



2022-03-23

Sida 1(11)
Handling 199
Ärende EB-7053-19
Handläggare 935-1

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

Göteborgs tingsrätt
404 83 GÖTEBORGGÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4INKOM: 2022-03-23
MÅLNR: B 16104-20
AKTBIL: 22

TR mål: B 16104-20

1	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Wallander, Matz		Matz	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19580901-1074	Sverige		
	Adress			
	Sävstigen 10, 423 53 TORSLANDA			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokat Anna Larsson, Oskarsgatan 4, 414 63 GÖTEBORG				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållen i frånvaro 2020-10-12, gripen 2020-10-13 och frigiven 2020-10-16				
Delgivningsuppgifter				

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	From, Bo Jörgen Krister		Jörgen	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19570905-4315	Sverige		
	Adress			
	Brinkvägen 2, 422 49 HISINGS BACKA			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokat Lars Andersson, Energigatan 12, 434 37 KUNGSBACKA				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållen i frånvaro 2020-10-12, gripen 2020-10-13 och frigiven 2020-10-16				
Delgivningsuppgifter				

3	Tilltalad: efternamn och alla förnamn Lavebäck, Gunnel Ann Christin		Tiltalsnamn Christin	Yrke/titel
	Personnr 19610702-5048	Medborgare i Sverige	Telefon	Tolkbehov
	Adress Brinkvägen 2, 422 49 HISINGS BACKA			
	Offentlig försvarare/ombud Advokat Leif Björklund, Västra Hamngatan 19, 411 17 GÖTEBORG			
	Frihetsberövande m.m.			
	Delgivningsuppgifter			

4	Motpart Idrottens Skola i Göteborg AB			
	Organisationsnr 16556203-5906			
	Adress Polstjärnegatan 4, 417 56 GÖTEBORG			
	Ställföreträdare Frank Andersson, Långåkern 29, 433 65 SÄVEDALEN			
	Offentlig försvarare/ombud Advokat Fredrik Ungerfält, Fabriksgatan 7, 412 50 GÖTEBORG			
	Delgivningsuppgifter			

5	Motpart Vikundi Sverige AB			
	Organisationsnr 16559186-3419			
	Adress Polstjärnegatan 4C, 417 52 GÖTEBORG			
	Ställföreträdare Matz Wallander			
	Offentlig försvarare/ombud Advokat Anna Larsson			
	Delgivningsuppgifter			

Ansvarsyrkanden m.m.

Bakgrund

Wallander, From, Lavebäck och personal vid Idrottens Skola i Göteborg AB (skolbolaget) har i början av 2019 genom Vikundi Sverige AB (Vikundi) förvärvat Idrottens Spel ABs (spelbolaget) aktier i skolbolaget. Åtalspunkten 1 rör Vikundis förvärv av aktier och hur köpeskillingen finansierats. Vikundi har saknat egna medel och i stället har de tilltalade i strid med det s.k. förvärvslåneförbudet i aktiebolagslagen tagit skolbolagets medel i anspråk för att betala köpeskillingen för aktierna. Åtalspunkterna 2-3 rör vissa affärshändelser i anslutning till förvärvet av aktier och hur dessa verifierats. De tilltalade har inte sett till att det funnits verifikationer för affärshändelserna som uppfyllt kraven i bokföringslagen.

I linje med denna bakgrund läggs de tilltalade följande gärningar till last.

1. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN, i andra hand medhjälp därtill (Wallander, From och Lavebäck)

Gärning

Wallander, From och Lavebäck, företrädare för Idrottens Skola i Göteborg AB (skolbolaget), har under tiden 1 januari-28 februari 2019 i Göteborg eller på annan plats i landet, tillsammans och i samförstånd, uppsåtligen eller av grov oaktsamhet medverkat till att skolbolaget i strid med det s.k. förvärvslåneförbudet i 21 kap. 5 § aktiebolagslagen lämnat ett lån om 1,3 mkr till Vikundi Sverige AB (Vikundi) i syfte att Vikundi skulle förvärva Idrottens Spel ABs (spelbolaget) aktier i skolbolaget.

