



2023-10-03

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

Stockholms tingsrätt
Avdelning 2,2 Beredningsenhet 2
Box 8307
104 20 STOCKHOLMSTOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 2INKOM: 2023-10-03
MÅLNR: B 12258-21
AKTBIL: 59TR mål: B 12258-21
Handl.: EKO3

1	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Ernstberger, Edward Alexander		Alexander	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19860402-0191			
	Adress			
	Strandvägen 57 B lgh 1402 115 23 STOCKHOLM			
	Offentlig försvarare/ombud			
Biträdande juristen Carl-Johan Malmberg som offentlig försvarare				
Frihetsberövande m.m.				
F.n. intagen i anstalt				
Delgivningsuppgifter				
Delges och inställs till förhandling genom Kriminalvården				

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Ernstberger, Tina Elisabet		Tina	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19800821-1685			
	Adress			
	Granitvägen 12 183 63 TÄBY			
	Offentlig försvarare/ombud			
Advokaten Conny Cedermark som offentlig försvarare				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

3	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Liif, Jens Gustav Wilhelm		Jens	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19820606-0215			
	Adress			
	Mickelsbergsvägen 139 A 125 54 ÄLV SJÖ			
	Offentlig försvarare/ombud			
Advokaten Olle Kullinger som privat försvarare				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

4	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Eneström, Jenny		Jenny	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19670207-1603			
	Adress			
	Fleminggatan 73 lgh 1603 112 33 STOCKHOLM			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokaten Filip Rydin som privat försvarare				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

5	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Åborg, Björn Fredrik		Fredrik	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19710427-0413			
	Adress			
	Ångbåtgatan 2 lgh 1901 761 33 NORRTÄLJE			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokaten Niclas Karlsson som offentlig försvarare				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

Ansvarsyrkanden m.m.

1. GROV OREDLIGHET MOT Borgenärer i första hand och VÅRDSLÖSHET MOT Borgenärer i andra hand

(K 2280-21, Alexander Ernstberger)

Gärning

Alexander Ernstberger har i december 2020 i Lidingö kommun eller på annan plats i Sverige genom gåva överlåtit hälften av fastigheten Lidingö Utsikten 21 som då var värd cirka 65 miljoner kronor. Vid gåvan föreskrevs villkor som medförde hinder mot indragning enligt 8 kap 8 § utsökningsbalken vilket innebar att den kvarvarande andelen av fastigheten efter gåvan saknade värde för borgenärer utan panträtt.

Genom gåvan och villkoren vid den har Alexander Ernstberger uppsåtligt eller i vart fall av grov oaktsamhet avhänt sig egendom av betydande värde trots att han insett eller i vart fall haft skälig anledning anta att han var på obestånd eller att det fanns påtaglig fara för obestånd.

Lagrums

11 kap 1 § alt. 3 § brottsbalken

2. MEDHJÄLP TILL GROV OREDLIGHET MOT Borgenärer i första hand och MEDHJÄLP TILL Vårdslöshet mot Borgenärer i andra hand

(K 2280-21, Tina Ernstberger)

Gärning

Tina Ernstberger har i december 2020 och en tid dessförinnan i Lidingö kommun eller på annan plats i Sverige uppsåtligen främjat gärningen under åtalspunkten 1 genom att planera gåvans utformning och genomförande samt genom att ta emot gåvan trots att hon insett eller haft skälig anledning anta att Alexander Ernstberger var på obestånd eller att det fanns påtaglig fara för obestånd.

Lagrum

11 kap 1 § alt. 3 § och 23 kap 4 § brottsbalken

3. MEDHJÄLP TILL Vårdslöshet mot Borgenärer i första hand och Vårdslöst biträde i andra hand

(K 2280-21, Jens Liif och Jenny Eneström)

Gärning

Advokaterna Jens Liif och Jenny Eneström har tillsammans och i samförstånd i december 2020 och en tid dessförinnan i Lidingö kommun eller på annan plats i Sverige uppsåtligen främjat gärningen under åtalspunkten 1 genom att lämna råd om gåvans utformning och genomförande samt genom att upprätta gåvobrev avseende gåvan trots att de var och en haft skälig anledning anta att Alexander Ernstberger var på obestånd eller att det fanns påtaglig fara för obestånd.

