått de grova bidragsbrotten i bolag i vilka han varit styrelseledamot eller styrelsesuppleant. Genom brotten har han grovt åsidosatt

sina skyldigheter i näringsverksamheten. För grovt bidragsbrott och grovt penningtvättsbrott är det inte föreskrivet lindrigare straff än fängelse i sex månader. Ett näringsförbud ska därmed anses påkallat om inte särskilda skäl talar mot det. Några sådana skäl finns inte. Därtill kommer att näringsförbud även är påkallat då brotten skett systematiskt, syftat till betydande vinning och orsakat betydande skada. Längden på näringsförbudet bestäms till fem år och det finns skäl att meddela så kallat tillfälligt näringsförbud för tiden till dess att frågan om näringsförbud har avgjorts slutligt.

Mattias Aktürk har begått det grova penningtvättsbrottet i ett bolag i vilket han varit styrelsesuppleant och därtill faktiskt har utövat ledningen av näringsverksamheten på det sätt som avses i 3 § första stycket lagen om näringsförbud. För grovt penningtvättsbrott är det inte föreskrivet lindrigare straff än fängelse i sex månader. Ett näringsförbud ska därmed anses påkallat om inte särskilda skäl talar mot det. Några sådana skäl finns inte. Därtill kommer att näringsförbud även är påkallat då brottet syftat till betydande vinning. Längden på näringsförbudet bestäms till fem år och det finns skäl att meddela så kallat tillfälligt näringsförbud för tiden till dess att frågan om näringsförbud har avgjorts slutligt.

Påföljdsfrågorna

De grova bidragsbrott som Revin Zibari nu döms för har ett straffvärde som motsvarar cirka 3,5 års fängelse. Därtill ska vid bedömningen av det samlade straffvärdet läggas en del av straffvärdet för det grova penningtvättsbrottet. Straffvärdet får anses motsvara fängelse i 4,5 år. Vid ett så högt straffvärde kan annan påföljd inte komma i fråga. Det saknas i nuläget uppgift om huruvida Revin Zibari kommer att få behålla sin tandläkarlegitimation. Det kan dock antas att domen kommer att medföra att han framgent inte kan arbeta som

tandläkare, antingen för att han förlorar sin legitimation eller oavsett det förlorar sin anställning som tandläkare och inte kan erhålla ny anställning. Att Revin Zibari åläggs näringsförbud bör också i viss mån inverka på straffmätningen. Straffmätningens värde får anses uppgå till fyra års fängelse. Revin Zibari ska därmed dömas till fyra års fängelse.

Mattias Aktürk döms nu för grovt penningtvättsbrott. Rättspraxis beträffande straffmätning för penningtvättsbrott är något knapphändig. Högsta domstolen har dock i bland annat NJA 2018 s. 1010 I-III utförligt redogjort för straffmätningen i tre olika fall. Sammanfattningsvis är värdet av stor betydelse för straffvärdet, och detta gäller särskilt när de pengar eller egendom som varit föremål för penningtvätt härrör från förmögenhetsbrott. En helhetsbedömning ska dock göras. De 4,5 miljoner kr som omsatts genom penningtvättsbrott har härrört från en förbrottslighet som utövats systematiskt, vilket måste anses omfattas av Mattias Aktürks uppsåt. Mattias Aktürk har haft den framträdande rollen vid köpet av Lilla Theodoras AB och satt in sina anhängiga i styrelsen. Att köpa ett annat aktiebolag har försvårat möjligheten att säkra pengarna för återbetalning till Försäkringskassan, eller kanske omöjliggjort det. Däremot har penningtvättsbrottet i andra avseenden inte varit särskilt förslaget. Det är Tandhälsan Skarpnäck AB som, genom Mattias Aktürk själv, har ingått köpeavtalet avseende aktierna och pengarna har gått direkt från Tandhälsan Skarpnäck AB:s konto till ägaren av aktierna i Lilla Theodoras AB. Tingsrätten finner vid en samlad bedömning att straffvärdet motsvarar fängelse i drygt två år. Vid ett så högt straffvärde ska påföljden bestämmas till fängelse. Att Mattias Aktürk meddelas näringsförbud bör i viss mån inverka på straffmätningen. Mattias Aktürk ska därmed dömas till fängelse i två år.

Frågan om företagsbot

Revin Zibari har begått brotten i Tandhälsan Skarpnäck AB som styrelseledamot för bolaget och Mattias Aktürk har begått penningtvättsbrottet som faktisk företrädare. Penningtvättsbrottet kan inte anses vara begånget mot Tandhälsan Skarpnäck AB. Utgångspunkten är därmed att Tandhälsan Skarpnäck AB ska åläggas företagsbot.

När det gäller att fastställa det så kallade sanktionsvärdet utgår man i princip från brottets eller den samlade brottslighetens straffvärde. Straffvärdet för den samlade brottslighet som Revin Zibari och Mattias Aktürk har begått i Tandhälsan Skarpnäck AB uppgår till över 5 års fängelse. Vid sådant förhållande är sanktionsvärdet i vart fall av åklagarna yrkade 6 miljoner kr.

Kvarstadsfrågorna

Från Revin Zibari förverkas ett värde om 4 999 000 kr avseende bidragsbrott i Tandhälsan Skarpnäck AB. Den tidigare beslutade kvarstaden ska därför bestå såvitt gäller Revin Zibari, men sättas ned till det angivna beloppet.

