



OSLO BYFOGDEMBETE

RETNINGSLINJER FOR BOSTYRERE I KONKURS



Gjeldende fra 1. juli 2008
med senere endringer,
sist av 29. desember 2018 (understreket)

Disse retningslinjer gjelder både for konkurs og for tvangsavvikling/tvangsoppløsning

1. Utførelsen av oppdraget.....	3
1.1 Generelt.....	3
1.2 Prosessoppdrag.....	4
1.3 Lønnsgaranti.....	4
2. Innberetninger.....	4
2.1 Generelt.....	4
2.2 Skyldnerens underskrift på innberetninger.....	5
2.3 Kreditorutvalgets underskrift på innberetning.....	5
2.4 Årsredegjørelser.....	5
2.5 Offentlighet av innberetningene.....	6
2.6 Utlevering av innberetninger.....	6
3. Utlodninger.....	7
3.1 Generelt.....	7
3.2 Småbeløp.....	7
3.3 Renteberegning.....	7
3.4 Forhåndsutlodninger.....	7
3.5 Etterutlodninger.....	7
3.6 "Overskudd" i innstillingsbo.....	8
4. Boregnskap.....	8
4.1 Generelt.....	8
4.2 Merverdiavgift.....	8
5. Salær ¹	8
5.1 Timesatser.....	9
5.1.1 Arbeid ved bostyrers eget kontor.....	9
5.1.2 Kreditorutvalg.....	10
5.1.3 Borevisor.....	10
5.1.4 Arbeid over flere år.....	10
5.2 Salæroppgave – timeforbruk.....	10
5.2.1 Utgangspunkt.....	10
5.2.2 Salæroppgaven.....	11
5.2.3 Særskilt opplysning om bruk av medhjelper m.v.....	11
5.2.4 Dekning av salær fra lønnsgarantiordningen.....	12
5.2.5 Tvangsavviklingsbo.....	12
5.3 Å-konto betaling av salær.....	12
6. Straffbare forhold.....	12
6.1 Generelt.....	12
6.2 Særskilt innberetning og anmeldelse av straffbare forhold.....	13
6.3 Justisdepartementets garantiordning.....	14
7. Konkurskarantene.....	14
7.1 Vilkår for ileggelse av konkurskarantene.....	14
7.2 Tidspunktet for forslag om konkurskarantene.....	15
7.3 Varsel – rett til muntlig forhandling mv.....	15
7.4 Karanteneforslaget.....	16
7.5 Honorering av bostyrer ved muntlig forhandling.....	17
7.6 Partsforhold ved behandling av konkurskarantene.....	17
7.7 Brudd på karantene.....	17
8. Diverse.....	17
8.1 Oppnevning av kreditorutvalg.....	17
8.2 Generalpolise/bostyrerforsikring.....	18
8.3 Generelle meldinger fra bostyrer til retten.....	18
8.4 Tidligere retningslinjer.....	18

Disse retningslinjer gjelder både for konkurs og for tvangsavvikling/tvangsoppløsning. Retningslinjene gjelder fra 1.januar 2019.

1. Utførelsen av oppdraget

1.1 Generelt

Oppdraget som bostyrer skal utføres i samsvar med konkurslovens regler. Retten vil også vise til Konkursrådets anbefalinger, se www.konkursradet.no.

Oppdraget må ha høy prioritet hos bostyrer, og det må gjennomføres raskt og med god kvalitet. Dersom bostyrer pga. andre gjøremål ikke har kapasitet til å gjennomføre oppdraget raskt og med nødvendig prioritet, må bostyrer gi beskjed om dette til retten, fortrinnsvis før oppnevnelsen. Ved rettens forespørsel om man vil påta seg oppdrag som bostyrer, skal bostyrer informere om andre bostyreroppgaver man har fått i den siste uke.

Oslo byfogdembete legger til grunn og vil praktisere at bostyrerne avslutter sine oppdrag som bostyrer ved alminnelig pensjonsalder for advokater, og tar utgangspunkt i alminnelig pensjonsalder i de større advokatfirmaene i Oslo, som er 65 – 67 år. I et hvert tilfelle må alle oppdrag være avsluttet før fylte 70 år, og oppdragene må være avsluttet når advokaten pensjonerer seg. Tildeling av nye bo må derfor avsluttes 1 – 2 år tidligere. Retten vil fastsette overgangsordninger og konferere med den enkelte. Retten forutsetter at alle bostyrere skal være i full virksomhet som advokat. Det å være bostyrer skal ikke være en «restoppgave» etter at andre oppdrag er redusert.

Dersom bostyrer skal avslutte sin advokatpraksis, flytte utenbys eller skifte advokat-kontor/advokatfirma, skal retten orienteres i god tid. En forutsetning for å være bostyrer for Oslo byfogdembete er at advokaten har kontor i Oslo. Nytt kontor må ha fasiliteter, ressurser mv. for å ivareta bobehandlingen på forutsatt måte. Retten vil ved skifte av advokatkontor/advokatfirma ta stilling til om advokaten fortsatt skal tildeles nye oppdrag, bl.a. på grunnlag av rammebetingelsene for bobehandling ved det nye kontor, fordeling av oppdrag mv.

Bostyreroppgavet er et personlig verv. Det er den enkelte advokat som oppnevnes, og ikke advokatkontoret/advokatfirmaet. Det forutsettes at bostyrer organiserer arbeidet på en rasjonell måte ved eget kontor, slik at det ikke oppstår dobbeltarbeid eller på annen måte medgår unødig tid ved at flere personer er involvert i oppdraget. Bostyrer bør benytte saksbehandler og advokatfullmektig der det er hensiktsmessig og kostnadseffektivt. Vanlig kontorstøttarbeid/funksjoner skal utføres av sekretær mv., og dette arbeid er inkludert i den ordinære timepris/salær til bostyrer. Retten vil samtidig understreke at styring, kontroll og ansvar tilligger bostyrer personlig. Bostyrer skal til enhver tid ha full oversikt og være "hands on". Arbeidet kan derfor ikke generelt settes bort til andre internt.

Dersom fullmektig eller andre bruker mer tid enn normalt fordi vedkommende er uerfaren mv., forutsettes det at denne tid ikke blir tatt med i salærgrunnlaget. Dette må heller ikke forsinke fremdriften i bobehandlingen.

Retten vil forholde seg til bostyrer og ikke hans kontor. Bostyrer skal personlig møte på skiftesamlinger, med mindre retten har samtykket i at en annen møter. Alle rapporter og andre skriftlige henvendelser til retten skal likeledes undertegnes av bostyrer.

Arbeidet med bobehandlingen skal være målrettet – og fremdriften av bobehandlingen skal ikke forsinkes. Bobehandlingen skal avsluttes så raskt som mulig.

Det må ikke settes i gang arbeid som det ikke er dekning for i boets midler, i rekvirent-ansvaret eller i stilte garantier.

