



Göteborgs tingsrätt

Avdelning 3

404 83 GÖTEBORG

GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 3

INKOM: 2021-11-02

MÅLNR: B 11357-21

AKTBIL: 46

TR mål: B 11357-21

1	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Waberi, Abdirizak			
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19660507-0835	Sverige		
	Adress			
	Bondegärdet 15, 424 33 ANGERED			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokat Per Gunnarsson, Östra Hamngatan 5, 411 10 GÖTEBORG				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållen i frånvaro 2021-07-05, gripen 2021-07-07 och frigiven 2021-07-09				
Delgivningsuppgifter				

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Hussein, Hodan Abdullahi Mohamed		Hodan	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19831130-9101	Sverige		
	Adress			
	Kosmosgatan 8, 415 62 GÖTEBORG			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokat Stefan Jevinger, Box 2523, 403 17 GÖTEBORG				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

3	Motpart		
	Föreningen Framstegsskolan i Göteborg		
	Organisationsnr		
	855102-1952		
	Adress	Kanelgatan 38, 424 39 ANGERED	
	Ställföreträdare	Khemais Bassoumi, Hagalundsgatan 17, 169 65 SOLNA	
	Offentlig försvarare/ombud	Advokat Nils Olofsson, Karl Gustavsgatan 20 B, 411 25 Göteborg	

4	Motpart		
	WKI Enterprises AB		
	Organisationsnr		
	559165-0733		
	Adress	c/o Sahan Utbildning, Box 127, 424 02 ANGERED	
	Ställföreträdare	Bashir Abdulle Abdi, Bergsgårdsgärdet 23, 424 32 ANGERED	
	Offentlig försvarare/ombud	Advokat Erik Bergenhem, Högåsvägen 9, 475 31 ÖCKERÖ	

Ansvarsyrkanden m.m., se s. 3 ff.

Ansvarsyrkanden m.m.

1. GROV FÖRSKINGRING, i andra hand GROV TROLÖSHET MOT HUVUDMAN (Waberi)

Gärning

Waberi, faktisk företrädare för Föreningen Framstegsskolan i Göteborg och den som handhaft föreningens medelsförvaltning, har på grund av avtal, tjänst eller dylik ställning haft föreningens bankmedel i sin besittning med skyldighet att redovisa för dessa. Han har under juli 2017-juni 2021 i Göteborg eller på annan plats i landet uppsåtligen åsidosatt sin redovisningsskyldighet genom att på grundval av osanna fakturor överföra bankmedel om tillhopa ca 12,1 mkr från föreningen till Primus Utbildning och WKI Enterprises AB. Förfarandet har inneburit skada för föreningen eller annan och vinning för Primus Utbildning, WKI Enterprises AB, Waberi eller annan.

I andra hand görs det gällande att Waberi, faktisk företrädare för föreningen och den som handhaft föreningens medelsförvaltning, på grund av sin förtroendeställning haft till uppgift att sköta föreningens ekonomiska angelägenheter. Han har under juli 2017-juni 2021 i Göteborg eller på annan plats i landet uppsåtligen missbrukat sin förtroendeställning genom att överföra bankmedel enligt ovan och därigenom skadat föreningen eller annan.

Brotten har varit grova med hänsyn till att gärningarna avsett ett betydande värde, att osanna fakturor och vilseledande bokföring använts, att brotten utövats systematiskt över tid, samt att brotten gått ut över rätten för eleverna vid föreningens olika skolenheter till grundläggande utbildning.

Lagrum

10 kap. 3 och 5 §§ brottsbalken

2. GROVT BOKFÖRINGSBROTT, i andra hand FÖRSVÅRANDE AV SKATTEKONTROLL, GROVT BROTT (Waberi)

Gärning

Waberi, faktisk företrädare för Föreningen Framstegsskolan i Göteborg eller den som handhaft bokföringen för föreningen, har haft ett ansvar för fullgörandet av föreningens bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen.

Waberi har i Göteborg eller på annan plats i landet, uppsåtligen eller av oaktsamhet, åsidosatt föreningens bokföringsskyldighet genom att bokföra kostnader om totalt ca 17,5 mkr hänförliga till osanna fakturor rörande it-tjänster från Primus Utbildning och WKI Enterprises AB under tiden 170701-210630 enligt vad som närmare redovisas i tabellen nedan. Åsidosättandet har fått till följd att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat följas med ledning av bokföringen.