Jens Liif och Jenny Eneström har genom agerandet i vart fall lämnat juridiskt eller ekonomiskt biträde och därvid av grov oaktsamhet främjat gärningen enligt åtalspunkten 1.

Lagrum

11 kap 3 § och 23 kap 4 § brottsbalken

2 § lagen (1985:354) om förbud mot juridiskt och ekonomiskt biträde i vissa fall

4. GROV OREDLIGHET MOT BORGENÄRER i första hand och VÅRDSLÖSHET MOT BORGENÄRER i andra hand

(K 2280-21, Alexander Ernstberger)

Gärning

Alexander Ernstberger har under februari 2020 i Lidingö kommun eller på annan plats i Sverige på stämman beslutat om utdelning och därefter genomfört överföringar av 75 miljoner kronor från S2 Invest AB till sig själv.

Genom utdelningen och överföringarna har Alexander Ernstberger uppsåtligt eller i vart fall av grov oaktsamhet avhänt S2 Invest AB egendom av betydande värde trots att han insett eller haft skälig anledning anta att S2 Invest AB var på obestånd eller att det fanns påtaglig fara för obestånd.

Lagrum

11 kap 1 § alt. 3 § brottsbalken

5. MEDHJÄLP TILL VÅRDSLÖSHET MOT BORGENÄRER i första hand och VÅRDSLÖST BITRÄDE i andra hand

(K 2280-21, Fredrik Åborg)

Gärning

Auktoriserade revisorn Fredrik Åborg har i februari 2020 och en tid dessförinnan i Lidingö kommun eller på annan plats i Sverige uppsåtligt främjat gärningen under åtalpunkten 4 genom att tillstyrka utdelningen trots att han haft skälig anledning anta att S2 Invest AB var på obestånd eller att det fanns påtaglig fara för obestånd.

Fredrik Åborg har genom agerandet i vart fall lämnat juridiskt eller ekonomiskt biträde och därvid av grov oaktsamhet främjat gärningen enligt åtalpunkten 4.

Lagrum

11 kap 3 § och 23 kap 4 § brottsbalken

2 § lagen (1985:354) om förbud mot juridiskt och ekonomiskt biträde i vissa fall

Bevisning

Muntlig bevisning

Förhör med tilltalade **Alexander Ernstberger**

Förhör med tilltalade **Tina Ernstberger**

Förhör med tilltalade **Fredrik Åborg**

Förhör med tilltalade **Jens Liif**

Förhör med tilltalade **Jenny Eneström**

Vittnesförhör med **Hans Norman**, ekorevisor vid Ekobrottsmyndigheten, angående den promemoria han upprättat under förundersökningen (fup sid 242ff) särskilt angående den substansvärdering han gjort av Alexander Ernstbergers tillgångar till styrkande av att Alexander Ernstbergers samlade tillgångar inte vid någon tänkbar avvecklingshorisont hade kunnat påverka en bedömning av hans obestånd.

Vittnesförhör med **Madeleine Setterberg**, familjerättsjurist på Ålandsbanken, angående de kontakter hon haft med Alexander Ernstberger och Tina Ernstberger kort inför gåvan av fastigheten Lidingö Utsikten 21 och då särskilt frågor om konsekvenserna av en kommande konkurs och vilken dag som utgör fristdag för återvinning till styrkande av att Alexander Ernstberger och Tina Ernstberger varit medvetna om att Alexander Ernstberger varit på obestånd.