Retten forutsetter at det i alle bo ved Oslo byfogdembete oppnevnes kreditorutvalg, se pkt. 8.1 nedenfor. Retten vil peke på at kreditorutvalget skal involveres i store/viktige beslutninger. Bostyrer må også gi kreditorutvalget tilstrekkelig tid til gjennomgang av innberetninger og boregnskap.

1.2 Prosessoppdrag

Selv om bostyrer er kompetent til å prosedere tvister for boet vil det normalt være mest hensiktsmessig å benytte en annen prosessfullmektig enn bostyrer personlig. Både av hensyn til arbeidsdeling og fremdrift og ikke minst for å få den nødvendige uavhengighet til oppdraget som prosessfullmektig, bør dette utføres av en annen advokat ved bostyrers advokatkontor, eventuelt av en utenforstående advokat, dersom det er behov for særskilt kompetanse ved oppdraget. Ved engasjering av prosessfullmektig for boet må det alltid foreligge et vedtak i bostyret (protokollføres), og retten skal orienteres. Godtgjørelsessatsen for særskilt krevende arbeid kan også benyttes når annen advokat ved bostyrers kontor engasjeres som prosessfullmektig (dog ikke ved bruk av fullmektig).

1.3 Lønnsgaranti

Etter forskrift nr. 999 av 28.10.1998 om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs mv. kapittel 5 skal bostyrer behandle søknader etter lønnsgarantiloven og bistå NAV i denne forbindelse. Dette er en viktig og prioritert oppgave for bostyrer. Det vises til Konkursrådets anbefaling av 9. september 2013, sist oppdatert i august 2014. NAV har også utarbeidet en omfattende veiledning, som bl.a. er tilgjengelig på internett; www.nav.no/person - "Veiledning for bostyrer – Den statlige lønnsgarantiordningen". Retten forutsetter at bostyrer utfører disse plikter uanmodet. Dekning av salær for arbeidet med lønnsgarantisøknader, skjer etter forskriften § 7-2. Det vises til pkt. 5.2.4 nedenfor.

2. Innberetninger

2.1 Generelt

Innberetning etter konkursloven § 120 skal sendes retten innen tre måneder, dersom ikke den innberetning som er fremlagt i skiftesamlingen er godkjent som en innberetning etter § 120. Deretter skal bostyrer normalt hver tredje måned fra første skiftesamling (retten vil ha fastsatt fristen i rettsboken fra første skiftesamling) sende retten en skriftlig orientering om fremdriften ved bobehandlingen. Fristen for innsendelse av slik orientering løper fra skiftesamlingen. Orienteringen skal først og fremst redegjøre for hva som er skjedd i bobehandlingen siden forrige orientering/innberetning, hva som gjenstår å utføre og når bobehandlingen kan forventes avsluttet. Det er ingen formkrav og orienteringen kan sendes i vanlig e-post uten brevvedlegg til Oslo.byfogdembete@domstol.no. I tillegg skal det hvert år sendes inn årsredegjørelse med regnskap etter konkursloven § 121. Orienteringer og årsredegjørelser skal sendes retten uanmodet før fristen utløper.

Innberetningene skal følge Justisdepartementets mal, se Justisdepartementets rundskriv G 78/94 av 04.09.1994. Når det innføres elektronisk innberetning, forutsetter retten at bostyrerne benytter den mal som Konkursregisteret utarbeider.

Innberetningene sendes inn til retten i ett eksemplar med originale underskrifter med de unntak som følger av pkt. 2.2 og 2.3.

Bostyrer bes ta kontakt med dommeren og gi orientering dersom det er spesielle forhold retten bør ta stilling til – eller være oppmerksom på - i første skiftesamling. Bare dersom dommeren har gitt særlig beskjed om det, skal bostyrer sende innberetningen til retten pr. e-post.

2.2 Skyldnerens underskrift på innberetninger

Etter konkursloven § 120 annet ledd, annet punktum, skal innberetningen vedlegges en erklæring fra skyldneren om at opplysningene i innberetningen om dennes økonomiske forhold etter skyldnerens vitende er riktige og uttømmende. Dersom skyldneren er et selskap,

skal erklæringen normalt avgis av styrets leder. Eventuelt kan den avgis av daglig leder eller annet styremedlem dersom man ikke oppnår kontakt med styrets leder.

Slik underskrift skal innhentes på innberetninger etter konkursloven § 120 og bør også innhentes på senere innberetninger som ytterligere omtaler skyldnerens økonomiske forhold.

Dersom skyldnerens underskrift mangler, skal bostyrer av eget initiativ opplyse hvorfor denne underskrift ikke er innhentet. Hvis bostyrer senere i bobehandlingen oppnår kontakt med skyldneren, skal dennes underskrift da innhentes og erklæringen oversendes retten. Hvis det er vanskelig å få tak i skyldnerens originalsignatur, kan den sendes retten i scannet versjon.

2.3 Kreditorutvalgets underskrift på innberetning

Når det er oppnevnt kreditorutvalg før første skiftesamling, skal dette medundertegne innberetningen.

Når det ikke er oppnevnt kreditorutvalg før første skiftesamling og innberetning godkjennes på skiftesamlingen, er det ikke nødvendig med kreditorutvalgets underskrift. Dette vil gjelde selv om oppnevning skjer i samme rettsmøte.

Alle innberetninger som avgis etter at kreditorutvalg er oppnevnt, skal medundertegnes av kreditorutvalget, jf. konkursloven § 120 første ledd.

For sluttinnberetninger med boregnskap skal retten motta kreditorutvalgets originalunderskrift. Dette er viktig fordi kreditorutvalget skal godkjenne innholdet av innberetningen og ikke minst revidere og godkjenne boregnskapet. Dersom det oppstår tidsnød, kan dog kreditorutvalgets underskrift innsendes i scannet kopi når sluttinnberetning sendes retten, men originalunderskrift må innleveres retten i løpet av to-ukersperioden før retten kan avsi kjennelse om slutning eller innstilling av bobehandlingen.

For andre innberetninger enn årsredegjørelse og sluttinnberetning er det tilstrekkelig at kreditorutvalgets underskrift ved behov kan scannes, og da er det ikke behov for å ettersende original.»

2.4 Årsredegjørelser

I bo der bobehandlingen ikke er avsluttet innen ett år, skal bostyrer sende inn årsredegjørelse, samt boregnskap, jf. konkursloven § 121. Årsredegjørelsen og boregnskapet skal forelegges kreditorutvalget, som skal undertegne dette, og påføre eventuelle merknader det måtte ha.

Slik årsredegjørelse skal deretter innsendes hvert år så lenge bobehandlingen pågår.

