

**ADVOKATENE**  
**BALCHEN, STOKKE, VIKSTØL & Co**  
Medlemmer Den norske Advokatforeningen

Kristiansand tingrett  
v/tingrettsdommer Truls Lie  
Postboks 63

4661 KRISTIANSAND S

Advokat Eirik Glad Balchen  
egb@advokatbss.no  
Org.nr. 916 351 097  
Advokat Marius André Stokke  
mas@advokatbss.no  
Org.nr. 996 865 177  
Advokat Øystein Vikstøl  
ov@advokatbss.no  
Org.nr. 971 332 336

Vår referanse:  
201800144

Deres referanse:  
18-105763KON-KISA/23

Saksansvarlig advokat:  
Advokat Øystein Vikstøl

Kristiansand, 16.08.2019

**AVSLUTTENDE INNBERETNING**

**TIL**

**KRISTIANSAND TINGRETT,**

**SAK NR.: 18-105763KON-KISA/23**

**AGDER HAVRAFTING AS**

**ORG.NR.: 989 453 246**

**Bostyrer: Advokat Øystein Vikstøl**  
**Nodeviga 18, 4610 Kristiansand**

**Borevisor: Statsautorisert revisor Kjell Arnvard, med begrenset mandat, jfr.kkl**  
**§ 90 3. ledd nr.1**

**Kreditorutvalg: Elisabeth Hesjedal v/Kemneren i Kristiansandsregionen**

**I. Adressater for innberetningen:**

1. Kristiansand tingrett, bo nr.: 18-105763KON-KISA/23
2. Konkursdebitor, Agder Havrafting AS  
Samtlige kreditorer som har meldt krav i boet  
Skatt Sør  
Kemneren i Kristiansandsregionen
3. Brønnøysundregistrene, Konkursregisteret

**II. Identifikasjon av hvem saken gjelder:**

1. **Agder Havrafting AS, aksjeselskap,**  
**org.nr.: 989 453 246**
2. Forretningsadresse: Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand
3. Bransje: Tilby opplevelse, arrangements og aktivitetsarrangørvirksomhet.

Det vedtektsfestede formål er:

*"Tilby opplevelse, arrangements og aktivitetsarrangørvirksomhet."*

**III. Konkursen:**

1. Kristiansand tingrett åpnet konkurs i Ager Havrafting AS den 09.08.2018.
2. Grunnlaget er konkursbegjæring fra Skatt Sør på grunn av skyldig merverdiavgift og skatt, datert 03.07.2018
3. Fristdag: **11.07.2018** (utgangspunkt for fristberegning etter dekningsloven).
4. Frist for fordringsanmeldelser: **05.09.2018**

**IV. Bobestyrelsen:**

1. Bostyrer: Advokat Øystein Vikstøl, Nodeviga 18, 4610 Kristiansand, telefon 38 17 97 10, telefaks 38 17 97 11, e-post: ov@advokatbss.no
2. Revisor: Statsautorisert revisor Kjell Arnvard er oppnevnt ved tingrettens beslutning av 14.08.2018, med begrenset mandat, jf. kkl. 90 tredje ledd.
3. Kreditorutvalg: Elisabeth Hesjedal ved Kemneren i Kristiansandsregionen er også oppnevnt ved tingrettens beslutning av 14.08.2018.

**V. Nærmere om konkursdebitor:**

1. **Stiftet 14.02.2016**
2. Aksjekapital **kr 100 000,-**, meldt fullt innbetalt
3. Aksjonærer som har mer enn 20 % av aksjene:

Tina Dvergsnes Homme, født 25.02.1983, Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand, eier 100 % av aksjekapitalen.

4. Daglig leder:

Tina Dvergsnes Homme, født 25.02.1983, Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand.

5. Styret:

Styreleder:

Nils Martin Nilsen, født 22.05.1968, Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand.

6. Revisor:

Selskapet er ikke revisjonspliktig.

7. Regnskapsfører:

Multi Regnkap AS  
Fiskåveien 4  
4621 Kristiansand

Org.nr: 950 428 643

8. Daglig leders roller i tidligere konkurser:

Tine Dvergsnes Homme, født 25.02.1983, Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand.

Agder Havrafting AS  
Org.nr.: 989 453 246  
Valsvigveien 1  
4639 Kristiansand

**Rolle:** Daglig leder og styreleder

Boet ble tilbakelevert debitor etter kkl § 136 medio november 2013.

