

Vest-Telemark tingrett

3850 KVITeseid

Langbryggene 5B  
Postboks 3084, Handelstorget  
N-3707 Skien

Tlf.: +47 35 90 58 90  
Fax: +47 35 90 58 99

E-post: firmapost@wexels.no  
Internett: www.wexels.no  
Org.nr.: 991 141 030

ADVOKAT  GRUPPEN  
Tønsberg – Skien – Arendal – Kristiansand

Skien, den 2. nov. 2011

Vår ref.: 4193/64454.doc/Bd

## SLUTTINNBERETNING

-----

**Nye Telemarkskyri Meieri AS, dets konkursbo**

**10-199864KON-VTEL**

-----

### 1. ADRESSATER FOR INNBERETNINGEN

- 1.1. Vest-Telemark tingrett
- 1.2. Styreleder
- 1.3. Skatt Sør
- 1.4. NAV Lønnsgaranti
- 1.5. Konkursregisteret
- 1.6. Den offentlige påtalemyndighet
- 1.7. Kreditorer som har meldt fordring i boet varsles om at innberetningen vil bli gjort tilgjengelig på <http://wexels.no/konkurs.html>

### 2. IDENTIFIKASJON AV HVEM SAKEN GJELDER

- 2.1. Skyldners navn: Nye Telemarkskyri Meieri AS
- 2.2. Hovedforretningssted: Molandsmoen, 3870 Fyresdal

- 2.3. Foretaksnummer: 993 846 724
- 2.4. Selskapets formål har vært ”*Meieridrift og annen produksjon og salg av næringsmidler*”.
- 2.5. Selskapet var heleid av *Majfab Holding AS* – 979 991 134 – et selskap som igjen eies av Dag Svanstrøm (50 %) og Paal-Roger Hoff Trondsen (50 %).
- 2.6. Debitor verken eier eller har eid andre selskap/foretak, og har heller ikke hatt større andeler i slike.

### **3. KONKURSEN**

- 3.1. Konkurs ble åpnet av Vest-Telemark tingrett den 7. januar 2011 kl 12.45.
- 3.2. Grunnlaget for konkursen var en begjæring fra Terje Erik Garberg, som hadde et lønnskrav på kr 140.046,-.
- 3.3. Fristdagen er 16. desember 2010, jf dekningsloven § 1-2.
- 3.4. Frist for å melde fordringer i boet var satt til 11. februar 2011.
- 3.5. Første skiftesamling ble avholdt mandag 14. februar 2011 kl 13.00 i Vest-Telemark tingretts lokaler i Statens Hus, 3850 Kviteseid.

### **4. BOBESTYRELSEN**

- 4.1. Som bostyrer er oppnevnt

Advokat Bjørn Dyrland  
Langbryggene 5 B, 3724 Skien  
Postboks 3084 Handelstorget, 3707 Skien  
Telefon: 35 90 58 90  
Telefaks: 35 90 58 99  
Mobil: 91 19 32 36  
E-post: dyrland@wexels.no

- 4.2. Som borevisor er oppnevnt

Statsautorisert revisor Bjørn Sti  
Kjørbekkdalen 15 B, 3735 Skien  
Telefon: 35 50 41 00  
Telefaks: 35 50 41 01  
E-post: bs@rgtele.no

- 4.3. Det har ikke vært oppnevnt kreditorutvalg.

- 4.4. Ved Vest-Telemark tingretts brev av 4.2.2011 ble det stilt til disposisjon midler til fortsatt bobehandling fra Justisdepartementets særskilte garantiordning med inntil 100 000 kroner inkl. mva..

## 5. NÆRMERE OM KONKURSDEBITØR

- 5.1. Nye Telemarkskyri Meieri AS ble stiftet 20. februar 2009, og registrert i Foretaksregisteret 18. mars 2009.
- 5.2. Aksjekapitalen har vært uforandret siden stiftelsen og utgjorde kr 100 000,-.