Kreditorutvalgets underskrift på årsredegjørelse og boregnskap kan ved behov scannes, men originalunderskrift bes ettersendt

2.5 Offentlighet av innberetningene

Boinnberetninger i konkurs er ikke offentlige dokumenter etter bestemmelsen i tvisteloven § 14-2 (2) eller andre bestemmelser om offentlighet. Oslo byfogdembete er av den oppfatning at det likevel bør utvises meroffentlighet så lenge dette ikke er i strid med bestemmelser om taushetsplikt. Innberetninger i konkurs er generelt av allmenn interesse. Opplysninger om hvem som er konkurs, hvem som har sittet i ledelsen for virksomheten og den virksomhet som er drevet er opplysninger som allmennheten med god grunn kan ha interesse for. Det samme bør gjelde om noen av de involverte er mistenkt for straffbare forhold. Offentlighet er viktig for å bekjempe konkurskriminalitet og for kreditorenes mulighet til å verne seg mot fremtidige tap.

Samtidig er visse opplysninger underlagt taushetsplikt. Dette gjelder særlig for opplysninger om "personlige forhold", jf. bl.a. konkursloven § 160, samt § 101 annet ledd, jf. § 18 annet ledd om forretningshemmeligheter. Innsyn i rettens dokumenter skal videre avvises "når hensynet til privatlivets fred eller strengt personlige forhold krever det", se tvisteloven § 14-4 (2) b. Retten ber bostyrerne utforme innberetningene slik at innberetningene ikke inneholder opplysninger undergitt taushetsplikt med mindre det unntaksvis skulle være nødvendig å medta slike opplysninger. Det vises til at innberetningene sendes ut til en stor krets av mottakere, og man kan ikke vite hvorledes disse behandler opplysningene som der gis.

Innberetningene bør i minst mulig grad inneholde sensitive personopplysninger, deriblant fullt personnummer (11 siffer i motsetning til fødselsdato), opplysninger om rent private forhold, helse og sosiale forhold eller psykiske forhold. Unntak kan gjelde dersom den det gjelder har samtykket i det og at disse opplysninger kan spres. Det bør også utvises forsiktighet med negativ omtale, slik at det ikke fremsettes injurier mv. Innberetningene skal

likevel inneholde en beskrivelse av skyldnerens økonomiske virksomhet, mistanke om straffbare forhold mv., se konkursloven § 120.

Dersom det unntaksvis er inntatt taushetsbelagte opplysninger vil retten be om at bostyrerne avslutningsvis i innberetningene tar inn et avsnitt som angir hvilke opplysninger dette er, slik at mottagerne av innberetningene blir seg dette bevisst, og slik at man lett kan sladde disse opplysninger ved offentliggjøring av innberetningen.

Publisering av innberetninger på internett vil ofte være hensiktsmessig, men retten forutsetter at bostyrer følger gjeldende regelverk for slik publisering. Retten viser bl.a. til Datatilsynets anbefalinger om elektronisk behandling av personopplysninger. Bostyrer bør ha rutiner for hvor lenge innberetningene skal være tilgjengelige på nettet. Eventuelle innsigelser fra debitor bør også vedlegges innberetningen og være tilgjengelig sammen med innberetningen.

2.6 Utlevering av innberetninger

Ved henvendelse om å få kopi av innberetninger i konkursbo som er under behandling eller avsluttet mindre enn tre måneder tidligere, vil retten henvise til bostyrer, som forutsettes å kunne utlevere innberetning (og eventuelt sladde sensitive personopplysninger og annet som ikke skal offentliggjøres). Konkursregisteret har opplyst at det utleverer innberetninger i inntil 5 år. Konkursregisteret sladder opplysninger om straffbare forhold, konkursskarantene og andre personlige forhold før utsendelse. Ved utsendelse til offentlige myndigheter (herunder bostyrere) vil Konkursregisteret ikke sladde innberetningene. For innberetninger i øvrige bo, må retten selv gjennomgå innberetning og utlevere denne, dersom det ikke er noe til hinder for dette.

3. Utlodninger

3.1 Generelt

Ved utlodninger skal dividenden normalt angis med 4 – fire – desimaler, og dividenden skal fremgå av sluttinnberetning, boregnskap og oversendelsesbrevet til retten.

3.2 Småbeløp

I en del bo er det mange kreditorer som vil få små beløp. Konkursloven § 128 tredje ledd gir hjemmel for at mindre beløp kan settes ut av betraktning. Praksis ved Oslo byfogdembete er at dividende på beløp mindre enn 1 rettsgebyr (pr. utlodningstidspunktet) settes ut av betraktning

3.3 Renteberegning

Renten på boets bankkonto må beregnes tilstrekkelig langt frem i tid. Etter datering av sluttinnberetning skal det gå 14 dager før retten kan ta boet opp til slutning. Deretter skal kjennelsen sendes til bostyrer, som igjen skal sende utlodningen til kreditorene med en måneds klagefrist. Dette tar minimum én måned og tre uker. Om renter ikke beregnes tilstrekkelig langt frem i tid, vil boet sitte igjen med et renteoverskudd. Retten vil anbefale at bostyrer normalt foretar en ny renteberegning umiddelbart før utbetaling, og at et eventuelt renteoverskudd fordeles forholdsmessig på de kreditorer som får utbetalt dividende. Subsidiært skal renteoverskuddet overføres retten som fører dem som tilfeldige inntekter for staten. Overstiger renteoverskuddet kr. 2.000 – 3.000, bør det overveies å foreta en ”etterutlodning”. Midlene skal under ingen omstendighet forbli hos bostyrerne.

Oslo byfogdembete vil tilrå at renten beregnes ca. to måneder frem i tid fra sluttinnberetningen oversendes retten.

Konkursloven § 132 første ledd påbyr for øvrig at dividende skal utbetales ”så snart” klagefristen er utløpt. Følges dette vil man unngå ytterligere renteinntekter og medfølgende ”etterutlodning”.

3.4 Forhåndsutlodninger

¹Etter konkursloven § 127 kan det foretas foreløpig utlodning dersom vilkårene i bestemmelsen er oppfylt. Retten understreker at slik forhåndsutlodning skal begrenses til de tilfeller der det er særlige grunner for slik utlodning. Bostyrer skal ved innsendelse av forslag til forhåndsutlodning dokumentere at lovens vilkår er oppfylt ved innsendelse av bostyreprotokoll som viser dette. For øvrig skal man følge samme prosedyre som ved ordinære utlodninger.

3.5 Etterutlodninger

Innkommer det forøvrig beløp til boet etter en utlodning, skal boet etterutloddet. Dersom dette medfører merarbeid som skal honoreres, må det lages en kort orientering. Oslo byfogdembete er av den oppfatning at det ikke vil være særlig arbeidskrevende for en trent bostyrer å sette opp en etterutlodning og foreta utbetaling av denne. Retten må deretter avsi kjennelse, jf. konkursloven § 157 tredje ledd, før etterutlodningen sendes kreditorene i samsvar med konkursloven § 128 fjerde ledd og § 132. Det blir med andre ord på samme måte som ved en vanlig utlodning. Det minnes i denne sammenheng også om at man etter konkursloven § 128 tredje ledd kan sette mindre dividender ut av betraktning, slik at det i praksis vil bli få utbetalinger til kreditorene.