Bevisning främst rörande Alexander Ernstbergers betalningsoförmåga

Utmätningssammanställning Kronofogdemyndigheten per 2021-07-29 (fup sid 10-13) utvisande att utmätning per den dagen kunde verkställas till ett belopp om hos Alexander Ernstberger cirka 37 Mkr och hos S2 Invest AB cirka 690 tkr till styrkande av att såväl Alexander Ernstberger som S2 Invest AB saknat förmåga att betala de skulder som då förfallit till betalning

Förvaltarberättelse Alexander Ernstbergers konkurs (fup sid 96-110) utvisande att

- konkursfordran utgjordes av skadestånd på grund av uppsåtligt brott begånget av Alexander Ernstberger under år 2012
- konkursbeslut avseende Alexander Ernstberger meddelades 2022-01-24 och att konkursbouppteckningen visade ett underskott om cirka 240 Mkr
- hos Alexander Ernstberger utmätt egendom kunde säljas för cirka 17 Mkr
- det vid utmätning hos Alexander Ernstberger 2021-11-30 konstaterats att han då var på obestånd

- den största skulden i konkursen utgjordes av skadestånd på grund av uppsåtligt brott begånget av Alexander Ernstberger under år 2012
 - det vid verkställighet av kvarstad hos Alexander Ernstberger i oktober 2017 konstaterats att han då var på obestånd
 - att Alexander Ernstberger sedan konkursfordran uppstod 2012 enligt konkursförvaltarens bedömning inte vid någon tidpunkt haft möjlighet att reglera skulden men att han varit på obestånd sedan i vart fall oktober 2017 då utmätningsförsök misslyckades,
- allt till styrkande av att Alexander Ernstberger vid de tidpunkter som anges i åtalen varit på obestånd.

Madeleine Setterbergs minnesanteckningar (tilläggsfup 2023-09-29 sid 4) och mail (bilaga B sid 90-91) utvisande att hon vid kontakter med Alexander Ernstberger och Tina Ernstberger kort inför gåvan av fastigheten Lidingö Utsikten 21 diskuterat risken för återvinning i händelse av Alexander Ernstbergers konkurs.

Mailkorrespondens Alexander Ernstberger - Jenny Eneström 2020-12-03 och **substansvärdesberäkning** (fup sid 530-531) utvisande att det vid rådgivning kring gåvan av fastigheten varit en relevant fråga att avhandla vilken betalningsförmåga Alexander Ernstberger och S2 Invest AB haft.

Promemoria ekorevisor (fup sid 242ff) utvisande att

- de samlade tillgångar Alexander Ernstberger haft vid gåvan av fastigheten inte vid någon tänkbar avvecklingshorisont hade kunnat påverka bedömningen av hans obestånd (avsnitt 2.1 s 249ff)
- den likviditet Alexander Ernstberger haft vid gåvan av fastigheten inte i något tänkbart scenario ens kunnat täcka den ränta som löpt på skulder han ådragit sig (avsnitt 2.2 s 252ff)
- de samlade utbetalningar som föranletts av avvecklingen av tillgångar hos Alexander Ernstberger, S2 Invest AB samt övriga som ådömts solidariskt betalningsansvar inte ens kunnat täcka den ränta som löpt på skulder Alexander Ernstberger och S2 Invest AB ådragit sig (avsnitt 5 sid 265ff och bilaga 30 sid 490)

Betalningssammanställning Pensionsmyndigheten 2023-03-16 (fup sid 507-508) utvisande att Alexander Ernstberger kapitalskuld till Pensionsmyndigheten inte ens tillsammans med andra solidariskt betalningsansvariga kunnat regleras till någon del per den dagen.

Bevisning främst rörande överlåtelsen av fastigheten Lidingö Utsikten 21

Gåvobrev (bilaga B sid 92) utvisande att det upprättats 2020-12-03 och även i övrigt i enlighet med vad som anges i åtalet.

Ansökan om lagfart (fup sid 14) utvisande att Tina Ernstberger per 2020-12-04 ansökt om lagfart för gåvan.

Fastighetsregisterutdrag (fup sid 27-29) utvisande att lagfart beviljats i enlighet med ansökan inklusive inskrivning av överlåtelseförbehållet och att det funnits pantbrev om 45 Mkr innebärande att Alexander Ernstbergers andel av fastigheten efter gåvan saknat värde för borgenärer utan panträtt.