**Avslutningsdato for konkurs:** 12.11.2013

**Ingen registrerte roller i andre foretak**

**Ingen registrerte karantener**

9. Styreleders roller i tidligere konkurser:

Nils Martin Nilsen, født 22.05.1968, Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand.

Blomsterhallen AS  
Org.nr.: 984 810 253

Grim Torv 2  
4616 Kristiansand  
**Rolle:** Daglig leder og styreleder  
**Avslutningsdato for konkurs:** 20.02.2009

10. Styreleders roller i andre foretak:

Nils Martin Nilsen, født 22.05.1968, Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand.

Asylum Nilsen  
Org.nr.: 982 136 202  
Marviksveien 9  
4631 Kristiansand  
**Rolle:** Daglig leder

**Ingen registrerte karantener.**

11. Ansatte:

Pr. konkursåpning var det, ifølge NAV Arbeid og Ytelser, 1 ansatt i selskapet. Den ansatte har derimot ingen krav mot NAV Lønnsgaranti idet han også er styreleder i selskapet.

**VI. Konkursdebitors økonomiske virksomhet:**

A

1. **Agder Havrafting AS ble stiftet den 14.02.2006.**

Foretaket har drevet med opplevelses-, arrangements- og aktivitetsarrangørvirksomhet. I praksis har selskapet drevet med salg av båtturer med havraftingbåt til privatmarkedet, samt til næringslivet.

Forretningsadressen er Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand.

2. **Panteforhold/andre tinglyste forhold:**

Agder Havrafting AS  
Org.nr.: 989 453 246  
Valsvigveien 1, 4639 Kristiansand

Arrest til fordel for

Kemneren i Kristiansandsregionen  
Org.nr.: 913 286 855  
Rådhusgata 18, 4611 Kristiansand

NOK 713 315,-

Arrest tatt i båt tauet til HK Motorservice AS sitt anlegg, og senere satt i forvaring på deres lager.

Forretning avholdt 31.10.2017.

Bostyrer fikk opphevet arresten og båten ble solgt for kr. 240.000,- inkl. mva., jf. boets konto, se side 10.

## **B Regnskapstall – omsetning:**

1. Regnskapene er ikke revisjonspliktige.
2. Regnskapene ble ført av Multi Regnskap AS.

Som det fremgår av V punkt 8, har selskapet vært konkurs tidligere, men ble tilbakelevert debitor ved kjennelse av 12.11.2013.

I epost fra regnskapsfører fremgår det at Nilsen kjøpte/betalte ut kreditorene, og drev videre på det resultat som var oppnådd den gangen. Mange av disse gamle postene som står på leverandører, har etter regnskapsførers oppfatning stått siden første konkurs. Regnskapsfører har prøvd etter beste evne til å få et mest mulig riktig resultat, hvilket imidlertid ikke har vært enkelt, ifølge regnskapsfører.

Regnskapsfører uttaler videre at det var et stort uttak på Nils Nilsen, og at han hele tiden, ovenfor regnskapsfører, har sagt at han hadde lagt ut mer enn hva regnskapene viste, og at regnskapsfører skulle få tilsendt bilag. Regnskapsfører måtte bare konstatere at bilagene aldri kom. Det samme har bostyrer måtte konstatere.

Regnskapene viser imidlertid som følger:

### **2015**

Driftsinntekter	ca. kr	854 000,00
Driftsutgifter	ca. <u>kr</u>	<u>683 000,00</u>
Driftsresultat	ca. kr	171 000,00
Netto finanskostnader	ca. <u>kr</u>	<u>27 000,00</u>
Ordinært resultat	ca. kr	144 000,00

Hensyntatt tidligere års balanse, samt en aksjekapital på kr 759 388,-, er det en **bokført positiv egenkapital** i selskapet pr. 31.12.2015 med ca. kr 300 000,-

Her må det imidlertid hensyntas at utestående mellomregning på Nils Nilsen er oppført med ca. kr 829 000,-. Her bemerker boets revisor at en kreditering på mellomværende, som er foretatt i januar 2017 på kr 344 105,-, er datert 22.12.2015. Hvorfor det er gjort med en slik dato, vites ikke, men det kan være en korrigerende som kanskje skal henføres til 2015.

I så fall vil korrekt mellomværende med Nils Nilsen være ca. kr 485 000,-.