”Etterutlodning” av renteinntekter kan foretas av bostyrer på egen hånd i henhold til kravenes størrelse og retten skal orienteres i etterhånd om dette ved kopi av ”etterutlodningen”. Det

samme gjelder når boet etter avslutning mottar mindre beløp – normalt under kr. 50.000 – dersom dette bare skal fordeles på 1 – 3 kreditorer av samme prioritetsklasse. Bostyrer kan i denne forbindelse beregne seg et salær på inntil kr. 3.000 uten rettens forhåndssamtykke.

3.6 "Overskudd" i innstillingsbo

Dersom det i innstillingsbo etter konkursloven § 135 er et mindre "overskudd", kan bostyrer etter avtale med retten utbetale "overskuddet" som ekstraordinært avdrag til den eller de kreditorer med høyest prioriterte krav / rekvirent. Subsidiært skal "overskuddet" overføres retten som fører beløpet på konto for "tilfeldig inntekt for staten". Dette vil bare være aktuelt dersom "overskuddet" ikke er tilstrekkelig til utlodning etter § 128 eller eventuell gjenåpning.

4. Boregnskap

4.1 Generelt

Mal for hvordan boregnskap skal settes opp, følger som vedlegg til dette rundskriv, og retten ber bostyrerne følge denne mal.

Boregnskapet skal undertegnes også av kreditorutvalget, som derved inntar ansvar for at regnskapet er gjennomgått og riktig.

Ved dividendebo skal kreditorutvalget også bekrefte at utbetalingene er foretatt slik det fremgår av uttellingslisten, fortrinnsvis ved bekreftelse på uttellingslisten, konkursloven § 132 tredje ledd. Bostyrer skal ikke sende inn hele regnskapet med bilag, da retten legger til grunn at kreditorutvalget har revidert regnskapet når kreditorutvalget har undertegnet dette.

Kostnader ved kjøp av tjenester fra nærstående - for eksempel datter-/søsterselskap av advokatfirmaet - som er belastet boregnskapet, skal det gis særskilt opplysning om i salæranmodningen.

I bo med borevisor skal det sammen med boregnskapet innsendes separat revisjonsberetning fra borevisor.

4.2 Merverdiavgift

Konkursboet må betale merverdiavgift etter gjeldende regler. Konkursboet kan registreres som avgiftspliktig dersom konkursdebitor drev avgiftspliktig virksomhet og skulle vært registrert i avgiftsmanntallet ved konkursåpning, eventuelt dersom konkursboet selv har hatt tilstrekkelig avgiftspliktig omsetning til selv å bli registrert som avgiftspliktig. Det vises bl.a. til Konkursrådets uttalelse nr. 42. Konkursregisteret vil i normaltillfellene automatisk registrere konkursboet i avgiftsmanntallet dersom debitor har vært registrert. Bostyrer må sørge for registrering, dersom boet har krav på å være registrert, men registrering ikke er skjedd automatisk. Boet kan derved få fradrag for inngående merverdiavgift, slik at boet ikke påføres kostnader til merverdiavgift annet enn i de tilfeller hvor boet ikke har rett til å registreres i avgiftsmanntallet.

5. Salær

Etter konkursloven § 157 fastsettes godtgjørelse til bostyrer mv. av retten i forbindelse med avslutningen av bobehandlingen. Dette skjer etter forslag fra bostyret.

5.1 Timesatser

Oslo byfogdembete vil for arbeid med konkursbo og tvangsavviklingsbo som er utført etter 1. januar 2018 ha følgende normgivende timesatser ved honorering av arbeid i konkursbo. Alle satser er eksklusiv merverdiavgift.

5.1.1 Arbeid ved bostyrers eget kontor:

	Normalsats	Særskilt krevende arbeid
Bostyrers eget arbeid	inntil kr. 1.900	kr. 2.530
Ansatt advokat	inntil kr. 1.575	kr. 2.100
Advokatfullmektig	inntil kr. 1.250	kr. 1.660
Saksbehandler	inntil kr. 750	

Andre partnere ved kontoret godtgjøres tilsvarende bostyrers eget arbeid.

Det forutsettes at vanlig kontorstøtte, sekretærarbeid, samt utgifter til kopiering, porto mv. er inkludert i ovennevnte satser. Det forutsettes videre at saksbehandleroppgaver (lønnsgaranti, regnskap mv.) utføres av saksbehandler ved kontoret. Det er bare slikt særskilt saksbehandlerarbeid som utføres av kvalifiserte saksbehandlere som godtgjøres særskilt. Enklere juridisk arbeid kan utføres av advokatfullmektig, såfremt dette er rasjonelt og medfører en lavere kostnad for boet og ikke forsinker fremdriften.

I utgangspunktet godtgjøres innstillingsbo etter samme satser som ovenfor, men retten forutsetter at arbeidet i disse bo utføres rasjonelt og at bobehandlingen ikke omfatter unødige arbeidsoperasjoner, slik at det ikke pådras unødige kostnader. Ved enkel bobehandling, kan store deler av arbeidet utføres av advokatfullmektig eller andre ansatte. I utgangspunktet bør det ikke være nødvendig å pådra hele rekvirentansvaret på 50 x rettsgebyret. Det presiseres at rammen er nøyaktig 50 x rettsgebyret, og det er ikke anledning til å pådra større omkostninger enn dette uten etter forutgående særskilt godkjennelse fra retten.

Når det gjelder bo med **særskilt krevende arbeid**, kan det være aktuelt å honorere slikt arbeid med en høyere timesats, som fremgår av tabellen over. Retten vil understreke at det bare rent unntaksvis skal gis slikt forhøyet salær. Ettersom den alminnelige timesats nå økes i takt med salærsatsen, vil det i mindre utstrekning enn hittil gis forhøyet salær. Det vil bare være aktuelt i de større boene, hvor det er utsikt til dividende til kreditorene. Honorering etter denne satsen er bare aktuell hvor boet har en størrelse og kompleksitet som gjør at det i åpningsfasen er nødvendig å utføre store deler av arbeidet utover normal arbeidstid for å få oversikt over boet og eventuelt få solgt virksomheten. Dette vil normalt bare være perioden frem til første skiftesamling. Det kan også honoreres etter satsen hvor behandlingen av boet reiser særskilt kompliserte juridiske problemstillinger og dette krever en kompetanse man ikke kan forvente at vanlige bostyrere besitter. Den forhøyede timesats skal bare benyttes for den del av arbeidet som er særlig krevende. Det øvrige boarbeid honoreres etter normale satser.