Innbetalingen på 100 000 kroner kommer fra et etableringslån fra Fyresdal kommune. Innbetaling av aksjekapitalen på kr 100 000,- har blitt bokført 28. feb. 2009, debet konto 1925 Bankinnskudd, kredit konto 2000 Aksjekapital. Av kontoutskrift fra Sparebanken i Hedmark er transaksjonen merket ”Fyresdal kommune”. Økonomilederen i Fyresdal kommune opplyser at overføringen er en delutbetaling av et etableringslån på kr 400 000,-. Restbeløpet på kr 300 000,- ble overført 26. mars 2009. Selskapet har således blitt stiftet uten positiv egenkapital minst tilsvarende selskapets aksjekapital, jf aksjeloven § 2-8 (4). Åpningsbalansen – som for øvrig ikke er fremlagt – var således ikke reell idet innestående på konto korresponderte med en tilsvarende gjeldspost.

- 5.3. Aksjene var fordelt slik:

Aksjeeier	Antall aksjer	Pålydende	Eierandel %
Majfab Holding AS	20	5 000	100

- 5.4. Selskapets ledelse:

Verv	Navn	Født	Periode
Styrets leder	Dag Swanstrøm	03.02.53	Fra stiftelse og frem til konkursåpning
Nestleder	Paal-Roger Trondsen		Fra stiftelse og frem til 24.04.2010
Varamedlem	Christer Glatz		Fra stiftelse og frem til konkursåpning

- 5.5. Daglig leder har vært Terje Erik Garberg, fra stiftelse og frem til 03.05.2010.

- 5.6. Det er ikke holdepunkter for at reell ledelse har avveket fra den formelle.

- 5.7. Selskapets revisor: Statsautorisert revisor Åsmund Krohn  
 KROHN & JANSEN REVISJON DA – 982 556 627  
 Wilbergjordet 1, 1605 FREDRIKSTAD

Fratrådt pr. 07.09.2010

- 5.8. Selskapet har ikke vært registrert med noen regnskapsfører, og det som er ført av regnskap har vært gjort internt, tilknyttet relaterte selskaper.

## 5.9. Ledelsens engasjement i andre selskap og foretak.

Dag Swanstrøm, født 030253 har tilhørighet til følgende firmaer:

Firmanavn	Rolle	Sted	Org.nr	Selskapsform	Omsetning (1000)
VERNIX PHARMA AS	KONT	OSLO	871587612	Aksjeselskap	
AUTOTAL AS	VARA	LYSAKER	889180102	Aksjeselskap	17 327
ARNE BØRRESEN AS (konkurs åpnet 29.12.2010)	LEDE	HAMAR	910973118	Aksjeselskap	17 444
ARNE BØRRESEN AS (konkurs åpnet 29.12.2010)	DAGL	HAMAR	910973118	Aksjeselskap	17 444
MATPAKKECOMPAGNIET AS (slettet: 11.10.2003)	LEDE	OSLO	967682268	Aksjeselskap	
KORTREIST KVALITETSMAT AS (konkurs åpnet 10.02.2010)	LEDE	SLITU	976493710	Aksjeselskap	52 072
KORTREIST KVALITETSMAT AS (konkurs åpnet 10.02.2010)	DAGL	SLITU	976493710	Aksjeselskap	52 072
MAJFAB HOLDING AS (konkurs åpnet 25.02.2011)	LEDE	OSLO	979991134	Aksjeselskap	50
NYE MAJONÆSFABRIKEN AS (slettet: 14.10.2010)	LEDE	OSLO	980074056	Aksjeselskap	5 651
IDIUM AS	MEDL	OSLO	980857646	Aksjeselskap	43 498
SYNNØVE GOD SMAK I OVER 100 ÅR Dag Swanstrøm	INNH	OSLO	985448922	Enkeltpersonforetak	
SYNNØVE GOD SMAK I OVER 100 ÅR Dag Swanstrøm	LEDE	OSLO	985448922	Enkeltpersonforetak	
NYE TELEMARSKYRI MEIERI AS (konkurs åpnet 07.01.2011)	LEDE	FYRESDAL	993846724	Aksjeselskap	
SWANSTRØM AS	LEDE	OSLO	946999504	Aksjeselskap	1 417
SWANSTRØM AS	DAGL	OSLO	946999504	Aksjeselskap	1 417
CARETAKER AS	LEDE	OSLO	965390049	Aksjeselskap	
CARETAKER AS	KONT	OSLO	965390049	Aksjeselskap	
KS HAMMERGATA 1	LEDE	OSLO	957520804	Kommandittselskap	
KS HAMMERGATA 1	DAGL	OSLO	957520804	Kommandittselskap	