I ettertid kan det synes som om at dette er lønnsuttak. Tar man hensyn til beregning av arbeidsgiveravgift på 14,1 %, skulle regnskapet vært belastet med en ekstra lønnskostnad på ca. kr 553 000,-. Da ville man komme til at den bokførte balanse ikke er korrekt, men at den bokførte balansen da ville være negativ pr 31.12.2015 med ca. kr 253 000,-, og ikke positiv med kr 300 000,-.

## 2016

Driftsinntekter	ca. kr	1 003 000,00
Driftsutgifter	ca. <u>kr</u>	<u>754 000,00</u>
Driftsresultat	ca. kr	249 000,00
Netto finanskostnader	ca. <u>kr</u>	<u>6 000,00</u>
Ordinært resultat	ca. kr	243 000,00

Hensyntatt fjorårets **bokførte egenkapital** på ca. kr 300 000,-, er den **bokførte egenkapitalen** pr 31.12.2016 positiv med ca. kr 543 000,-.

For 2016 øker mellomværende med Nils Nilsen med kr 382 000,-. Dersom det er slik at disse også skal betraktes som lønnsuttak, skulle regnskapet være belastet med ca. kr 436 000,-, hvilket inkluderer arbeidsgiveravgift.

Resultatet ville da gått fra overskudd på kr 243 000,-, til et underskudd på ca. kr 193 000,-.

**Den reelle negative bokførte egenkapitalen ville således ha økt til ca. kr 446 000,-.**

## 2017

For 2017 er det kun ført delvise regnskaper pr 30.06.2017.

Imidlertid, ved gjennomgang av driftskonto, fremgår det at det må ha vært omsetning **etter 30.06.2017**, idet det er krediteringer på konto for kr 995 434,-

Selskapets hovedkunde i 2017 var SG Armatur AS og sum innbetalinger, fordelt på 15 fakturaer, fra denne kunden utgjorde kr 816 084,-. Videre var det innbetalinger fra 24 enkeltkunder med 179 350,-.

Dernest fremgår det av kontoutskriften at selskapets driftskonto nærmest er blitt brukt som om den var Nils Nilsens **private konto**.

Uttak av større "runde tall" på minimum kr 10 000,- utgjør til sammen for 2017 kr 303 000,-. Alle disse uttakene er merket Nils Nilsen.

I tillegg til dette kommer det et betydelig antall uttak som synes å være privatuttak, idet dette er betalinger til Kiwi, Coop, samt en hel rekke andre dagligvareforretninger.

Videre er det belastet restaurantbesøk, taxi med mer.

Dette utgjør for 2017 ca. kr 104 000,-.

Med andre ord er det privatuttak for minst kr 400 000,- som ikke er lønnsinnberettet, heller ikke betalt arbeidsgiveravgift for og det er heller ikke betalt merverdiavgift av omsetningen. Det er bostyrets oppfatning at den negative egenkapitalen derfor økes også i 2017 og frem til driftsstans.

**Ifølge Skatt Sør er det levert 0-oppgaver for merverdiavgift i termin 5 og 6 for 2017. Dette av en omsetning på kr 904 031,- (10 % mva).**

### 3. **Insolvenstidspunkt:**

For at insolvens skal foreligge må debitor være både insuffisient og illikvid. Insuffisiens betyr at verdien av aktiva er mindre enn gjelden. Illikviditet innebærer at man ikke kan betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller.

Det er bostyrets oppfatning at de bokførte regnskapstallene ikke kan legges til grunn, verken for 2015, 2016 eller 2017.

Som det fremgår av bostyrets redegjørelse under punkt B Regnskapstall – omsetning, er den reelle negative egenkapitalen pr. 31.12.2015 ca. kr. 253.000,-.

Den reelle akkumulerte egenkapitalen for 2016 var ca. kr. 446.000,-. Videre har dette bare akkumulert seg i 2017 og frem til driftsstans, og antas å overstige kr. 600.000,-.

Det er bostyrets konklusjon at selskapet var insuffisient allerede i løpet av 2015.

Når det gjelder likviditetsspørsmålet så har Kemneren i Kristiansandsregionen krav helt tilbake til januar måned 2015. Det er også anmeldt krav på hele ca. kr. 3.512.000,-, hvorav mange av dem er inkassokrav.

Bostyret konkluderer med at selskapet var illikvid rundt medio 2016 og dermed også insolvent fra samme tidspunkt.

