



Checklista för underrättelse om misstanke om brott enligt 7 kap 16 § konkurslagen

1. Underrättelse om misstanke om brott

Underrättelsen om misstanke om brott ska ske i en särskild anmälan till Ekobrottsmyndigheten. Konkursförvaltare är skyldig att omedelbart underrätta åklagare om brott då gäldenären kan misstänkas för brott mot borgenär eller om talan om näringsförbud kan aktualiseras. Underrättelse ska även ske omedelbart då gäldenären kan misstänkas för något annat brott av inte ringa beskaffenhet som har samband med näringsverksamhet som gäldenären bedrivit. I underrättelsen ska grunden för misstanke anges.

2. Formella uppgifter

Dessa uppgifter krävs enbart i de fall där hänvisning inte kan ske till konkursbouppteckning.

Konkursgäldenär

- Utdelningsadress, postnummer och ort
- Person- eller organisationsnummer

Ställföreträdare

- Efternamn och samtliga förnamn (tilltalsnamnet markerat)
- Personnummer
- Utdelningsadress, postnummer och ort
- Kända telefonnummer (inkl. riktnr)

Konkurssökande

- Efternamn, förnamn
- Utdelningsadress, postnummer och ort
- Kända telefonnummer (inkl. riktnr)
- Konkursdomstol
- Konkursens diarienummer
- Konkursförvaltare
- Dag för konkursbeslut
- Tillsynsmyndighet

Revisor

- Namn
- Adress, postnummer, ort
- Telefonnummer (inkl. riktnr)

Redovisningsbyrå

- Namn
- Kontaktperson
- Adress, postnummer, ort
- Telefonnummer (inkl. riktnr)



Bouppgivare

(Om annan än gäldenären eller ställföreträdare ska fullständig adress och telefonnummer anges)

- Efternamn, förnamn
- Utdelningsadress, postnummer och ort
- Telefonnummer, (inkl. riktnr)

Räkenskapsinformation

3. Misstanke om brott

Misstänkt

- Efternamn, förnamn
- Personnummer
- Utdelningsadress, postnummer och ort
- Telefonnummer (inkl. riktnr)
- Ställning hos konkursgäldenären vid tidpunkten för brottet

Brott

Ange brottsrubriceringen och beskriv gärningen. Ange även när brottet har begåtts.

Näringsförbud

Ange vilken eller vilka av grunderna för näringsförbud som är tillämpliga, dvs. 4 § (brottsgrunden), 5 § (konkursgrunden) och/eller 6 § (skattegrunden) lag (2014:836) om näringsförbud. Ange även på vilket sätt personen i fråga har grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamheten samt varför ett näringsförbud är påkallat från allmän synpunkt.

Övrigt

Bifoga handlingar av betydelse för bedömningen av om förundersökning och/eller en utredning om näringsförbud ska inledas. Detta kan innefatta till exempel förvaltarberättelsen, protokoll från edgångs- eller boupppteckningssammanträden och handlingar som visar att personen i fråga varit medveten om sitt uppdrag som formell företrädare för företaget.



Förklaringar för ifyllande av mallen för underrättelsen om misstanke om brott enligt 7 kap 16 § konkurslagen

1. Konkursförvaltaren är skyldig att omedelbart underrätta åklagaren då gäldenären kan misstänkas för brott mot borgenär eller talan om näringsförbud kan aktualiseras. Detta gäller också om gäldenären kan misstänkas för annat brott av inte ringa beskaffenhet som har samband med näringsverksamhet som gäldenären bedrivit. I underrättelsen ska anges grunden för misstanken.

Konkursförvaltaren kan ofta i konkursens inledningsskede ha många brådskande uppgifter och det kan också vara viktigt att förvaltaren i det skedet kan etablera ett gott samarbete med konkursgäldenären. Sedan boets egendom omhändertagits eller säkrats på annat sätt finns sällan skäl att avvakta med efterforskande av brottsmisstankar. Detta arbete bör ske parallellt med den fortsatta konkursutredningen. Ett sådant tidigt arbete, gör att det går snabbare att få fram ett komplett underlag för underrättelsen.

I mer komplicerade ärendena är ofta en tidig underrättelse nödvändig för framgång i brottsutredningen. I dessa fall bör underrättelsen ofta ske redan i inledningen av konkursförfarandet. I ärendena där underrättelsen enbart tar upp enklare former av bokföringsbrott är en tidig underrättelse inte lika angelägen.

Underrättelsen om misstanke om brott ska ske i en särskild handling till Ekobrottsmyndigheten.

2. I underrättelsen behöver inte de formella uppgifterna ingå om de redan finns i bifogad konkursbouppteckning.

Revisor

Om kontakt tagits med revisor för gäldenären så bör i underrättelsen framgå om denne känner till något om gäldenärens bokföring och var räkenskapsinformation kan finnas.

Redovisningsbyrå

Det är viktigt att det klart framgår om konkursförvaltaren haft kontakt med den som fått i uppdrag att upprätta bokföringen åt gäldenären (bokföringsmedhjälpare). Om sådan kontakt tagits bör i underrättelsen anges namn, adress, telefon och e-postadress på bokföringsmedhjälparen. Vidare bör framgå om denne utfört någon bokföring och om räkenskapsinformation omhändertagits. I 7 kap 12 § konkurslagen framgår att den som på uppdrag av gäldenären har upprättat räkenskapsmaterial – numera räkenskapsinformation – rörande gäldenärens bo är skyldig att lämna ut materialet till förvaltaren i gäldenärens konkurs.