Från Revin Zibari förverkas vidare ett värde om 1 100 000 kr avseende bidragsbrott i Tandhälsan Sätra AB. Den tidigare beslutade kvarstaden till säkerhet för det förverkade värdet ska därför bestå såvitt gäller Revin Zibari. Det noteras därvid att yrkandet om förverkande från Tandhälsan Sätra AB inte prövas genom denna dom, varför tingsrätten inte tar slutlig ställning i fråga om kvarstad mot bolaget.

Eftersom något värde inte förverkas från Mattias Aktürk ska den tidigare beslutade kvarstaden upphävas såvitt gäller honom.

Såvitt gäller Tandhälsan Skarpnäck AB har den i beslut under rättegången beslutade kvarstaden om 6 miljoner kr endast avsett att säkerställa utdömd företagsbot. Åklagarens skrivning om kvarstad mot bolaget till säkerhet för förverkande måste vara en felskrivning. Eftersom företagsbot åläggs bolaget med 6 miljoner kr ska den beslutade kvarstaden bestå.

Samtliga beslut om kvarstad som nu består ska gälla till dess att besluten om förverkande respektive företagsbot kan verkställas, dock längst i två månader från det att domen har vunnit laga kraft.

Övriga frågor

Skyldighet för de dömda att betala avgift till brottsofferfonden följer av lag.

Bevisbeslagen ska bestå till dess att domen vinner laga kraft.

Åklagarna har yttrat sig över försvararnas kostnadsräkningar och funnit dessa godtagbara. Tingsrätten finner inte skäl att göra någon annan bedömning. Försvararna får således betalt av allmänna medel med yrkade belopp. Kostnaderna ska stanna på staten med hänsyn främst till att Revin Zibari och Mattias Aktürk ådöms kännbara fängelsestraff.

RÄTTEN

Rådmanen Daniel Samnerud samt nämndemän.

Digitalt signerad av rådmanen Daniel Samnerud

ÖVERKLAGANDEINFORMATION

Hur man överklagar

Överklagandet ska ha kommit in till Stockholms tingsrätt senast **den 9 februari 2024**. Överklagandet ska vara skriftligt. Stockholms tingsrätt skickar det vidare till Svea hovrätt.

Överklaga efter att motparten överklagat

Om ena parten har överklagat i rätt tid så har den andra parten också rätt att överklaga, även om tiden har gått ut. Det kallas att anslutningsöverklaga.

En part kan anslutningsöverklaga inom en extra vecka från det att överklagandetiden har gått ut. Ett anslutningsöverklagande måste alltså komma in inom 4 veckor från domens datum.

Ett anslutningsöverklagande upphör att gälla om det första överklagandet dras tillbaka eller av något annat skäl inte går vidare.

Så här gör du

1. Skriv Stockholms tingsrätt och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att domen ska ändras. Tala om vilken ändring du vill ha och varför du tycker att hovrätten ska ta upp ditt överklagande (läs mer om prövningstillstånd längre ner).
3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet. Vill du ha nya förhör med någon som redan förhörts eller ny syn (till exempel besök på en plats), ska du berätta det och förklara varför. Tala också om ifall du vill att målsäganden ska komma personligen till en huvudförhandling.
4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer. Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer. Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skriv under överklagandet själv eller låt ditt ombud göra det.
6. Skicka eller lämna in överklagandet till Stockholms tingsrätt. Tänk på att skicka det i god tid med hänsyn till postgången.

Vad händer sedan?

Stockholms tingsrätt kontrollerar att överklagandet har kommit in i rätt tid. Om

det har kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att domen gäller.

Om överklagandet har kommit in i tid skickar domstolen överklagandet och alla handlingar i målet vidare till Svea hovrätt.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även Svea hovrätt skicka brev på det sättet.

Prövningstillstånd i hovrätten

När överklagandet kommer in till Svea hovrätt tar domstolen först ställning till om målet ska tas upp till prövning. Om du *inte* får prövningstillstånd gäller den överklagade domen. Därför är det viktigt att ta med allt du vill föra fram i överklagandet.

När krävs det prövningstillstånd?

Brottmålsdelen

I brottmålsdelen behövs prövningstillstånd i två olika fall:

- Den åtalade har dömts enbart till böter.
- Den åtalade har frikänts från ett brott som inte har mer än 6 månaders fängelse i straffskalan.

Skadeståndsdelen

Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva en begäran om skadestånd. Undantag kan gälla när en dom överklagas i brottmålsdelen och det är kopplat till en begäran om skadestånd till brottet. Då krävs inte prövningstillstånd om

- det inte krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen eller om
- hovrätten meddelar prövningstillstånd i brottmålsdelen.

Beslut i övriga frågor

I de mål där det krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen (se ovan), krävs det också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

När får man prövningstillstånd?

Hovrätten ger prövningstillstånd i fyra olika fall:

1. Hovrätten bedömer att det finns anledning att tvivla på att tingsrätten har dömt rätt.
2. Hovrätten anser att det inte går att bedöma om tingsrätten har dömt rätt utan att ta upp målet.
3. Hovrätten behöver ta upp målet för att ge andra domstolar vägledning i rättstillämpningen.
4. Hovrätten bedömer att det finns synnerliga skäl att ta upp målet av någon annan anledning.

Det krävs också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

Vill du veta mer?

Mer information finns på www.domstol.se. Ta kontakt med Stockholms tingsrätt eller Svea hovrätt om du har frågor.