Salæret fastsettes ved avslutningen av bobehandlingen, og salærfastsettelsen vil skje etter en helhetsvurdering av det samlede salær, om timeforbruket har vært nødvendig og totalsalæret er rimelig i forhold til nedlagt innsats og resultat.

5.1.2 Kreditorutvalg

Godtgjørelse til kreditorutvalg er bare aktuelt ved dividendebo og tilbakeleveringsbo med mindre annet er særskilt bestemt. Studentmedlemmer får også godtgjørelse i innstillingsbo, dog normalt for bare inntil 3 timer.

Satsene vil normalt utgjøre:

Vanlig kreditorutvalg	inntil kr. 500
Kreditorutvalg med særskilt kompetanse	inntil kr. 1.000
Studentmedlemmer	inntil kr. 200

Retten vil minne om at kreditorutvalget først og fremst er representant for kreditorene og har oppgave som kontrollorgan. Det er arbeidet som kontrollorgan som skal danne grunnlaget for honorar som kreditorutvalgsmedlem. Oppnevnte kreditorutvalgsmedlemmer kan også ha en generell bransjekunnskap.

Det kan være grunnlag for at bostyrer knytter til seg spesielle ressurspersoner, som tidvis også er kreditorrepresentanter. Slike ressurspersoner skal honoreres særskilt for dette, og da er det en direkte utgift for boet. Bostyrer bør vise varsomhet med å engasjere kreditorutvalgsmedlemmer som slik medhjelper for boet, da det lett vil medføre at disse kommer i en dobbeltrolle, som kan gå ut over deres funksjon om kontrollorgan. For øvrig må det generelt utvises forsiktighet med å pådra boet kostnader ved ekstern bistand.

5.1.3 Borevisor

Borevisor godtgjøres etter følgende satser :

	Normalsats	Særskilt krevende arbeid
Borevisor	inntil kr. 1.575	kr. 2.000
Revisorassistent	inntil kr. 1.000	kr. 1.330

5.1.4 Arbeid over flere år

Dersom bobehandlingen går over flere år og salærsatsen endres underveis, skal arbeidet honoreres etter salærsatsen i det enkelte år arbeidet utføres. Salæroppgaven må da spesifiseres slik at det fremgår hvilket år arbeidet utføres i.

5.2 Salæroppgave – timeforbruk

5.2.1 Utgangspunkt

Utgangspunktet er at bare nødvendig arbeid og tidsforbruk ved en rasjonell innretning av arbeidet skal honoreres. Det forutsettes at tidsforbruket er nødvendig og samlet salær må være rimelig. Bostyrer har ansvar for at arbeidet legges opp rasjonelt og at det ikke brukes tid på arbeidsoppgaver som er unødvendige eller som man bør forstå ikke fører frem. Det er også en forutsetning at bostyrer delegerer arbeidsoppgaver til sekretær, saksbehandler og fullmektig. Dersom bostyrer i liten grad benytter seg av sekretær, saksbehandler og fullmektig, bør han/hun ikke honoreres etter høyeste sats. Særskilt krevende arbeid må alltid begrunnes særskilt. Nødvendig etterarbeid kan inkluderes i salæret.

Salærforslaget skal være uten merverdiavgift og med angivelse av den merverdiavgift som påløper. Bostyrer må opplyse om debitor har utøvet virksomhet som er registrert i avgiftsmanntallet. Dette er nødvendig for at retten på en enkel måte kan se om det er gjort fradrag for refusjonskrav i de tilfelle hvor boet har krav på det.

5.2.2 Salæroppgaven

Retten ønsker at tidsforbruket skal spesifiseres på følgende måte i salæroppgaven:

	Antall timer	Timesats	Beløp ekskl. m.v.a.	
Bostyrer				
Ansatt advokat				
Advokatfullmektig				
Saksbehandler				
Sum				

Dersom bobehandlingen går over flere år, slik at det er aktuelt å benytte forskjellig timesats, må timeforbruket det enkelte år angis.

Salæroppgaven må angi de arbeidsoppgaver som er utført, og omtale arbeidsoppgaver som har vært særlig arbeidskrevende – eller hvor det er medgått mer tid enn normalt.

I bo med samlet salær på over kr. 200.000 ekskl. m.v.a. skal bostyrer uoppfordret redegjøre for timeforbruket for de enkelte arbeidsoperasjonene (for eksempel salg av virksomheten, omstøtelse, innfordring av utestående, straffbare forhold, utredning av særlige spørsmål mv.) i salæroppgaven. Oppgaven skal kun angi en skjønnsmessig fordeling av timeforbruket på de enkelte arbeidsoperasjoner (bobehandlingens innledende fase kan være en kategori). Retten ønsker ikke tilsendt timelistene med mindre retten særskilt ber om dette. Også i andre bo bør bostyrerne være forberedt på at retten kan be om slik redegjørelse og/eller timelister. Registreringen av timer bør derfor innrettes slik at bostyrer enkelt kan gi slik redegjørelse.

I salæroppgaven skal bostyrer opplyse om øvrige inntekter han/hun eller andre advokater ved samme advokatkontor har hatt i f.m. bobehandlingen. Det kan være provisjoner mv. ved salg av eiendeler tilhørende debitor eller som panthaverne har tatt beslag i, hvor kostnaden ikke er belastet boet. (For ordens skyld presiseres det at bostyrer ikke selv er megler ved salg av boets eiendeler, det er egensalg). Det skal også opplyses om inntekter ved utredningsarbeid eller lignende, prosessoppdrag eller andre typer oppdrag fra enkeltkreditor og som betales av denne.

Retten minner også om at bostyrers samlede salæranmodning og kreditorutvalgets honorar skal omtales i sluttinnberetningen pkt. XI.

5.2.3 Særskilt opplysning om bruk av medhjelper m.v.

Dersom boregnskapet er belastet med kostnader til bruk av ekstern medhjelper eller andre som har utført oppgaver for boet – deriblant eksterne advokater, skal dette omtales i salæroppgaven med opplysning om hvem som har utført dette, hvilke oppgaver den enkelte har utført og hvilken godtgjørelse den enkelte medhjelper har fått, samt en kort begrunnelse for bruk av slik medhjelper mv. Dette kan være relevante momenter ved rettens fastsettelse av bostyrers salær.

Kjøp av tjenester fra nærstående til bostyrer eller advokatfirmaet, skal det opplyses særskilt om.

Honorering av andre advokater eller ansatte ved samme advokatkontor som bostyrer skal skje gjennom bostyrers salær etter de satser som fremgår av pkt. 5.1.1, mens honorering av eksterne advokater fremstår som en boutgift.

5.2.4 Dekning av salær fra lønnsgarantiordningen

Dersom det er aktuelt at deler av salæret skal dekkes av NAV, jf. § 7-2 nr. 3 i lønnsgarantiforskriften av 28.10.1998, skal det opplyses særskilt i salæroppgaven og fremgå av boregnskapet. NAV skal varsles av bostyrer med oversendelse av salæroppgave. Merverdiavgift dekkes bare av NAV dersom boet ikke har fradragsrett for inngående m.v.a.