Räkenskapsår	Fakturautfärdare	Fakturabelopp (kr)
170701-180630	Primus Utbildning	1 403 359
180701-190630	Som ovan	1 152 538
	WKI Enterprises AB	1 323 750
190701-200630	Som ovan	6 380 000
200701-210630	Som ovan	7 241 250

I andra hand görs det gällande att Waberi på samma plats, uppsåtligen eller av grov oaktsamhet, åsidosatt föreningens bokföringsskyldighet enligt ovan.

Åsidosättandet har gett upphov till fara för att Skatteverkets kontrollverksamhet vid beräkning eller uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvårats.

Brotten har varit grova med hänsyn till att åsidosättandet rört ett mycket betydande belopp, att osanna fakturor använts, att brotten utövats systematiskt över tid, samt att brotten begåtts i en rörelse av stor omfattning och med ett flertal intressenter, däribland elever vid föreningens olika skolenheter.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken och 10 § skattebrottslagen

3. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Waberi och Hussein)

Gärning

Waberi, faktisk företrädare för WKI Enterprises AB eller den som handhaft bokföringen för företaget, och Hussein, ordförande i styrelsen, har haft ett ansvar för fullgörandet av företagets bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen.

Waberi och Hussein har i Göteborg eller på annan plats i landet, uppsåtligen eller av oaktsamhet, åsidosatt företagets bokföringsskyldighet genom att bokföra intäkter och moms om totalt ca 14,9 mkr hänförliga till osanna fakturor rörande it-tjänster till Föreningen Framstegsskolan i Göteborg under tiden 190101-210630 enligt vad som närmare redovisas i tabellen nedan.

Åsidosättandet har fått till följd att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat följas med ledning av bokföringen.

Räkenskapsår	Fakturamottagare	Fakturabelopp (kr)
190101-191231	Föreningen Framstegsskolan i Göteborg	4 223 750
200101-201231	Som ovan	6 701 250

210101-210630	Som ovan	4 020 000
---------------	----------	-----------

Brotten har varit grova med hänsyn till att åsidosättandet av bokföringsskyldigheten rört ett mycket betydande belopp, att osanna fakturor använts, samt att brotten utövats systematiskt över tid.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken

Bevisning

Muntlig bevisning

1. Förhör med tilltalade Waberi (förnekar).
2. Förhör med tilltalade Hussein (förnekar).
3. Vittnesförhör med Khemais Bassoumi, ordförande i styrelsen för föreningen, att höras om sin kännedom om föreningen och dess ledning, särskilt Waberis roll och inflytande, föreningens rutiner för attestering och bokföring, föreningens it-verksamhet, sin kännedom om Primus Utbildning och WKI Enterprises AB, påstådda it-tjänster utförda och fakturerade av dessa företag, hur föreningen attesterat, betalt och bokfört fakturorna, samt sina överväganden med anledning därav.
4. Vittnesförhör med Bachar Ghanoum, vice ordförande i styrelsen för föreningen (tidigare ordförande), förhörstema som ovan.
5. Vittnesförhör med Bashir Abdulle Abdi, ledamot i styrelserna för Primus Utbildning och WKI Enterprises AB och medlem i föreningen, förhörstema som ovan.
6. Vittnesförhör med Mustafa Al Wakkal, tidigare ekonomiansvarig för föreningen, förhörstema som ovan.
7. Vittnesförhör med Azra Kocan, ekonomiansvarig för föreningen, förhörstema som ovan.

8. Vittnesförhör med Abdigani Yasin, it-ansvarig för föreningen, att höras om sin kännedom om föreningen och Waberis roll och inflytande, föreningens it-verksamhet, hur den verksamheten bedrivits och vilken personal som arbetat med it-frågor, samt sin kännedom om Primus Utbildning, WKI Enterprises och påstådda it-tjänster utförda av dessa företag.
9. Vittnesförhör med Aisha Yussuph, it-pedagog hos föreningen, förhörstema som ovan.
10. Vittnesförhör med Abdi Mohamed, lärare hos föreningen som arbetat med vissa it-frågor, förhörstema som ovan.
11. Vittnesförhör med Faduma Abdi, som påstås ha arbetat ideellt med it-frågor hos föreningen, att höras om sin kännedom om föreningen, Primus Utbildning och WKI Enterprises samt om hon utfört it-tjänster för något av dessa företag.
12. Vittnesförhör med Asma Ahmed, som påstås ha arbetat ideellt med it-frågor hos föreningen, förhörstema som ovan.
13. Vittnesförhör med Jamal Malow, som påstås ha arbetat ideellt med it-frågor hos föreningen, förhörstema som ovan.
14. Vittnesförhör med Salman Mohamed, som påstås ha arbetat ideellt med it-frågor hos föreningen, förhörstema som ovan.
15. Vittnesförhör med Salmia Mohamed, som påstås ha arbetat ideellt med it-frågor hos föreningen, förhörstema som ovan.
16. Vittnesförhör med Mohamoud Muse, som påstås ha arbetat ideellt med it-frågor hos föreningen, förhörstema som ovan.
17. Vittnesförhör med Mustafa Kampory, redovisningskonsult, att höras om sitt redovisningsuppdrag för föreningen, Primus Utbildning och WKI Enterprises AB, rutiner för attestering och bokföring, påstådda it-tjänster utförda för föreningen av Primus Utbildning och WKI Enterprises AB, hur föreningen attesterat, betalt och bokfört fakturor från dessa företag, samt sina överväganden med anledning därav.