Bostyret konkluderer videre med, **selv med de korrigeringer som bostyret har foretatt m.h.t. Nilsens uttak, at den reelle negative egenkapitalen ved konkursåpningen høyst sannsynlig var betydelig høyere enn de antatte ca. kr. 600.000,-.** Dette begrunnes med at det er anmeldt krav i boet for hele ca. kr. 3.500.000,-, samt at bokførselen var mangelfull m.h.t. bilag m.v. Dette bekreftes også av regnskapsfører.

### 4. **Årsaker til konkursen:**

Den direkte årsaken til konkursen er konkursbegjæring fra Skatt Sør for skyldig merverdiavgift og skatt datert 03.07.2018.

Den 26.04.2018 fattet Skatteetaten vedtak om endring av arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget for Agder Havrafting AS, org.nr.: 989 453 246 med følgende konklusjon:

*2014: Grunnlag for arbeidsgiveravgift økes med kr. 88.957,-. Tilleggsskatt ilegges med 20 % av arbeidsgiveravgift, beregnet på et grunnlag av kr. 88.957,-*

*2015: Grunnlag for arbeidsgiveravgift økes med kr. 737.925,-. Tilleggsskatt ilegges med 20 % av arbeidsgiveravgift, beregnet på et grunnlag av kr. 737.925,-.*

*2016: Grunnlag for arbeidsgiveravgift økes med kr. 571.426,-. Tilleggsskatt ilegges med 20 % av arbeidsgiveravgift, beregnet på et grunnlag av kr. 571.426,-.*

Totalt utgjør dette at arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget økes med kr. 1.398.308,-, eks. tilleggsskatten.

Skatteetatens vedtak ble påklaget den 19.07.2018, uten at det ble fremlagt noen dokumentasjon på hva uttakene fra konto var.

Ved gjentakende anledninger har Nils Nilsen blitt anmodet om å fremlegge dokumentasjon på hva uttakene representerte, uten at slik dokumentasjon har kommet, verken til Skatteetaten eller til bostyrer. Undertegnede tilskrev Nils Nilsen den 03.10.2018, og anmodet om å fremlegge bilag mv. som viser at mellomregningskontoen på privatuttak ikke er korrekt. Den 03.10.2018 besvares bostyrers purring med følgende:

*"Jeg takker for din påminnelse og har blitt litt forsinket av helsemessige årsaker. Jeg vil komme tilbake med de etterlyste bilag med det aller første."*

Etter flere telefoniske påminnelser tilskriver undertegnede igjen Nilsen den 10.01.2019, hvorved svar kommer samme dag med følgende innhold:

*"Takk for påminnelsen. Skal få tatt fatt i dette i helgen, så hører du fra meg på mandag."*

#### **Intet har fremkommet fra Nilsens side.**

Videre er det slik som omtalt i VI (Konkursdebitors økonomiske virksomhet) at for 2017 har boet konkludert med at det har vært omsetning etter 30.06.2017 med kr. 995.434,- (se side 6 og 7 i nærværende). Bostyret konkluderer med at det er privatuttak for minst kr. 400.000,-, som heller ikke er lønnsinnberettet, og heller ikke betalt arbeidsgiveravgift av. Dette betyr at grunnlaget for arbeidsgiveravgift, i forhold til Skatteetaten vedtak av 26.04.2018 iallfall må økes med kr. 400.000,- for 2017.

Det er bostyrets hovedkonklusjon at styreleder Nils Nilsen har benyttet driftskontoen nærmest som en privatkonto og har tatt ut altfor mye i forhold



til omsetningen.

**VII. Boets stilling og status:**

**1. Boets aktiva.**

Registrering av boet er foretatt av Jostein Mellemstrand 13.08.2018.

Kristiansand tingrett  
Postboks 63  
4661 Kristiansand

**Reff kopi**  
**bekreftes**



REGISTRERING I KONKURSBO NR.: 18-105763KON-KISA/23: AGDER HAVRAFTING AS,  
VALSVIGVEIEN 1, 4639 KRISTIANSAND (ORG. NR.: 989 453 246).

Etter anmodning fra bostyrer, advokat Øystein Vikstøl, er det blitt avholdt registrering i ovennevnte konkursbo.

Registreringen ble holdt fredag 10. august 2018 kl. 12.00 på bostyrers kontoradresse. I tillegg til bostyrer, var styreleder i konkursforetaket, Nils Martin Nilsen, til stede.