Wallander och From har medverkat i gärningen genom att träffa ett avtal om Vikundis förvärv av aktier i skolbolaget, att lämna ett lån från skolbolaget till

Vikundi för att betala köpeskillingen för aktierna, och att se till att ett belopp om 1,3 mkr motsvarande köpeskillingen överförts från skolbolaget till spelbolaget. Lavebäck har medverkat genom att lämna lånet för att betala köpeskillingen för aktierna och överföra beloppet om 1,3 mkr.

I andra hand görs det gällande att Wallander, From respektive Lavebäck uppsåtligen eller av grov oaktsamhet främjat gärningen på tid, plats och sätt som framgår ovan.

Lagrum

21 kap. 5 § och 30 kap. 1 § 1 st. 4 p. aktiebolagslagen (2005:551)

2. GROVT BOKFÖRINGSBROTT och FÖRSVÅRANDE AV SKATTEKONTROLL, GROVT BROTT, i andra hand medhjälp därtill (Wallander, From och Lavebäck)

Gärning

Wallander, From och Lavebäck, företrädare för Idrottens Skola i Göteborg AB (skolbolaget), har under tiden 1 januari-30 april 2019 i Göteborg eller på annan plats i landet, tillsammans och i samförstånd, uppsåtligen eller av oaktsamhet, medverkat till att åsidosätta skolbolagets bokföringsskyldighet.

Åsidosättandet, såvitt avser skolbolagets grundbok och huvudbok, har bestått i att verifikationer för kostnader om 1,7 mkr saknats eller i vart fall att underlaget, en faktura daterad den 28 februari 2019, varit så bristfälligt att det inte uppfyllt de i 5 kap. 7 § bokföringslagen angivna kraven på vilka uppgifter en verifikation ska innefatta, däribland uppgifter om när affärshändelsen inträffat eller vad den avsett.

Wallander och From har medverkat i gärningen genom att inte se till att det funnits verifikationer för kostnaderna som uppfyllt kraven i bokföringslagen, att upprätta den bristfälliga fakturan och att lämna den för bokföring i skolbolaget. Lavebäck har medverkat genom att inte se till att det funnits verifikationer för kostnaderna och att bokföra den bristfälliga fakturan eller i vart fall lägga in den i skolbolagets redovisningssystem.

Åsidosättandet av bokföringsskyldigheten har fått till följd att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Det har vidare gett upphov till fara för att Skatteverkets kontrollverksamhet vid beräkning eller uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvårats.

I andra hand görs det gällande att Wallander, From respektive Lavebäck uppsåtligen eller av oaktsamhet främjat gärningen på tid, plats och sätt som framgår ovan.

Brottet har varit grovt med hänsyn till att åsidosättandet rört ett mycket betydande belopp och att det begåtts i en rörelse av stor omfattning och med ett flertal intressenter, däribland elever hos skolbolaget.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken och 10 § skattebrottslagen

3. GROVT BOKFÖRINGSBROTT, i andra hand medhjälp därtill (Wallander och From)

Gärning

Wallander och From, företrädare för Vikundi Sverige AB (Vikundi), har under tiden 17 december 2018-30 april 2019 i Göteborg eller på annan plats i landet,

tillsammans och i samförstånd, uppsåtliga eller av oaktsamhet, medverkat till att åsidosätta Vikundis bokföringsskyldighet.

Åsidosättandet har, såvitt avser Vikundis grundbok och huvudbok, bestått i a) att verifikationer för intäkter jämte moms om 1,8 mkr saknats eller i vart fall att underlaget, en faktura daterad den 28 februari 2019, varit så bristfälligt att det inte uppfyllt de i 5 kap. 7 § bokföringslagen angivna kraven på vilka uppgifter en verifikation ska innefatta, däribland uppgifter om när affärshändelsen inträffat eller vad den avsett, och b) att ett övertagande dessförinnan av en fordran avseende ersättning för arbete som Wallander, From och andra utfört under några år för Idrottens Skola i Göteborg och som lagts till grund för den bristfälliga fakturan inte alls bokförts.