18. Vittnesförhör med Ludvig Kollberg, auktoriserad revisor, att höras om sin revision av föreningen, Primus Utbildning och WKI Enterprises AB, påstådda it-tjänster utförda för föreningen av Primus Utbildning och WKI Enterprises AB, samt sina överväganden med anledning därav.
19. Vittnesförhör med Anna Göransson, ekorevisor, att höras om sin granskning av föreningens, Primus Utbildnings och WKI Enterprises ABs verksamheter och räkenskapsinformation.

Skriftlig bevisning

20. Registerutdrag, stadgar, stämmoprotokoll, fullmakt och bankbehörighet rörande föreningen (FUP s. 67, 69-71, 78-81, 94-96 och 102).
21. Registerutdrag, stadgar, stämmoprotokoll, fullmakt, bankbehörighet, företagsregistrering och inkomstdeklarationer rörande Primus Utbildning (FUP s. 256, 258-261, 269-293).
22. Registerutdrag, aktiebok, bankbehörighet och företagsregistrering rörande WKI Enterprises AB (FUP s. 434-447, 513-519, 524-526 och 535-537).
23. It-avtal, avtal om skolmåltider och hyresavtal (FUP s. 262-266 och 470-485).
24. Personallista för föreningen, Primus Utbildning och WKI Enterprises AB (FUP s. 103-118, 294 och 574).
25. Excellista (FUP s. 877).
26. Revisorspm (FUP s. 202-214, 215-253, 254-255 och 663-667).
27. Fakturor rörande påstådda it-tjänster utfärdade av Primus Utbildning och WKI Enterprises AB (FUP s. 329-372, 390-433 och 584-614).
28. Kontoutdrag m.m. (FUP s. 296-307, 520-523, 529-534 och 538-546).
29. Money transfer Somalia (FUP s. 618-662).

Bevistema för muntlig och skriftlig bevisning till åtalspunkten 1

Bevis enligt p. 3-10 och 20 till styrkande av att Waberi varit faktisk företrädare för Föreningen Framstegsskolan i Göteborg och anförtrotts föreningens bankmedel med redovisningsskyldighet.

Bevis enligt p. 3-10 och 21-23 till styrkande av att Waberi varit faktisk företrädare för Primus Utbildning och WKI Enterprises och därmed disponerat företagen för utfärdande av osanna fakturor, genomföra banköverföringar och övriga moment i förskingringen.

Bevis enligt p. 3-29 till styrkande av att fakturorna utfärdade av Primus Utbildning och WKI Enterprises AB varit osanna.

Bevis enligt p. 3-10, 17-19 och 26-29 till styrkande av att Waberi åsidosatt sin redovisningsskyldighet genom att överföra föreningens bankmedel enligt de osanna fakturorna.

Bevis enligt p. 28-29 till styrkande av att överföringarna inneburit skada för föreningen och vinning för Primus Utbildning och WKI Enterprises AB.

Bevistema för muntlig och skriftlig bevisning till åtalspunkten 2

Bevis enligt p. 3-10 och 22-23 till styrkande av att Waberi haft ett ansvar för fullgörandet av Föreningen Framstegsskolan i Göteborgs bokföringsskyldighet.

Bevis enligt p. 3-29 till styrkande av att fakturorna utfärdade av Primus Utbildning och WKI Enterprises AB varit osanna.

Bevis enligt p. 19 och 26 till styrkande av att Waberi åsidosatt föreningens bokföringsskyldighet och det s.k. huvudsakskriteriet.