Förmedlingsuppdrag (fup sid 32-34) utvisande att Alexander Ernstberger och Tina Ernstberger 2021-05-31 – i samband med att huvudförhandling i hovrätten angående konkursfordran avslutades – uppdrog åt mäklare att sälja fastigheten vidare.

Köpekontrakt (fup sid 20-24) utvisande att Alexander Ernstberger och Tina Ernstberger 2021-06-18 – efter att huvudförhandling i hovrätten angående konkursfordran avslutats och kort innan dom meddelats – överlätit fastigheten vidare till tredje man med tillträde 2022-04-29 med möjlighet att med kort varsel tidigarelägga tillträdet och därigenom försvårat återvinning av gåvan vid Alexander Ernstbergers kommande konkurs.

Anteckning i brottsanmälan (fup sid 9) utvisande att Tina Ernstberger den 30 juli 2021 – efter att hovrätten meddelat dom angående konkursfordran – påkallade förtida tillträde av överlåtelsen av fastigheten till tredje man och därigenom försökt omöjliggöra återvinning av gåvan vid Alexander Ernstbergers kommande konkurs.

Beslut om förvar (fup sid 495) utvisande att åklagare 2021-08-08 beslutade om förvar hos tredje man avseende köpeskillingen till fastigheten till styrkande av att värdet av fastigheten annars slutligt hade undandragits Alexander Ernstbergers konkursbo.

Beslut om kvarstad (bilaga A sid 5-13) utvisande att domstol 2021-08-20 beslutat om kvarstad hos Tina Ernstberger och att medtilltalade Jens Liif då åtagit sig uppdraget som offentlig försvarare för Tina Ernstberger.

Förlikningsavtal (fup sid 497) utvisande att Tina Ernstberger 2021-09-08 medgav att gåvan av fastigheten skulle återgå till Alexander Ernstberger.

Lånebilder (bilaga A sid 62-63) utvisande att de pantbrev som belastat fastigheten varit belånade till ett belopp som i vart fall överstigit värdet av Alexander Ernstbergers andel av fastigheten.

Bevisning främst rörande utdelningen från S2 Invest AB

Bolagsregisterutdrag (fup sid 60-63) till styrkande av att Alexander Ernstberger utgjort styrelse och Fredrik Åborg revisor i S2 Invest AB vid tidpunkten för gärningen.

Mail Kronofogden 2020-02-10 (bilaga B sid 15-16) utvisande att Kronofogdemyndigheten den dagen upphävt förbudsmeddelanden till verkställighet av kvarstad hos S2 Invest AB.

Mail Ålandsbanken 2020-02-12 (bilaga B sid 23) utvisande att Alexander Ernstberger den dagen ger direktiv om de utbetalningar från S2 Invest AB som anges i åtalet.

Mail Ålandsbanken 2020-02-12 (bilaga B sid 24-37) utvisande att revisorsyttrandet från Fredrik Åborg utöver de krav som aktiebolagslagen ställer även främjat utbetalningen från S2 Invest AB i förhållande till Ålandsbanken och att Fredrik Åborg reviderat den senast upprättade årsredovisningen där det i Not 13 framgår att det funnits skäl att anta obestånd eller risk för obestånd.

Revisors yttrande över styrelsens förslag till utdelning (fup sid 406-407) utvisande att Fredrik Åborg 2020-02-12 (årtalet är en felskrivning) medverkat till utdelningen från S2 Invest AB på så sätt som framgår av åtalet.

Protokoll 2020-02-11 vid extra bolagsstämma i S2 Invest AB (fup sid 408) och **styrelsens förslag till utdelning 2020-02-11** (fup sid 405) utvisande att Alexander Ernstberger den dagen för bolagets räkning fattat beslut om den utdelning som framgår av åtalet.

Mailkorrespondens Fredrik Åborg (fup sid 596-597) utvisande att Fredrik Åborg inte vidtagit någon åtgärd för att säkerställa att den tidigare reservationen för skadeståndskrav mot S2 Invest AB i årsredovisningen inte längre gjordes gällande till vederläggande av Fredrik Åborgs påstående att han saknat uppsåt på grund av den frikännande domen eftersom han vid tidpunkten inte tagit del av den.