Paal-Roger Hoff Trondsen, født 220368 har tilhørighet til følgende firmaer:

Firmanavn	Rolle	Sted	Org.nr	Selskapsform	Omsetning (1000)
KORTREIST KVALITETSMAT AS (konkurs åpnet 10.02.2010)	MEDL	SLITU	976493710	Aksjeselskap	52 072

5.10. Selskapets ledende personer driver ingen konkurrerende virksomhet.

## 6. KONKURSDEBITORS ØKONOMISKE VIRKSOMHET

6.1. Nye Telemarkskyri Meieri AS videreførte tilnærmet samme virksomhet som tidligere hadde vært drevet i selskapet Telemarkskyri Meieri AS. Sistnevnte selskap drev produksjon av ost og smør, utelukkende basert på melkeråstoff fra den ”utryddelsestruede” rasen som gikk under navnet Telemarkskyr. Dette selskapet gikk konkurs 12. nov. 2008.

Ny produksjon startet opp igjen i april/mai 2009. Det nystiftede selskapet endret noe på driften, dels ved en smalere produksjon, dels ved at produksjonen nå ble basert på innkjøpt fløte fra Tine Meierier.

Planen var at varene til Nye Telemarkskyri Meieri AS skulle selges gjennom distribusjonsnettet til selskapet Kortreist Kvalitetsmat AS, men dette viste seg raskt å være svært vanskelig å gjennomføre i praksis idet selskapet manglet avtale med de store dagligvareselskapene. Styreleder opplyser at Nye Telemarkskyri Meieri AS leverte ca 8 tonn smør til Kortreist Kvalitetsmat AS, til en verdi av ca 500 000 kroner og at ingenting av dette skal ha blitt videresolgt. Varene ble senere destruert.

I tillegg foregikk et mindre salg av varer direkte fra Nye Telemarkskyri Meieri AS til sluttbruker. Dette utgjorde inntil 200 000 kroner og ble foretatt av daglig leder.

Skyldner fikk omgående problemer med leveransene idet Kortreist Kvalitetsmat AS ikke fikk varene videre ut i forretningene og heller ikke gjorde opp for leverte varer. Dette skapte raskt vanskeligheter for driften og høsten 2009 jobbet selskapets ledelse for å utvide selskapets kassakreditt. Dette arbeidet førte ikke frem. Produksjonen var da allerede innstilt og daglig leder og meieribestyrer sa opp sin stilling med fratreden fra 1. des. 2009. På dette tidspunktet var allerede de øvrige ansatte sagt opp.

Våren 2010 ble det gjort forsøk på å selge meieriet, men dette førte ikke frem.

- 6.2. Det har ikke vært mulig å utarbeide noen oversikt over forretningsførselen. Dette skyldes dels sammenblanding av økonomien mellom flere av de selskaper som Swanstrøm helt eller delvis kontrollerte, dels manglende regnskapsførsel.
- 6.3. Kort tid etter stiftelsen ble det gjort flere uttak fra Nye Telemarkskyri Meieri AS:

26.03.09	Bankremisse utstedt til Majfab Holding AS	kr	250 000,00
26.03.09	Bankremisse utstedt til Majfab Holding AS		300 000,00
31.03.09	Overføring til Swanstrøm AS – "forskudd til leverandør"		100 000,00
06.05.09	Bankremisse utstedt til Majfab Holding AS		300 000,00
06.05.09	Bankremisse utstedt til Majfab Holding AS		100 000,00
	<b>SUM</b>	<b>kr</b>	<b>1 050 000,00</b>

Skyldner var etter dette helt uten likvide midler.

- 6.4. Overføringene til Majfab Holding AS:

Overføringene til Majfab Holding AS har ikke blitt bokført i skyldners regnskaper, og det fremgår således ikke hva disse overføringene har gått til.

Fremlagte kontoutskrifter har derimot avdekket at midlene har blitt disponert slik:

27.03.09	Overført til Nye Majonæsfabrikken AS	kr	250 000,00
27.03.09	Overført som lån til Kortreist Kvalitetsmat AS		300 000,00

06.05.09	Overført til Kortreist Kvalitetsmat AS		400 000,00
	<b>SUM</b>	<b>kr</b>	<b>950 000,00</b>

Majfab Holding AS ble etablert i 1998 og eksisterte frem til 25.02.2011 da Oslo byfogdembete åpnet konkurs i selskapet grunnet manglende revisor.