Wallander och From har medverkat i gärningen genom att inte se till att det funnits verifikationer för intäkterna jämte moms som uppfyllt kraven i bokföringslagen, att upprätta den bristfälliga fakturan och att lämna den för bokföring i Vikundi, samt att inte se till att bokföra övertagandet av den fordran avseende ersättning för arbete som lagts till grund för den bristfälliga fakturan.

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

I andra hand görs det gällande att Wallander respektive From uppsåtliga eller av oaktsamhet främjat gärningen på tid, plats och sätt som framgår ovan.

Brottet har varit grovt med hänsyn till att åsidosättandet rört ett mycket betydande belopp.

Lagrum

11 kap 5 § 2 brottsbalken

Bevisning

Muntlig bevisning

1. Förhör med Wallander (förnekar).
2. Förhör med From (förnekar).
3. Förhör med Lavebäck (förnekar).
4. Vittnesförhör med Frank Andersson, styrelseledamot (ordförande) i skolbolaget, att höras om sin kännedom om skolbolaget och Vikundi, särskilt Wallanders, Froms och Lavebäcks roller och inflytande, Vikundis förvärv av aktier i skolbolaget och betalning av köpeskilling för aktierna, och fakturan daterad den 28 februari 2019 avseende arbete i samband med ombyggnation m.m. av skolbolagets lokaler.
5. Vittnesförhör med Ulrik Fostvedt, lärare, biträdande rektor och styrelseledamot i skolbolaget, förhörstema som ovan.
6. Vittnesförhör med Suzanne Köre, skolsköterska och styrelseledamot i skolbolaget, förhörstema som ovan.
7. Vittnesförhör med Stefan Palm, verkställande direktör för spelbolaget och tidigare styrelseledamot i skolbolaget, förhörstema som ovan.
8. Vittnesförhör med Maria Turnbull, redovisningskonsult, att höras om sin kännedom om skolbolaget och Vikundi, särskilt Wallanders, Froms och Lavebäcks roller och inflytande, sitt redovisningsuppdrag för respektive bolag, samt hur affärshändelser hänförliga till Vikundis förvärv av aktier i skolbolaget och fakturan daterad den 28 februari 2019 avseende arbete i samband med ombyggnation m.m. av skolbolagets lokaler bokförts.
9. Vittnesförhör med Kristofer Håkansson, auktoriserad revisor, att höras om sin kännedom om skolbolaget och Vikundi, särskilt Wallanders, Froms och Lavebäcks roller och inflytande, sitt uppdrag som revisor i skolbolaget, vad han funnit vid sin revision, framförallt avseende Vikundis förvärv av aktier

i skolbolaget och betalning av köpeskilling för aktierna, samt sina överväganden med anledning därav.

10. Vittnesförhör med Ola Karlsson, ekorevisor, att höras om sin granskning av skolbolagets och Vikundis verksamheter och bokföring.

Skriftlig bevisning

- 11. Registerutdrag (FUP s. 15-18, 106 f. och 119-123)
- 12. Aktiebok (FUP s. 100-105)
- 13. Styrelseprotokoll (FUP s. 47-99)
- 14. Årsredovisningar (FUP s. 24-45 och 110-115)
- 15. Aktieöverlåtelseavtal (FUP s. 165-172)
- 16. Kontoutdrag (FUP s. 173)
- 17. Köpebrev och reverser m.m. (FUP s. 174-195)
- 18. Faktura jämte underlag (FUP s. 240 och 266-268)
- 19. Mail mellan företrädare för skolbolaget, revisor m.fl. (FUP s. 196-223)
- 20. Minnesanteckningar (FUP s. 208 och 229-230)
- 21. Erinran från revisor (FUP s. 227 f.)
- 22. Second Partner Review (FUP s. 225-228)
- 23. Ekorevisorspm jämte bilagor (FUP s. 141-164)
- 24. Behandlingshistorik (FUP s. 339 f.)

Bevistema för muntlig och skriftlig bevisning till åtalspunkten 1

Bevis enligt p. 4-9 och 11 till styrkande av att Wallander, From och Lavebäck varit företrädare för skolbolaget samt haft ett ansvar för bolagets medelsförvaltning och ekonomiska förhållanden.