Registreringen ble videreført i umiddelbar ettertid hos HK Motorservice Kristiansand AS, Kongsgård Alle 64, 4632 Kristiansand, hvor konkursforetakets båt/havrafter midlertidig lagres.

Styreleder opplyser at siste rafting tur med båten ble gjort 5. oktober 2017. Aktiviteten i konkursforetaket ble innstilt etter denne turen, da det ble tatt arrest i båten.

Regnskapet er ført av Multi Regnskap AS, org. nr.: 950 428 643.

Registreringen er supplert med uthenting av opplysninger fra tilgjengelige offentlige registre.

I følge Det Sentrale Motorvognregisteret er konkursforetaket ikke registrert som eier av motorkjøretøy.

Konkursforetaket er eier av en 36 fot havrafter, utstyrt med to Yanmar 315 HK motorer. Nils Martin Nilsen opplyser at samtlige drakter som ble benyttet på turer, er gitt bort vederlagsfritt til en seilbåt forening i Kristiansand, da draktene var utrangerte, og ikke lenger brukelig ved havrafting. Båten har 18 passasjer seter og to pilot seter, og er således sertifisert totalt for 20 personer. Båten er uten europeisk sertifikat, og kan ikke benyttes til fritidsbruk. Ut fra innhentet informasjon, verdivurderer undertegnede båten med tilhørende utstyr til maksimalt kr. 250 000,00.

Styreleder opplyser dessuten at konkursforetaket er eier av en reservemotor, som befinner seg hos foretaket, Predator Boats Service & Production AS, på Færvik i Arendal kommune. Undertegnede har hatt kontakt med daglig leder i foretaket, Karl Christian Pedersen, som bekrefter opplysningen. Han opplyser imidlertid at det er snakk om deler til motorene som er i båten, og at delene han oppbevarer er uten økonomisk verdi.

Konkursforetaket har benyttet DNB Bank ASA som bankforbindelse. Ved henvendelse til personell i banken, har undertegnede fått opplyst at engasjementet i banken ble avsluttet parallelt med konkursåpningen. Konti i banken er gjort opp og avsluttet.

Styreleder, Nils Martin Nilsen, opplyser ingen reelle utestående fordringer til registrering.

Intet annet påvist eller opplyst til registrering.

Kristiansand, 13.08.2018

Jostein Mellestrand

Kopi: Bostyrer

## 2. Boets konto.

Pr. d.d. står det 239 013,10 på boets konto. Beløpet refererer seg til salg av båt og opptjente renter.

Skatt Sør garanterer for omkostninger med inntil kr. 56 500,-.

Garantien vil ikke bli benyttet i nærværende bo.

Konkursboet er merverdiavgiftspliktig og Staten vil således dekke merverdiavgiften av bostyrets salærer.

## 3. Omstøtelige forhold:

Omstøtelige forhold er ikke avdekket.

## 4. Boets gjeld:

Fordringshaverne er oppfordret til å melde sine krav i boet innen 05.09.2018. Det er anmeldt 22 krav i boet på til sammen kr 3 512 689,-.

Kravene er som følger:

Nr	Navn	Pantesikret	Uprioritert	Etterpr.	Total
1	Kemneren i Kristiansandsregionen		kr 1 025 770,00	kr 96 738,00	kr 1 122 508,00
2	Kredittpartner Alfa Kompetanse		kr 74 365,89		kr 74 365,89
3	Skatt Sør		kr 1 921,00	kr 65 540,00	kr 67 461,00
4	Conecto GOVI AS		kr 11 950,84		kr 11 950,84
5	Jan-Kenneth Øksenvåg	kr 500 000,00			kr 500 000,00
6	Jan-Kenneth Økesenvåg	kr 150 000,00			kr 150 000,00
7	Alektum Group fastname.no		kr 506,05		kr 506,05
8	Alektum Group fastname.no		kr 1 882,29		kr 1 882,29
9	Alektum Group fastname.no		kr 313,99		kr 313,99
10	Alektum Group fastname.no		kr 2 557,68		kr 2 557,68
11	Kuholmen Marina		kr 31 925,00		kr 31 925,00