Selskapet ble i mai 2008 kjøpt opp av Dag Swanstrøm og Paal-Roger Trondsen med en halvpart på hver. Det ble ikke betalt noe vederlag, men de to eierne stilte selvskyldnergaranti på 300 000 kroner som sikkerhet for et lån til Nye Majonæsfabriken AS fra eiendomsselskapet Industrigaten 69 AS (eid av selger).

Styreleder var Dag Swanstrøm. Selskapet var morselskap til Nye Telemarkskyri Meieri AS (100 %) og Nye Majonæsfabriken AS (100 %).

Av innberetningen fra advokat Bodil Strøm fremgår at det ikke har blitt ført regnskap for årene 2009, 2010 eller 2011 og at dette gjør det umulig å følge transaksjonene mellom øvrige selskaper i systemet og mellom eier/styreleder og selskapene.

#### 6.4.1. Overføringen fra Majfab Holding AS og til Nye Majonæsfabriken AS:

Det er ikke kjent hva overføringen til Nye Majonæsfabriken AS har gått til.

Nye Majonæsfabriken ble etablert i 1923, og registrert i Enhetsregisteret i 1998. Fra 1997 har selskapet vært heleid av Majfab Holding AS. Virksomheten har omfattet produksjon av ulike majonessalater, og fra høsten 2008 ble alle varene som ble produsert kjøpt av Kortreist Kvalitetsmat AS. Sistnevnte selskap fikk likviditetsproblemer våren/sommeren 2009 og utgående fakturaer fra Nye Majonæsfabriken ble etter hvert stått udekket.

Selskapet hadde negativt årsresultat for årene 2006, 2007 og 2008.

Egenkapitalen var negativ for samtlige av disse årene. Av regnskapet for 2008 fremgår at egenkapitalen er negativ med 1 428 000 kroner.

Konkurs ble åpnet 21.06.2010. Av innberetningen fra advokat Viggo Scherger fremgår at *“Det skal være ført regnskap t.o.m. mai 2009, men dette er ikke mottatt av bostyrer. Da det ikke ble ført regnskap f.o.m. juni 2009 og de utgående fakturaene fra selskapet sjelden ble oppgjort følte det øvrige styret, bortsett fra styreleder, og daglig leder at de mistet kontrollen over virksomheten. I starten av 2010 valgte styret og daglig leder derfor å trekke seg”*. Styreleder, Dag Swanstrøm, ble sittende.

#### 6.4.2. Overføringen fra Majfab Holding AS og til Kortreist Kvalitetsmat AS:

Overføringen til Kortreist Kvalitetsmat AS av 27.03.09 har ifølge Swanstrøm gått til dekning av løpende utgifter for Nye Telemarkskyri Meieri AS. Av det som finnes av skyldners regnskaper, kan dette verken bekreftes eller avkreftes. Til tross for at det gjentatte ganger har blitt etterlyst, har det heller ikke blitt fremlagt annen dokumentasjon som underbygger at uttakene har gått til formål som er relevante for skyldner.

Overføringen til Kortreist Kvalitetsmat AS av 06.05.09 gikk til en emisjon hvor Majfab Holding AS ervervet 15 % av aksjene i selskapet Kortreist Kvalitetsmat AS. Emisjonen var på totalt 1 400 000 kroner, og var nødvendig for at selskapet kunne dokumentere en egenkapital som banken

fant tilfredsstillende i forhold til kassakreditten. Revisors bekreftelse avgitt 08.06.2009 la til grunn følgende tall som dokumentasjon for egenkapitalsituasjonen i Kortreist Kvalitetsmat AS:

Egenkapital pr 01.01.08	kr	1 879 360
Resultat for 2008		-3 100 000
Tilbakeført skatt		868 000
Gevinst aksjesalg		132 700
Emisjon vår 2009		1 400 000
<b>SUM egenkapital i Kortreist Kvalitetsmat AS</b>	<b>kr</b>	<b>1 180 060</b>

Det er således grunnlag for å anta at emisjonen våren 2009 kr 1.400.000 i alle fall delvis ble finansiert ikke ved egenkapital slik banken forutsatte, men derimot finansiert ved internt låneopptak i et selskap som eierne selv har gitt uttrykk for var å anse som et konsernselskap, dvs. Nye Telemarkskyri Meieri AS. I så fall kan banken ha utvidet engasjementet til Kortreist Kvalitetsmat AS i strid med bankens forutsetninger og krav.