5.2.5 Tvangsavviklingsbo

I tvangsavviklingsbo hvor bobehandlingen innstilles etter konkursloven § 135 bør normalt bobehandlingen være enkel. Retten forutsetter at arbeidet i disse bo utføres rasjonelt og at bobehandlingen ikke omfatter unødige arbeidsoperasjoner, slik at det ikke pådras unødige kostnader. Ved enkel bobehandling kan store deler av arbeidet utføres av advokatfullmektig eller andre ansatte ved kontoret. I utgangspunktet bør det ikke være nødvendig å pådra hele rekvirentansvaret på 50 x rettsgebyret. Det vil dog være en del tvangsavviklingsbo som fordrer nærmere undersøkelser og granskning, som medfører et større arbeid fra bostyrer. I salæroppgaven skal det i tilfelle redegjøres for dette.

5.3 Å-konto betaling av salær

Utbetaling av salær til bostyrer og borevisor før avslutning av bobehandlingen er bare aktuelt i de større konkursboene, hvor bobehandlingen normalt tar mer enn ett år.

Utbetaling av salær før avslutning av bobehandlingen skal bare skje dersom retten har gitt skriftlig samtykke til dette før utbetaling finner sted, jf. konkursloven § 157 siste ledd. Retten vil bare gi samtykke til å-konto utbetaling to ganger pr. år pr. konkursbo. Beløpet bør være på minst kr. 50.000 ekskl. m.v.a. pr. å-konto utbetaling. Å-kontobeløpet skal heller ikke overstige 90 % av det salær som er påløpt på utbetalingstidspunktet. Det skal videre presiseres at dette er et å-konto beløp, slik at det endelige salær først fastsettes ved avslutningen av bobehandlingen. Oslo byfogdembete forbeholder seg retten til å kunne kreve tilbake for meget utbetalt å-konto salær.

6. Straffbare forhold

6.1 Generelt

Etter konkursloven § 120 første ledd nr. 5 skal bostyrets innberetning bl.a. inneholde opplysninger om det i forbindelse med skyldnerens økonomiske virksomhet er mistanke om straffbare forhold. Videre har bostyrer etter konkursloven § 122a plikt til å gi påtalemyndigheten opplysninger dersom det er mistanke om straffbare forhold. Slike opplysninger skal gis så tidlig som mulig i bobehandlingen. Bestemmelsen har også en hjemmel for at bostyrer kan få særskilt godtgjørelse fra det rekvirerende organ dersom arbeidet med å fremskaffe opplysninger og dokumenter til påtalemyndigheten faller utenfor boets ordinære bobehandling. Spørsmålet om slik godtgjørelse bør i tilfelle avklares på forhånd med det rekvirerende organ. En gjennomgang av mulige straffbare forhold er således en viktig oppgave i bobehandlingen.

Retten vil i denne forbindelse vise til Konkursrådets anbefaling: "Behandling av straffbare forhold begått i forbindelse med konkurs" og "Anbefaling for innberetning av straffbare forhold", samt «Samarbeidsrutiner i konkurssaker». Anbefalingene har både en gjennomgang av de mest aktuelle straffebestemmelser og en anbefaling om hvordan bostyrers plikter skal oppfylles.

6.2 Særskilt innberetning og anmeldelse av straffbare forhold

6.2.1 Innberetning av straffbare forhold

Innberetning av straffbare forhold, jf. konkursloven § 120 første ledd nr. 5, skal gjøres i eget skriv til retten innen en frist på inntil 3 måneder etter første skiftesamling. Dersom det ikke fastsettes annen frist i rettsboken fra skiftesamlingen, er fristen på 3 måneder. Retten forutsetter at bostyrerne i dette skrivet har en fyldig omtale av eventuelle straffbare forhold som anmeldes / innrapporteres til skatteetaten. Som vedlegg til skrivet skal følge kopi av politianmeldelse / rapport til skatteetaten. Konkursrådet og Oslo politidistrikt har utarbeidet egne skjemaer som det anbefales å benytte. Dersom det er hensiktsmessig, kan innrapporteringen til politiet eller skatteetaten være fyldigere enn det som sendes til retten. I innberetningen som fremlegges på første skiftesamling er det normalt tilstrekkelig at spørsmålet om straffbare forhold omtales kort.

6.2.2 Anmeldelse til politiet / rapportering til skatteetaten

Senest samtidig med skrivet til retten om straffbare forhold som nevnt i pkt. 6.2.1 sendes anmeldelse til påtalemyndigheten i de saker det er aktuelt, eventuelt innrapportering til skatteetaten i de saker der det er aktuelt. Anmeldelse skal skje på den måte som fremgår av vedlagte skriv av 02.09.2011 fra Oslo politidistrikt.

6.2.3 Forslag om konkurskarantene

Samtidig med innberetning til retten av straffbare forhold nevnt i pkt. 6.2.1, sendes forslag om eventuell konkurskarantene til retten.

6.2.4 Kun anmeldelse av vesentlige forhold

Konkursrådet og påtalemyndigheten har uttalt at det ikke er nødvendig med anmeldelse av alle straffbare forhold, og har gitt uttalelse om hvilke forhold som er av mindre viktighet. Oslo politidistrikt anmoder om at bostyrer ikke anmelder forhold som i utgangspunktet vil bli henlagt etter gjeldende påtalepraksis. Samtidig er det gitt uttrykk for at de anmeldelsene som sendes inn bearbeides og dokumenteres bedre, slik at det vil være lettere for påtalemyndigheten å benytte disse i sitt arbeid med oppfølging av de straffbare forhold. Oslo politidistrikt har videre uttalt at hvis det ikke foreligger mistanke om andre forhold enn overtredelse av merverdiavgiftsloven og ligningsloven, skal bostyrer ikke sende anmeldelse eller orientering til politiet. Slike forhold skal av bostyrer rapporteres til skatteetaten. Oslo byfogdembete har ikke noe å bemerke til at bostyrerne følger en slik praksis. Det vises til «Samarbeidsrutiner i konkurssaker» som er vedlagt Konkursrådets «Anbefaling for innberetning av straffbare forhold».

6.2.5 Bokoordinator ved Oslo politidistrikt

Det vil også pekes på den mulighet som bostyrerne nå har for direkte uformell kontakt med Oslo politidistrikt ved å ta kontakt med bokoordinator. Det kan være hensiktsmessig med en slik kontakt for å avklare om påtalemyndigheten ønsker om bostyrerne skal legge meget arbeid i å anmelde mulige straffbare forhold. En slik kontakt kan også være av betydning i forbindelse med at bostyrerne søker om økonomisk garanti fra Justisdepartementets garantiordning.