Räkenskapsinformation

Den räkenskapsinformation som konkursförvaltaren omhändertagit ska förtecknas i konkursbouppteckningen, i Kronofogdens PM, Räkenskapsinformation i konkurs, lämnas anvisningar för bl.a. omhändertagande och förteckning av räkenskapsinformationen i bouppteckningen,

<http://www.kronofogden.se/Tillsynikonkurs.html>



Normalt så räcker det därför med att konkursuppteckningen bifogas underrättelsen. Det finns dock fall där ytterligare räkenskapsinformation omhändertagits efter att konkursbouppteckningen färdigställts. I dessa fall är det lämpligt att förteckna den ytterligare räkenskapsinformationen som anträffats i underrättelsen om misstanke om brott.

Förteckning över räkenskapsinformation ska också, då datorbaserat bokföringssystem använts i bokföringssystemet, innefatta uppgift om behandlingshistorik och systemdokumentation. Detta gäller också då kassaregister använts i verksamheten. Det är viktigt att uppmärksamma att många fall behöver under förundersökningen en genomgång ske av den dator som använts vid bokföringen. Datorn bör därför inte återlämnas innan kontakt skett med Ekobrottsmyndigheten.

Det är idag vanligt att företag använder internetbaserade bokföringsprogram eller andra arkiveringstjänster där räkenskapsinformation förvaras elektroniskt hos annan än företaget - bokföring i molnet. I Kronofogdens PM - Räkenskapsinformation i konkurs – tas detta särskilt upp, se ovan. Om räkenskapsinformationen inte förvaras på förvaltarbyrån bör det anges var den finns.

3. Konkursförvaltaren är alltid skyldig att utföra en viss grundutredning för att efterforska brottsmisstankar. Denna kan dock vanligen begränsas i konkurser av mindre omfattning. I dessa är den vanliga brottsmisstanken ett bokföringsbrott av enklare slag. Utredningen kan då ofta begränsas till att förvaltaren konstaterar omfattningen av bokföringsbrottet, vilken ofta kan utvisas, då bokföring saknas, av ett bifogat kontoutdrag.

I konkurser av mer omfattande slag där det kan vara fråga om att egendom av mer betydande värde undandragits borgenärerna så kan en fördjupad efterforskning av brottsmisstankar vara nödvändig. Det kan i dessa fall vara lämpligt med en tidig underrättelse till åklagare som kan bidra till ett informationsutbyte mellan förvaltaren och åklagaren om hur man på bästa sätt ska kunna återföra den egendom som undandragits. Här bör särskilt anges pågående eller avslutade åtgärder för att spåra och återta egendom som misstänks ha undandragits i konkursen. I dessa fall bör särskilt uppmärksammas om oredlighet mot borgenär kan misstänkas.

Underrättelsen bör föregås av en telefonkontakt med någon av Ekobrottsmyndighetens kontaktsåklagare som finns angivna på <http://www.ekobrottsmyndigheten.se>

Brottet ska beskrivas med angivande av rubricering, tydlig tid eller period för brottet och brottsrekvisit. Finns flera misstänkta ska det framgå på vilket sätt var och en medverkat till brottet. Om det i anmälan påstås att det finns en faktisk företrädare, alltså att annan person än den registrerade företrädaren är den som drivit företaget, så ska skälen för denna bedömning anges. Bevisning ska anges och om det är fråga om falska, osanna eller bristfälliga fakturor ska kopior på dessa bifogas. Detta gäller även deklARATIONER och andra handlingar som har betydelse för bedömningen av angivet brott.



Är det ett mycket omfattande material kan lämpligen uppgifter lämnas på t.ex. antal fakturor och fakturornas totala belopp samt att några typfall kopieras och bifogas anmälan. Vid ett bokföringsbrott kan uppgifter kring bedömningen av förutsättningarna för senareläggning av bokföringstidpunkten behöva anges. De uppgifter som behövs är normal årlig omsättning, antal affärshändelser och antal verifikationer per år samt om underlagen som inte bokförts finns bevarade i god ordning.

Då ett bokföringsbrott består i underlåtenhet att bokföra affärshändelser och bevara räkenskapsinformation ska i huvudsak anges omfattningen av de affärshändelser som inte bokförts, exempelvis genom kontoutdrag som visar rörelser på bankkonto. Uppgifter om bankkonton är ofta också nödvändiga för att upptäcka annan bakomliggande brottslighet.

De kontakter som varit med gäldenären och de muntliga förklaringar som gäldenären lämnar till brottsmisstankarna bör anges. Detta är viktigt eftersom gäldenären i vissa fall sent, till och med under en huvudförhandling, kan lämna nya förklaringar till brottsmisstanken. Då dessa nya uppgifter ska prövas så är de uppgifter som gäldenären lämnat direkt under konkursutredningen ofta viktiga för att bedöma vilken tilltro man ska sätta till de nya uppgifterna. I de fall konkursförvaltaren har tillgång till en revisorspromemoria som har samband med brottsmisstanken bör kopia på denna bifogas.

4. Då talan om näringsförbud kan aktualiseras ska de närmare omständigheterna för en sådan talan anges. Här kan också anges uppgifter om gäldenärens tidigare konkurser som kan ha betydelse vid bedömningen.
5. Här anges samband med andra konkurser eller annan brottslighet. Vidare bör anges om gäldenären är föremål för en skatterevision. Har Skatteverket gjort anmälan om brott bör detta anges. Finns risk för preskription ska det tydligt anges.