*Kortreist Kvalitetsmat AS* ble etablert i 1996, og eksisterte frem til 10.02.2010 da Heggen og Frøland tingrett åpnet konkurs med bakgrunn i en oppbudsbegjæring.

I slutten av 2007 var selskapet kjøpt opp av Dag Swanstrøm gjennom sitt selskap Swanstrøm AS og Norske Spesialgrossister NSG AS med 50 % hver og Dag Swanstrøm ble ansatt som daglig leder. Ved konkursåpning er det opplyst at de største aksjonærene var Swanstrøm AS (50 %), Paal-Roger Hoff Trondsen (35 %) og Majfab Holding (15 %). Tidligere navn har vært *Alvim Ferskvaredistribusjon* før det *NSG-Alvim AS* og før det *Alvim AS*.

Siste tilgjengelige regnskapstall omfatter 2008 og viser en omsetning på ca. 52 millioner kroner og et negativt resultat på ca. 3 millioner kroner. Egenkapitalen var ved utgangen av året på - 336 225,- kroner.

Fra 16.03.2009 var Dag Swanstrøm styreleder. Det ble i juni 2009 gjennomført en utvidelse av aksjekapitalen og selskapet ble tilført egenkapital med 1 400 000 kroner.

Av innberetningen fra advokat Terje Sundby fremgår at virksomheten i selskapet opphørte i desember 2009. Det fremgår videre at "*Regnskapet har i 2009 hovedsakelig vært ført av selskapet selv, men var tidligere ført av HG Regnskap AS. Det var ført løpende regnskap for 2009 men det var ikke foretatt noen samordning av det regnskap som var ført av HG Regnskap og det som selskapet selv hadde ført. Det foreligger således ikke noen totale regnskapstall å forholde seg til*".

#### 6.5. Overføringen til Swanstrøm AS:

31.03.2009 ble det overført 100 000 kroner fra skyldner og til Swanstrøm AS, men uten at det er dokumentert at selskapet har levert varer eller tjenester til skyldner.

*Swanstrøm AS* ble stiftet i 1987 og eies i sin helhet av Dag Swanstrøm og hans familie. Selskapet fikk i 2009 et negativt resultat på 5 207 000 kroner, og egenkapitalen var negativ med 2 935 000 kroner. Det er i årsregnskapet tatt forbehold for feil grunnet svakheter i selskapets rutiner, internkontroll eller dokumentasjon.

Dette er merknader som også går igjen for 2008 og 2007.

For 2009 og 2007 er det gitt en presisering som omhandler ulovlig lån til aksjonær.

- 6.6. Det er ikke ført tilfredsstillende regnskaper i Nye Telemarkskyri Meieri AS, hvilket vanskeliggjør boarbeidet i betydelig grad. Bostyrer har innhentet innberetningene fra de konkursene som er omtalt ovenfor og dette har vist seg å være gjennomgående også for disse selskapene.

Når det gjelder Nye Telemarkskyri Meieri AS har bostyrer en rekke ganger etterlyst dokumentasjon for at uttakene omtalt under pkt. 6.3 har blitt disponert til formål som er relevant for skyldner. Til tross for gjentatte lovnader om at dette kan og skal fremskaffes, har ikke styreleder kommet med denne dokumentasjonen. Styreleders forsikringer om at uttakene var selskapsrelevante, har derfor ikke latt seg etterprøve.