6.2.6 Innrapportering av overtredelse av merverdiavgiftsloven og ligningsloven til skatteetaten

Oslo politidistrikt, Skatt Øst, Kemneren i Oslo og Konkursrådet er blitt enige om at bostyrerne skal rapportere mulige straffbare forhold som gjelder manglende overholdelse av oppgaveplikten for debitor (dvs. manglende innsendelse av merverdiavgiftsoppgaver, selvangivelser, oppgave for skattetrekk og arbeidsgiveravgift mv.) til Skatt Øst, eventuelt Kemneren, og ikke sende anmeldelse til politiet. Skattemyndighetene vil så samordne dette med egne undersøkelser mv. og foreta anmeldelse til påtalemyndigheten. Oslo byfogdembete

har ikke noen bemerkninger mot en slik praksis.

6.2.7 Begrensning i ressursbruken ved oppfølging av straffbare forhold

Retten vil for ordens skyld minne om at hovedformålet ved bobehandlingen er å sørge for best mulig dekning til kreditorene. Dersom oppfølgingen av de straffbare forhold medfører at dividenden til kreditorene vil bli vesentlig redusert, forutsetter retten at bostyrer avklarer ressursbruken med de aktuelle dividendeberettigede kreditorer i forkant.

6.3 Justisdepartementets garantiordning

Retten vil minne om Justisdepartementets særskilte garantiordning til videre bobehandling i bo der det er mistanke om økonomisk kriminalitet. Det vises til Justisdepartementets rundskriv G 05/2014 av 15.11.2014. Søknad om garanti sendes til retten. Retten har fullmakt til å avgjøre søknader på inntil kr. 100.000. Søknad om beløp over kr. 100.000 skal avgjøres av Statens Sivilrettsforvaltning. Retten anbefaler at bostyrer først sender søknad om garanti for inntil kr. 100.000 til retten, og deretter sender ny søknad om eventuelle ytterligere beløp, da det kan ta tid å få søknaden behandlet av Statens Sivilrettsforvaltning.

I de bo hvor det er stilt garanti etter denne ordningen, skal bostyrer i forbindelse med avslutningen av bobehandlingen lage en kort rapport til retten. Det skal i rapporten opplyses hvor meget av den stilte garanti som er brukt, om saken er anmeldt eller oversendt påtalemyndigheten, om det er foreslått konkursskarantene og helt kort hva midlene er brukt til. Retten vil minne om at slik rapport skal avgis selv om det i det aktuelle bo ikke er trukket på den bevilgede garanti.

7. Konkurskarantene

Beslutning om konkursskarantene etter konkursloven § 142 treffes av retten og normalt etter forslag fra bostyret. Retten ber om at bostyrer forelegger forslag om konkursskarantene for kreditorutvalget før det fremsettes for retten, og at dette fremgår av forslaget eller opplyses særskilt.

7.1 Vilkår for ileggelse av konkursskarantene

Bostyrets forslag om konkursskarantene etter konkursloven § 142 første ledd nr. 1), ved mistanke om straffbare forhold, bør utformes like presist som en tiltalebeslutning. Det innebærer at det må angis hvilke straffebestemmelser som det er skjellig grunn til å anta er overtrådt, uten at det for de sentrale bestemmelser er nødvendig å gjengi hele ordlyden. Deretter må det beskrives konkret hvilke handlinger som man mener dekker gjerningsinnholdet, og når handlingen skal være begått. Vurdering av de subjektive vilkår hører også med, og for personer som har vært involvert i selskaper er det viktig å være presis med deres tilknytningsforhold til selskapet, samt det straffbare eller klanderverdige forhold.

Det må være en klar angivelse av den rolle/posisjon vedkommende har hatt, knyttet til de karantenebetingende forhold i den angjeldende periode. Tilknytning til konkursskyldneren kan det av og til være nødvendig å presisere, jf. lovens ordlyd, hvor det heter ”i forbindelse med konkursen”.

Når det gjelder forslag om konkursskarantene etter konkursloven § 142 første ledd nr. 2), om uforsvarlig forretningsførsel, må det gis en svært konkret begrunnelse for hvorfor vedkommende antas uskikket, samt en konkret vurdering av om de øvrige vilkår i bestemmelsen foreligger. Det er krav om årsakssammenheng, jf. ”på grunn av uforsvarlig

forretningsførsel” er ”uskikket til å stifte nytt selskap eller å være styremedlem eller daglig leder”. Denne årsakssammenheng må påvises i forslaget om karantene.

Etter konkursloven § 142 tredje ledd skal det også vurderes om konkurskarantene er rimelig. Selv om vilkårene i konkursloven § 142 første ledd er oppfylt, behøver ikke en karantene være rimelig. Det må foretas en egen vurdering av om rimelighetskriteriet er oppfylt. I denne forbindelse vil det regelmessig bl.a. være relevant for retten å ha kjennskap til om vedkommende tidligere har vært innblandet i konkurs og hvordan disse konkursene er behandlet. Saksnummer bør oppgis. Det bør også opplyses om utfallet av behandlingen av tidligere konkurser, og om noen av de involverte i nærværende konkurs tidligere er ilagt karantene.

Det minnes om adgangen til å ilegge bakmenn karantene, dersom de ”reelt har utøvet verv”, jf. konkursloven § 142 siste ledd nr. 2). Stråmenn kan ilegges karantene etter de øvrige bestemmelsene; nettopp det forhold at man er en person som lar seg utnytte av andre kan være et karantenebetingende moment, jf. kravet om ”uskikket”. Om man er for passiv eller lar seg overstyre er videre et moment for at man er uskikket.

Innen et styre bør det presiseres hvorfor man spesielt velger karanteneforslag for ett eller flere styremedlemmer/ansvarlige, men ikke for de øvrige. Ofte kan det være naturlig å velge styreleder og daglig leder, da de har vært de mest sentrale. Men her er forholdene forskjellige fra selskap til selskap.

Personlige næringsdrivende som er gått konkurs, kan ilegges karantene, selv om karantenen ikke er til hinder for å starte personlig virksomhet på nytt og få registrert nytt enkeltpersonforetak. Det kan for eksempel være på sin plass å ilegge karantene for å hindre at vedkommende gis anledning til å starte opp i et aksjeselskap hvor det er begrenset ansvar.