12	Multiregnskap	kr	96 545,00		kr	96 545,00
13	Kreditorforeningen Lindesnes Havhotell AS	kr	95 092,36		kr	95 092,36
14	Predator Boats Service	kr	2 962,00		kr	2 962,00
15	Predator Boats Service	kr	54 433,00		kr	54 433,00
16	Predator Boats Service	kr	96 434,00		kr	96 434,00
17	Predator Boats Service	kr	41 332,00		kr	41 332,00
18	Visma Predator Boats Service	kr	219 372,54		kr	219 372,54
19	Statens Innkrevingsentral	kr	153 907,76		kr	153 907,76
20	Norsk Rikskringkasting AS	kr	17 825,54		kr	17 825,54
21	Bragdøya Kystlag	kr	5 050,42		kr	5 050,42
22	Stanley Haaland	kr	766 264,00		kr	766 264,00
<b>SUM</b>			<b>kr 650 000,00</b>	<b>kr 2 700 411,36</b>	<b>kr 162 278,00</b>	<b>kr 3 512 689,36</b>

## 5. Regnskap - salærforslag:

Under forutsetning av at bobehandlingen innstilles etter konkursloven § 135 oppstilles slikt regnskap for boet:

### I Aktiva (Brutto)

1.	Salg av båt	kr	192 000,00	
2.	Mva av pkt. 1	kr	48 000,00	
3.	Renter 2018	kr	788,02	
4.	Renter 2019	kr	<u>1495,00</u>	
	Totalt (avrundet)	kr	242 283,00	

### II Passiva – Massekrav

1.	Gebyr tingretten	kr	14 125,00	
2.	Garantipolise	kr	1 005,00	
3.	Salær Advokat Vikstøl	kr	159 733,00	
4.	Mva av bostyrers salær	kr	39 933,00	
5.	Salær borevisor	kr	18 000,00	
6.	Mva av borevisors salær	kr	4 500,00	
7.	Multi Regnskap AS	kr	1 420,00	Betalt
8.	Mva av punkt 7	kr	355,00	Betalt
9.	Mva å betale	kr	<u>3 212,00</u>	
	Totalt	kr	242 283,00	

Hvilket gir følgende utlodningsliste:

1. Kristiansand tingrett, gebyr	kr 14 125,00
2. Bostyrers salær, inkl. mva	kr 199 666,00
3. Bostyrerгарantipolise	kr 1 005,00
4. Borevisors salær, inkl. mva	kr 22 500,00
5. Skyldig mva	<u>kr 3 212,00</u>

Totalt kr 240 508,00

1. Boets konto, inkl. renter (avrundet) kr 240 508,00

Totalt kr 240 508,00

### **VIII. Kreditorenes stilling:**

1. Pr. d.d. står det kr 240 508,-, hvilket refererer seg til salg av båt og opptjente renter.

Merverdiavgift blir å betale med kr 3 212,-.

Hvilket stemmer med boets beholdning.

Det vil ikke bli utbetalt dividende til noen kreditorer utover massekrav.

### **IX Straffbare forhold:**

#### **1. Bokføringsloven og regnskapsloven - straffeloven §§ 392-394 - regnskapsovertredelse**

Det er ikke særlig tvilsomt at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven, og således bokføringsplikt etter bokføringsloven.

Som det fremgår av regnskapstall og omsetning på side 5 flg. er regnskapsføringen særdeles mangelfull.

Regnskapsfører har etter beste evne forsøkt å få til et mest mulig riktig resultat. Imidlertid er det ikke særlig tvilsomt at en mengde bilag mangler, og i så måte er det da skjellig grunn til mistanke om overtredelse av strl. § 392, hvor slik overtredelse straffes med bot eller fengsel inntil 2 år dersom reglene om bokføring og dokumentasjon av regnskapsopplysninger mv. overtres. Ved grov overtredelse er strafferammen 6 år. Det vises her til strl. § 393 (1) bokstav d.

Dessuten er det slik at det ikke er ført regnskaper fra og med juni 2017 og frem til konkursåpning.

## 2. Merverdiavgiftsloven – straffeloven §§ 378 og 379 - skattesvik

Som det fremgår av innberetningen, hva angår regnskapene for 2017, er det kun ført delvise regnskaper pr. 30. juni 2017.

Imidlertid har bostyret ved gjennomgang av driftskonto, funnet at det har vært omsetning etter 30. juni 2017 på kr. 995.434,- fordelt på 39 krediteringer.

Dette skulle det ha vært betalt merverdiavgift av.