- 6.7. Det har ikke vært noen igangværende virksomhet i boets regi. Samtlige ansatte var enten oppsagt eller permittert ved konkursåpning.
- 6.8. Den direkte årsak til konkursen er at selskapet ble tappet for likvide midler i en kritisk oppstartsfase og at selskapet og dets samarbeidspartnere manglet gjennomføringsevne slik at produksjonen kom frem til forbruker. Det synes å ha vært liten eller ingen koordinering med hensyn til produksjon og leveranser.
- 6.9. Det foreligger ingen regnskapstall som kan tas med.
- 6.10. Borevisor har kommet frem til at insolvens inntrådte allerede i mars 2009, dvs. samme måned som selskapet ble registrert.
- 6.11. Midt-Telemark Arbeidsgiverkontroll har på vegne av skatteoppkreveren i Fyresdal avholdt bokettersyn hvor det ble avdekket at selskapet skylder skattetrekk med til sammen kr 226 219,-. Selskapet hadde ikke sendt terminoppgaver eller innbetalt skattetrekk for perioden mars 2009 til februar 2010. Selskapet hadde heller ikke holdt skattetrekksmidlene atskilt i forhold til andre midler.

Selskapet hadde heller ikke betalt arbeidsgiveravgift for 2009 og 2010. Selskapet er skyldig arbeidsgiveravgift med kr 92 623,- (2009) og kr 2 782,- (2010).

Som følge av dette inngav skatteoppkreveren i Fyresdal den 21. jan. 2011 anmeldelse av Dag Swanstrøm til Telemark politidistrikt for overtredelse av følgende bestemmelser:

- Manglende avsetning/innbetaling av forskuddstrekk, jf skattebetalingsloven §§ 5-11, 5-12, 10-10, 18-1 og 18-2.
- Manglende beregning og innlevering av terminoppgave for arbeidsgiveravgift, folketrygdloven §§ 23-2, 24-3 og 24-4, femte ledd.
- Manglende regnskapsføring, jf regnskapsloven § 8-5 og bokføringsloven § 15.
- Manglende ajourføring av regnskapet, jf bokføringsloven § 4, jf bokføringsforskriften § 4-1.
- Ikke levert pliktig årsregnskap for 2009, jf regnskapsloven § 3-1.
- Årsregnskap for 2009 er ikke revidert, jf revisorloven § 2-1 nr 1
- Underslag, jf straffeloven §§ 255 og 256.

## 7. BOETS STILLING OG STATUS

- 7.1. Varelager og driftsmidlene er abandonert.  
7.2. Boet har fått utbetalt 154 435 kroner i mva. refusjon.

Øvrige eiendeler finnes ikke.

- 7.3. Selskapet har hatt følgende engasjement i Sparebanken Sør:

	Kontonummer	Saldo
Kassekreditt	2801.21.88295	-783 095,00
Gjeldsbrevlån	2801.86.72598	-687 725,00
"Tilsette"	2801.21.94880	4,00
Skattetrekkskonto	2801.21.88317	7 819,00

- 7.4. Det er tinglyst følgende pant:

Aktiva	Panthaver	Org. nr.	Dagbokdato	Pantekrav	Meldt krav
Varelager	Fyresdal kommune	939 772 766	06.04.2009	400 000	603 290,00
Driftstilbehør	Fyresdal kommune (2. prioritet)	"	"	400 000	
"	Sparebanken Sør	937 893 566	16.07.2009	700 000	1 470 816,00
Enkle krav	"	"	"	700 000	

Dag Swanstrøm og Paal-Roger Hoff Trondsen er solidarisk ansvarlig for en kausjon på 700 000 kroner stilt ovenfor Sparebanken Sør.

- 7.5. Det er meldt følgende krav i boet:

Antall meldte krav: 32		
Pantekrav		
Massekrav	§ 9-2: omkostningene ved bobehandlingen m.m.	
1. prioritet	§ 9-3: lønn eller annet arbeidsvederlag m.m.	112 840,00
2. prioritet	§ 9-4: skatt, mva m.m.	
Underprioritert	§ 9-6: alle krav som ikke er omfattet av §§ 9-2, 9-3, 9-4 eller 9-7	3 520 098,47
Etterprioritert	§ 9-7	1 022,00
SUM KRAV		3 633 960,47

- 7.6. Det er gjort bruk av lønnsgarantiordningen med 112 840 kroner.  
7.7. Verken boet eller skyldner er innblandet i tvister.  
7.8. Bostyrer finner at skyldners regnskapsmateriale ikke lenger har betydning for bobehandlingen. Dette vil bli makulert dersom ingen påtar seg å overta materialet innen den frist som er satt for merknader, jf konkursloven § 122b.