Bevis enligt p. 4-10, 12-13, 15-17 och 19-24 till styrkande av Wallander, From och Lavebäck medverkat till att skolbolaget i strid med förvärvslåneförbudet lämnat ett lån om 1,3 mkr till Vikundi.

Bevistema för muntlig och skriftlig bevisning till åtalspunkten 2

Bevis enligt p. 4-9 och 11 till styrkande av att Wallander, From och Lavebäck varit företrädare för skolbolaget och haft ett ansvar för fullgörandet av bolagets bokföringsskyldighet.

Bevis enligt p. 4-10, 14 och 18-24 till styrkande av att Wallander, From och Lavebäck medverkat till att åsidosätta skolbolagets bokföringsskyldighet, att fakturan daterad den 28 februari 2019 inte uppfyllt bokföringslagens krav på en verifikation, att rörelsens förlopp inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen, och att det förelegat fara för Skatteverkets kontrollverksamhet.

Bevistema för muntlig och skriftlig bevisning till åtalspunkten 3

Bevis enligt p. 4-9 och 11 till styrkande av att Wallander och From varit företrädare för Vikundi och haft ett ansvar för fullgörandet av bolagets bokföringsskyldighet.

Bevis enligt p. 4-10, 14 och 18-24 till styrkande av att Wallander och From medverkat till att åsidosätta Vikundis bokföringsskyldighet, att fakturan daterad den 28 februari 2019 inte uppfyllt bokföringslagens krav på en verifikation, att övertagandet av en fordran avseende arbete i samband med ombyggnation m.m. av skolbolagets lokaler inte bokförts, och att rörelsens förlopp inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Särskilda yrkanden

Näringsförbud (Wallander, From och Lavebäck)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Wallander och From näringsförbud om i vart fall fem år och Lavebäck näringsförbud om i vart fall tre år och, i samband med dom, meddelar sådant förbud för tiden till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs det beträffande Wallander och From gällande att de, som företrädare för Idrottens Skola i Göteborg AB respektive Vikundi Sverige AB, grovt åsidosatt vad som ålegat dem i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldiga till brott enligt åtalpunkterna 1-3, som inte är ringa.

Till grund för yrkandet görs det beträffande Lavebäck gällande att hon, som företrädare för Idrottens Skola i Göteborg AB, grovt åsidosatt vad som ålegat henne i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brott enligt åtalpunkterna 1-2, som inte är ringa.

Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

4 och 10 §§ lagen om näringsförbud

Företagsbot (Idrottens Skola i Göteborg AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Idrottens Skola i Göteborg AB en företagsbot om i vart fall 2 000 000 kr (motsvarande sanktionsvärdet). Till grund för yrkande görs det gällande att Wallander, From och Lavebäck, företrädare för det nämnda bolaget, begått brott enligt åtalpunkterna 1-2 i utövningen av näringsverksamhet.

Lagrum

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

Företagsbot (Vikundi Sverige AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Vikundi Sverige AB en företagsbot om i vart fall 2 000 000 kr (motsvarande sanktionsvärdet). Till grund för yrkandet görs det gällande att Wallander och From, företrädare för det nämnda bolaget, begått brott enligt åtalpunkten 3 i utövningen av näringsverksamhet.

Lagrum

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

Handläggning

Det hemställs att de tilltalade föreläggs att ange sin inställning till åtalspunkterna 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. Obs. att förslaget inte är avstämt med försvararna.

Tid	Tema
Dag 1	Yrkande och inställningar Sakframställningar
Dag 2	Förhör med Wallander, From och Lavebäck Reservtid
Dag 3	Vittnesförhör med Frank Andersson (45 min), Ulrik Fostvedt (30 min), Suzanne Köre (30 min), Stefan Palm (30 min), Maria Turnbull (30 min) och Kristofer Håkansson (45 min)
Dag 4	Vittnesförhör med Ola Karlsson (45 min) Personalia och slutanförande Reservtid