I følge Skatt Sør er det imidlertid levert **0-oppgaver for merverdiavgift i termin 5 og termin 6 2017**. Dette synes å være en helt bevisst handling, og det er derfor bostyrets konklusjon at det er **skjellig grunn til mistanke om overtredelse av strl. §§ 378 og 379 vedrørende skattesvik**.

## 3. Straffeloven § 324 – underslag

Selskapets konti i DnB ble av en eller annen grunn slettet like før konkursåpning.

Imidlertid har Øyvind Vågsnes hos den Interkommunale Arbeidsgiverkontrollen i Agder, som har vært saksbehandler på vedtaket om endringer av arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget for selskapet, og som har gått gjennom 2014 til og med 2016, bekrefter i en epost til undertegnede av 13.august d.å., at kontoutskriftene for 2015 og 2016 er gjennomgått og at det ikke har vært bokført kontanter i regnskapet eller foretatt kontantinnskudd på driftskontoen som han har registrert.

Bostyret har gjennomgått driftskontoen for 2017, og heller ikke her har bostyrer sett noen kontantinnbetalinger på driftskontoen.

Bostyrer har vært i kontakt med Havrafting Sør AS, som driver i Kristiansandsområdet nå, og som også drev i 2015 til 2017. I alle disse årene, sier representanten for Havrafting Sør AS, at det var vanlig med kontantbetaling i tillegg til fakturering overfor bedrifter mv. Bostyret stiller seg derfor spørsmålet om hvorfor det ikke er kontantinnskudd overhodet satt inn på selskapets driftskonto.

Det er bostyrets vurdering at det derfor er skjellig grunn til mistanke om overtredelse av strl. § 324 om underslag.

## 4. Skattebetalingsloven § 5-12 - skattetrekkkonto og § 18-1 - straff

Pr. konkursåpning var alle selskapets konti slettet i DNB. Hvorvidt det var opprettet skattetrekkkonto iht. reglene i skattebetalingsloven § 5-12 vites derfor med sikkerhet ikke. Det man iallfall med sikkerhet kan fastslå er at det aldri er blitt innbetalt skattetrekkmidler til skattetrekkkonto.

Det er ut i fra det tidligere redegjorte ikke særlig tvilsomt at Nils Nilsen skulle ha vært skattlagt for iallfall kr. 1.400.000,-, som det skulle vært skattet av, og det er ikke gjort. Dette forhold er straffbart etter skattebetalingsloven § 18-1,

og kan straffes med bøter eller fengsel inntil 2 år.

Det skulle selvfølgelig også vært betalt arbeidsgiveravgift av beløpene. I så måte vises det til Regnskapstall – omsetning, s. 5,6 og 7, samt Årsakene til konkurs, s. 7 og 8, og ikke minst VIII Straffbare forhold s. 14 flg.

#### **X. Karantenebetingende forhold:**

En skyldner hvis bo er tatt under konkursbehandling, kan settes i konkursskarantene av skifteretten dersom

1) vedkommende med skjellig grunn 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 selskap.

Ved avgjørelsen skal det legges vekt på om det under hensyn til skyldnerens handlemåte og forholdene for øvrig synes rimelig å sette ham i karantene.

Som det fremgår av V pkt. 9, roller i andre konkurser, har Nils Nilsen vært involvert i 1 annen konkurs.

Blomsterhallen AS

Org.nr. 984 810 253

**Rolle:** Styreleder, daglig leder og mindretallsaksjonær.

**Avslutningsdato for konkurs:** 5. mars 2009.

#### **I nærværende bo er Nils Nilsen styreleder og eneste ansatte.**

Det fremgår av Eidsivating lagmannsretts kjennelse av 01.10.2012 dok. nr. LE-2012-12537 følgende:

*""Formålet med innføringen av reglene om konkursskarantene var først og fremst å hindre såkalte "konkursgjengangere" i å utøve næringsvirksomhet. Det vises blant annet til Ot.prp.nr. 50 (1980-1981) på side 50. I "Konkursskarantene – vilkår og virkning", (2001) på side 12, uttaler Schonhowd at til tross for at reglene først og fremst er myntet på konkursgjengangere, er det intet i veien for å benytte reglene om konkursskarantene også på første gangs konkursdebitorer, etter en nærmere vurdering. Schonhowd fremholder at reglene om konkursskarantene i et slikt perspektiv har et tilleggsformål av individualpreventiv art, nemlig å hindre at en første gangs konkursdebitor blir en konkursgjenganger. Etter lagmannsrettens syn må det imidlertid være tale om forholdsvis graverende forhold, for at det skal være aktuelt å ilegge karantene for en første gangs konkursdebitor.""*