## 8. KREDITORENES STILLING

- 8.1. Med unntak av det beskjedne beløp som var innestående på skyldners skattetrekkkonto og som er frigitt til fordel for Skatteoppkreveren i Fyresdal, er det ingen midler til fordeling blant kreditorene.
- 8.2. Mottatte krav er registrert, men ikke prøvd.

## **9. STRAFFBARE FORHOLD**

- 9.1. Det er mistanke om en rekke straffbare forhold. Disse er så mange og omfattende, at det byr på utfordringer å angi uttømmende hvilke straffebestemmelser som er overtrådt. Det dreier seg i all hovedsak om ulike overtredelse av regnskapslovgivningen i vid forstand. I lange perioder har det ikke vært ført regnskap og de deler av regnskapet som er ført lider av betydelige mangler. I tillegg er det mistanke om økonomisk utroskap og/eller underslag av midler, og det vises til punkt 6.3 til 6.6. Manglende eller mangelfull regnskapsføring kan også skjule ytterligere overtredelser. Sammenblanding av økonomien med andre selskaper som Dag Swanstrøm kontrollerer kan også skjule overtredelser.
- 9.2. Den foreløpige innberetningen, sammen med borevisors foreløpige rapport, ble 15.02.2011 oversendt til påtalemyndigheten v/Telemark politidistrikt for videre oppfølging der. Pr. 1.11.2011 er det ikke igangsatt etterforskning, men det opplyses at dette forventes gjort innen kort tid.

## **10. KARANTENEBETINGEDE FORHOLD**

10.1. Etter konkursloven § 142 kan konkursskarantene ilegges

- (1) dersom vedkommende med skjellig grunn kan mistenkes for en straffbar handling i forbindelse med konkursen eller den virksomhet som har ført til insolvensen, eller
- (2) det må antas at vedkommende på grunn av uforsvarlig forretningsførsel er uskikket til å stifte et nytt selskap eller å være styremedlem eller daglig leder (administrerende direktør) i et slikt selskap.

Konkursskarantenen innebærer at skyldneren i et tidsrom av to år regnet fra konkursåpningen ikke kan stifte selskap som nevnt i femte ledd eller påta seg eller reelt utøve nye verv som medlem eller varamedlem av styret eller som daglig leder (administrerende direktør) i slikt selskap. Det kan også bestemmes at fristen på to år først skal regnes fra det tidspunkt da retten treffer sin avgjørelse.

I tilfelle hvor det er mistanke om straffbare handlinger, kan retten bestemme at konkursskarantenen også skal innebære at skyldneren for det nevnte tidsrom skal fjernes fra verv som nevnt ovenfor i selskaper som nevnt i femte ledd, dvs. aksjeselskap, allmennaksjeselskap, forretningsavdeling av utenlandsk selskap, næringsdrivende stiftelse, boligbyggelag, borettslag, samvirkeforetak, gjensidig forsikringsselskap og statsforetak.