Utdrag ur revisionsakt (fup sid 588) utvisande att Fredrik Åborg inte vidtagit annan åtgärd med anledning av utdelningen än vad som ska framgå av ”dokument i byrå vid handlingar”, vilket dokument inte kunnat återfinnas under förundersökningen.

Tidöversikt S2 Invest AB (fup sid 595) utvisande att Fredrik Åborg under tre punkter ägnat 1,45 timmar åt granskning i anledning av utdelningen

Utskrift bokföringskonto 2893 (fup sid 299) utvisande att den beslutade utdelningen om 75 Mkr kunnat betalas ut med 66 610 678 kr 2020-02-12, 861 715 kr 2020-02-13 och slutligen 1 800 000 kr 2020-02-21 till styrkande av att utbetalning av utdelningen i huvudsak skett men att det inte funnits tillräckliga medel för fullständig utbetalning.

Förvaltarberättelse S2 Invest AB (fup sid 115-122) utvisande att

- Alexander Ernstberger 2021-07-22 begärt S2 Invest AB i konkurs
- konkursbeslut avseende bolaget meddelades 2021-07-23
- konkursbouppteckningen visade ett underskott om cirka 115 Mkr
- S2 Invest AB varit på obestånd i vart fall sedan 2014-01-01
- S2 Invest AB 2020-02-11 beslutat om utdelning till Alexander Ernstberger om 75 Mkr, och verkställt 66,6 Mkr av denna genom utbetalning 2020-02-12
- S2 Invest AB vid utdelningsbeslutet varken hade tillräckliga likvida medel eller fritt eget kapital för att besluta om detta ens om det bokförda värdet av aktier i Allra Sverige AB (cirka 23 Mkr) och Whirlybird AB (cirka 39 Mkr) varit korrekt,

allt till styrkande av att beslutet om utdelning och utbetalningen av den skett då S2 Invest AB varit på obestånd.

Förvaltarberättelse Allra Sverige AB (fup sid 140ff) utvisande att

- Allra Sverige AB försattes i konkurs efter egen ansökan 2022-01-21
- konkursbouppteckningen visade ett underskott om cirka 176 Mkr
- Allra-koncernens verksamhet sedan 2017 varit mycket begränsad,

allt till styrkande av att det i S2 Invest AB bokförda värdet av aktier i Allra Sverige AB inte överensstämmer med verkligt värde.

Handläggning

Förundersökningsprotokollet består av Huvudprotokoll (614 sidor, fup), Protokollbilaga A (98 sidor, bilaga A), Protokollbilaga B (131 sidor, bilaga B), Tilläggsprotokoll 2023-06-26 (24 sidor), Tilläggsprotokoll 2023-09-29 (65 sidor).

Planerad tid för huvudförhandling cirka tre dagar. Tingsrätten bör överväga att inhämta skriftliga yttranden angående inställning till åtal, skäl för inställningen och uppgift om det åberopas bevisning.

Förslag till huvudförhandlingsplan:

Dag 1: Sakframställningar och ev. påbörja förhör med de tilltalade

Dag 2: Förhör med de tilltalade

Dag 3: Vittnesförhör, personalia och slutförande av talan

Jag bedömer att det avseende Tina Ernstberger finns behov av personutredning.

Jag bedömer att det i påföljdsdelen kan ha betydelse i vilken mån Advokatsamfundets disciplinnämnd avser meddela Jens Liif respektive Jenny Eneström disciplinpåföljd i händelse av fällande dom. Tingsrätten bör därför överväga att inhämta yttrande i denna del från Advokatsamfundet.

Jag bedömer också att det i påföljdsdelen kan ha betydelse i vilken mån Tillsynsnämnden för revisorer avser meddela Fredrik Åborg disciplinpåföljd i händelse av fällande dom. Tingsrätten bör därför överväga att inhämta yttrande i denna del från Revisionsinspektionen.

Johan Bäckström