I tillegg til dette vises det til VIII (Straffbare forhold) hvor det fremgår at det er **skjellig grunn til mistanke om brudd på bokførings- og regnskapsloven,**

**jf. straffeloven § 392 – 394.**

Det er også slik at det **ikke er ført regnskaper** fra og med juni 2017 og frem til konkursåpning hvor det vitterlig har vært omsetning, idet det er kreditføringer på selskapets driftskonto med i underkant av kr. 1.000.000,-.

Videre er det **skjellig grunn til mistanke om overtredelse av merverdiavgiftsloven, jf. straffeloven §§ 378 og 379 vedrørende skattesvik**. I følge Skatt Sør er det levert **0-oppgaver** for terminene 5 og 6 i 2017, og bostyret finner at dette er en **helt bevisst handling** fra styret og daglig leder sin side.

Til sist vises det til at det overhodet ikke er funnet et eneste kontantinnskudd på driftskontoen, i verken 2015, 2016 eller 2017, hvilket synes mer enn underlig. Det vises i så måte til VIII (Straffbare forhold) i sin helhet.

I Blomsterhallen AS ble det også funnet skjellig grunn til mistanke om overtredelse av gammel straffelov kap. 27 om forbrytelser i gjeldsforhold mv. Her fremgår det blant annet at selskapet har hatt egen skattetrekkkonto, men tilsidesatt bestemmelsene i skattebetalingsloven § 11 nr. 4, ved at selskapet ikke har holdt trukne beløp utenfor selskapets egne midler. Dette kunne etter gammel lov medføre ansvar og straffes med bøter, jf. skattebetalingsloven §§ 49, 51 og 52. Videre konkluderte den interkommunale arbeidsgiverkontroll i agder med at bestemmelsen i bokføringsloven § 2 var tilsidesatt, idet det ikke var ført regnskap for år 2007, og heller ikke for 2008. Selskapet gikk konkurs den 4. september 2008, og boet ble innstilt den 5. mars 2009.

Om disse forhold er **påtalte eller ikke** vites ikke, men uaktet det så vil det ikke være å ilegge noen dobbeltstraff om konkurskarantene ilegges, idet konkurskarantene er en **sivil sanksjon og ikke en straffesanksjon**.

Det er derfor bostyrets konklusjon at det i nærværende tilfelle **anbefales å ilegge konkurskarantene for Nils Nilsen**. Hans involvering i en annen konkurs, herunder uforsvarlig forretningsførsel, samt skjellig grunn til mistanke om flere straffbare forhold, gjør ham uskikket til å stifte et nytt selskap eller inneha verv som daglig leder eller styreleder i et slikt selskap.

Hva angår forretningsførselen så vises det til hva som er sagt under Regnskapstall – omsetning, s. 5, 6 og 7, og da spesielt med hensyn til regnskapsførselen for 2017 på s. 6 flg. Videre vises det til Årsaker til konkursen på s. 7 og 8, samt selvfølgelig hva som er omtalt om straffbare forhold under VIII s. 14 flg.

Etter bostyrets oppfatning er begge de alternative vilkår i konkursloven § 142 1. ledd oppfylt.

Nærværende oversendes Agder Politidistrikt, samt Nils Nilsen for særskilt vurdering av det foreslåtte.



## XI. Frist for merknader

Eventuelle merknader i henhold til nærværende innberetning må være bobestyrer i hende innen **14 dager fra d.d.** Eventuelle merknader i anledning salærforslaget må være bobestyrer i hende innen samme frist.

Innen samme frist bes konkursdebitor å underskrive og returnere vedlagte erklæring i henhold til konkurslovens § 120, 2.ledd, 2. punktum om at opplysningene i denne innberetning om konkursdebitors økonomiske virksomhet etter hans viten er riktig og uttømmende.


Dersom ingen merknader kommer innen overnevnte frist, vil boet slutes og utloddes i hht. boets regnskap og utlodningsliste, jf. kkl. § 128.

Kristiansand, den 16. august 2019



Bostyrer  
Øystein Vikstøl

Boets regnskap er revidert og  
funnet i orden



Borevisor  
Kjell Arnvard



Kreditorutvalg  
Elisabeth Hesjedal