- 10.2. Forholdene som er avdekket gir grunnlag for å anvende begge alternativ ovenfor styreleder, Dag Swanstrøm. Han ble varslet om dette allerede i den foreløpige innberetningen, og vært gitt anledning til å imøtekomme det som der anføres. Det har derimot ikke fremkommet opplysninger som tilsier en annen vurdering av dette spørsmålet. Grunnen til at anbefalingen om konkurskarantene kommer først nå er at Swanstrøm gjentatte ganger har varslet oversendelse av nye redegjørelser og medfølgende dokumentasjon, herunder bedt om stadige fristutsettelse, men uten at tilfredsstillende svar kommer.
- 10.3. Etter konkursloven § 142 annet ledd, skal det foretas en vurdering av *om det under hensyn til skyldnerens handlemåte og forholdene for øvrig synes rimelig å sette ham i karantene*. Det foreligger ikke opplysninger om at karantene vil ha noen konsekvenser for Dag Swanstrøm som avviker fra det som er intensjonen bak instituttet. Det foreligger heller ikke opplysninger om personlige forhold som stiller dette i noe annet lys. Hensett til de grove brudd som her er avdekket, og som går igjen i andre selskap som skyldner bestyrer/ har bestyrt, fremstår karantene som en *rimelig* reaksjonsform.
- 10.4. På denne bakgrunn anbefaler bostyrer at Dag Swanstrøm ilegges konkurskarantene i et tidsrom av to år, regnet fra det tidspunkt hvor retten treffer avgjørelsen.
- 10.5. Konkurskarantene bør innbefatte så vel nye som eksisterende verv. Dette er betinget av at det foreligger *skjellig grunn til mistanke* om straffbare handlinger. Aktuelle straffbare handlinger er:
- Underslag, jf straffeloven §§ 255 og 256. Alternativt utroskap, jf §§ 275 og 276.
  - Manglende avsetting/innbetaling av forskuddstrekk, jf skattebetalingsloven §§ 5-11, 5-12, 10-10, 18-1 og 18-2.
  - Manglende beregning og innlevering av terminoppgave for arbeidsgiveravgift, folketrygdloven §§ 23-2, 24-3 og 24-4, femte ledd.
  - Manglende regnskapsføring, jf regnskapsloven § 8-5 og bokføringsloven § 15.
  - Manglende ajourføring av regnskapet, jf bokføringsloven § 4, jf bokføringsforskriften § 4-1.
  - Ikke levert pliktig årsregnskap for 2009, jf regnskapsloven § 3-1.
  - Årsregnskap for 2009 er ikke revidert, jf revisorloven § 2-1 nr 1
- 10.6. Tingretten avgjør normalt spørsmålet om konkurskarantene uten at det avholdes muntlige forhandlinger. Det gjøres med dette oppmerksom på at den det gjelder kan kreve muntlige forhandlinger om karantenespørsmålet.

Slikt krav må være fremsatt innen den frist som fremgår av punkt 12.2. i denne innberetning, dvs. innen onsdag 16. november 2011.

Dersom krav om muntlige forhandlinger ikke er fremsatt innen fristen, anses kravet som frafalt.

## 11. BOREGNSKAP

Det avlegges følgende boregnskap:

Aktiva:	Til gode mva.	Kr	154 435,00
	Refusjon mva		45 000,00
	SUM aktiva	Kr	199 435,00

Passiva:	Rettsgebyr	Kr	10 750,00
	Bostyrerforsikring		1 775,00
	Salær borevisor (hvorav 22 500,- er mva.)		112 500,00
	Salær bostyrer (hvorav 22 500,- er mva.)		112 500,00
	SUM passiva	Kr	237 525,00

Dette gir et underskudd på 38 090,- kroner som dekkes av Staten, jf. konkursloven § 73 tredje ledd. Det har ikke vært nødvendig å gjøre bruk av Justisdepartementets garantiordning.

## 12. UTFØRT BOBEHANDLING OG FREMDRIFTSPLAN

12.1. Det vises til det som er anført i denne beretningen om bobehandlingen.

Bobehandlingen ble innledet med iverksettelse av vanlige rutiner som innkalling av skyldner til samtale, befaring og sikring av lokaler, registrering, varsel til banker, kontakt med revisor og regnskapsfører, med mer. Oppsigelse av ansatte og orientering om Lønns garantiordningen, herunder behandling av innkomne krav. Det har vært hyppig kontakt mellom bobestyrer, borevisor, styreleder og hans representant omhandlende forholdene omtalt under pkt 6.3. til 6.6. Kontoutskrifter og informasjon fra Brønnøysundregistrene har vært gjennomgått. Innkomne krav har blitt registrert. Det har blitt utarbeidet foreløpig innberetning og det har vært avholdt skiftesamling. Det har blitt innhentet og gjennomgått innberetninger for andre relaterte selskap. Det har vært arbeidet med regnskap, sluttinnberetning og forslag til rettsbok. Det har medgått totalt 150 timer til bobehandlingen, hvorav borevisor og bostyrer hver har brukt 75 timer.

12.2. Kreditorne får oversendt denne sluttinnberetning med varsel om at bobehandlingen foreslås innstilt, jf konkursloven § 135. Frist for eventuelle merknader settes til onsdag 16. november 2011.

12.3. Underskuddet ved bobehandlingen på 38 090,- kroner som dekkes av Staten, jf. konkursloven § 73 tredje ledd.

Skien, den 2. november 2011

Bjørn Dyrland