Bevistema för muntlig och skriftlig bevisning till åtalspunkten 3

Bevis enligt p. 3-10 och 22-23 till styrkande av att Waberi och Hussein haft ett ansvar för fullgörandet av WKI Enterprises ABs bokföringsskyldighet.

Bevis enligt p. 3-29 till styrkande av att fakturorna utfärdade av WKI Enterprises AB varit osanna.

Bevis enligt p. 19 och 26 till styrkande av att Waberi och Hussein åsidosatt WKI Enterprises ABs bokföringsskyldighet och det s.k. huvudsakskriteriet.

Särskilda yrkanden

Näringsförbud (Waberi)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Waberi näringsförbud om i vart fall sju år och, i samband med dom i målet, meddelar sådant förbud för tiden till dess frågan slutligt avgjorts. Till grund för yrkandet görs det gällande att Waberi, faktisk företrädare för Föreningen Framstegsskolan i Göteborg och WKI Enterprises AB, grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brott enligt åtalpunkterna 1-3, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

4 och 10 §§ lagen om näringsförbud

Näringsförbud (Hussein)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Hussein näringsförbud om i vart fall tre år och, i samband med dom i målet, meddelar sådant förbud för tiden till dess frågan slutligt avgjorts. Till grund för yrkandet görs det gällande att Hussein, ordförande i styrelsen för WKI Enterprises AB, grovt åsidosatt vad som ålegat henne i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brott enligt åtalpunkten 3, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

4 och 10 §§ lagen om näringsförbud

Företagsbot (Föreningen Framstegsskolan i Göteborg)

Det yrkas att Föreningen Framstegsskolan i Göteborg åläggs en företagsbot om i vart fall fyra mkr (motsvarande sanktionsvärdet). Till grund för yrkandet görs det gällande att Waberi, faktisk företrädare för föreningen, begått ett grovt bokföringsbrott enligt åtalpunkten 2 i utövningen av näringsverksamhet.

Lagrum

36 kap. 7 § brottsbalken (i dess lydelse såväl före som efter den 1 januari 2020)

Företagsbot (WKI Enterprises AB)

Det yrkas att WKI Enterprises AB åläggs en företagsbot om i vart fall tre mkr (motsvarande sanktionsvärdet). Till grund för yrkandet görs det gällande att Waberi, faktisk företrädare för företaget, och Hussein, ordförande i styrelsen, begått ett grovt bokföringsbrott enligt åtalpunkten 3 i utövningen av näringsverksamhet.

Lagrum

36 kap. 7 § brottsbalken (i dess lydelse såväl före som efter den 1 januari 2020)

Beslag

Det yrkas att tingsrätten förordnar att beslag (bevisbeslag) av räkenskapsinformation hos Modern Ekonomi Sverige AB med beslagsnr 2021-9000-BG967, 2021-900-BG968 och 2021-9000-BG969 ska bestå till dess dom i målet vinner laga kraft.

Handläggning

Det hemställs att de tilltalade föreläggs att ange sin inställning till åtalpunkterna och de särskilda yrkandena. Det hemställs vidare att motparterna föreläggs att ange sin inställning till de särskilda yrkandena om företagsbot. Skriftliga inställningar underlättar målets beredning.

Yttrande från frivården bör inhämtas.

Förslag till huvudförhandlingsplan, se nedan. Min uppfattning är att det nu aktuella åtalet och åtalet enligt stämningsansökan den 27 september 2021 ska prövas i en gemensam rättegång. Förslaget är upprättat i linje därmed. Obs. att förslaget inte är avstämt med försvararna.

Tid	Tema
Dag 1	Yrkande och inställningar rörande detta åtal och åtalet enligt stämningsansökan den 27 september 2021 Sakframställningar
Dag 2	Förhör med Waberi och Hussein Reservtid
Dag 3	Vittnesförhör med Khemais Bassoumi (1 tim), Bachar Ghanoum (1 tim), Bashir Abdulle Abdi (45 tim), Mustafa Al Wakkal (30 min), Azra Kocan (30 min) Reservtid
Dag 4	Vittnesförhör med Abdigani Yasin (45 min), Aisha Yussuph (30 min), Abdi Mohamed (30 min), Faduma Abdi (10 min), Asma Ahmed (10 min), Jamal Malow (10 min), Salman Mohamed (10 min), Salmia Mohamed (10 min) och Mohamoud Muse (10 min)
Dag 5	Vittnesförhör med Mustafa Kampory (30 min), Ludvig Kollberg (30 min), Anna Göransson (45 min) Personalia och slutanförande
Dag 6	Reservtid