7.2 Tidspunktet for forslag om konkurskarantene

¹Konkursloven forutsetter at bostyrer foretar en vurdering av om det foreligger forhold som omfattes av reglene om konkurskarantene innen tre måneder, se konkursloven § 120 første ledd nr. 7. Retten ønsker normalt at karantenevurderingen gjøres så tidlig som mulig, fortrinnsvis samtidig med innsendelse av orientering til retten om straffbare forhold, se pkt. 6.2.1, jf. 6.2.3 (som skal sendes retten innen tre måneder fra konkursåpning), dog forutsatt at de relevante forhold er avklart. Det er to praktiske forhold som tilsier at en vurdering av karantenespørsmålet ikke utsettes til avslutningen av bobehandlingen:

1. Dersom det blir avholdt muntlige forhandlinger til avgjørelse av karantenespørsmålet, bør bostyrer være tilstede. Hvis boet er sluttet når de muntlige forhandlinger avholdes, oppstår et praktisk spørsmål om honorering av bostyrer (se pkt. 7.4 nedenfor).
2. Konkurslovens utgangspunkt er at karantenetiden skal begynne å løpe fra konkursåpning. Det skal etter rettspraksis være en særskilt grunn for å gjøre unntak fra dette utgangspunkt. Slik grunn kan være å unngå å ramme senere inngåtte verv, men ikke å rette opp sen saksbehandling. Bostyrer må i tilfelle særskilt begrunne hvorfor karantenetiden ikke skal løpe fra konkursåpning.

7.3 Varsel – rett til muntlig forhandling mv.

Den person som det foreslås konkurskarantene for, må varsles om dette før retten avsier kjennelse om konkurskarantene. Videre må vedkommende opplyses om at han/hun har rett til å kreve muntlige forhandlinger i retten før kjennelse om konkurskarantene avsies. Retten vil

derfor be om at bostyrene alltid skriftlig varsler den person det foreslås konkurskarantene for, om forslaget. I varselet skal vedkommende få en frist på minst to uker (fra avsendelsen) til å fremsette bemerkninger til karanteneforslaget og samtidig gjøres oppmerksom på muligheten til å kreve muntlige forhandlinger. Dette må gjøres selv om vedkommende er representert ved advokat eller selv må formodes å kjenne prosessreglene. En slik formulering kan passende være:

”Dersom De har noen innsigelser eller kommentarer til forslaget om konkurskarantene, bes De redegjøre skriftlig for dette innen den (konkret dato). Slik uttalelse skal sendes Oslo byfogdembete med kopi til bostyrer. De gjøres oppmerksom på at De kan kreve muntlige forhandlinger om karantenespørsmålet innen samme frist. Retten vil i så fall innkalle til rettsmøte. Dersom De ikke innen fristen krever muntlige forhandlinger, anses De å ha gitt avkall på dette”.

Retten ber om at bostyrer sender retten kopi av varselet til vedkommende og kopi til påtalemyndigheten samtidig med at forslag om konkurskarantene fremmes overfor retten.

7.4 Karanteneforslaget

Forslaget om konkurskarantene fremmes i eget brev til retten. I forslaget kan det gjerne vises til de relevante avsnitt i innberetningen. (Innberetningen skal fortsatt inneholde bostyrets forslag om konkurskarantene med hovedpunktene i begrunnelsen). Brevet til retten skal inneholde forslaget om konkurskarantene med den konkrete begrunnelse. Opplysninger som kan anses å være av mer personsensitiv karakter, kan hensiktsmessig gis i brevet til retten og ikke i innberetningen. Det bør vedlegges en rolleutskrift fra Brønnøysundregistrene for de verv vedkommende er registrert med. Rolleutskriften bør være à jour pr. forslagstidspunktet. Av praktiske grunner vil retten be bostyrene om å sende kopi av det begrunnede forslag om konkurskarantene til retten også i elektronisk form (i Word eller tilsvarende format). Dette kan sendes til oslo.byfogdembete@domstol.no.

Hovedregelen er at karantenen løper fra konkursåpning, jf. konkursloven § 142 tredje ledd. Dersom karantenen skal løpe fra et senere tidspunkt, må det være en særskilt grunn for dette. Slik grunn kan være å unngå å ramme senere verv, at behandlingen med å klargjøre de straffbare forhold og forslag om konkurskarantene er blitt vesentlig forsinket av forhold som kan lastes skyldneren mv. Bostyrer må alltid gi en særskilt begrunnelse dersom det foreslås unntak fra hovedregelen om at karantene skal løpe fra konkursåpning.

Forslaget om konkurskarantene kan gå ut på at vedkommende også skal fjernes fra eksisterende verv, jf. konkursloven § 142 fjerde ledd. Det bemerkes at det er adgang til å beslutte dette, selv om det ikke nødvendigvis foreligger klanderverdige forhold ved utøvelsen av øvrige verv. Beslutning om fjerning fra andre verv kan begrenses slik at det likevel ikke skal gjelde ett eller flere konkrete verv. Dersom forslaget munner ut i at karantene også skal omfatte eksisterende verv, bør bostyrer i forslaget presisere alle verv dette skal gjelde, da en eventuell kjennelse også vil omfatte plikt til å fratruke verv som ikke er registrert i Brønnøysundregistrene.

At vedkommende allerede er i karantene, men denne går ut før ny to-års frist er omme, er ikke til hinder for ileggelse av ny karantene. Det må i disse tilfeller – på vanlig måte – vurderes om en ny karantene vil virke urimelig for vedkommende, jf. konkursloven § 142 annet ledd.

Det er viktig at bostyrer benytter korrekt og oppdatert adresse, samt øvrige personopplysninger for de personer som blir foreslått ilagt karantene. Feil opplysninger

medfører unødvendig arbeid og bortkastet tid for retten og for stevnevitnet. Retten ber om at den faktiske adresse kontrolleres på det tidspunkt karantenen foreslås. Det er ikke uvanlig at skyldneren har en annen adresse på dette tidspunkt enn ved boets åpning eller den som er registrert i Folkeregisteret. Likeledes bes om at hele – og korrekt – fødselsnummer oppgis i forslaget om konkurskarantene (men ikke i innberetningen). Dersom posten til skyldneren blir omadressert til bostyrer på det tidspunkt begjæring om konkurskarantene er til behandling, må dette opplyses særskilt til retten, sammen med opplysning om hvorledes skyldneren da kan nås med skriftlige meldinger.

7.5 Honorering av bostyrer ved muntlig forhandling

Bostyrers honorar også for dette skal i utgangspunktet dekkes av boets midler (inkl. rekvisitansvaret). Dersom bobehandlingen er avsluttet på det tidspunkt den muntlige forhandling avholdes, kan retten etter konkursloven § 73 tredje ledd dekke bostyrers salær. Vanligvis dekkes inntil tre timers forberedelse, samt den tid rettsmøtet tar. Slik ekstraordinær honorering må alltid klareres med behandlende dommer på forhånd.

7.6 Partsforhold ved behandling av konkurskarantene

Påtalemyndigheten kan ha partsinteresse i f.m. behandling av forslaget om konkurskarantene, jf. konkursloven § 143 annet ledd. Det er derfor viktig at bostyrer oversender forslaget om konkurskarantene og innberetningen til påtalemyndigheten, slik at denne gis mulighet til å tre inn som part.

Konkursboet har også etter samme bestemmelse rett til å opptre som part. Plikten til å inngi lovbestemte innberetninger, forslag og konkurskarantene og vurderinger til retten innebærer ikke at boet anses som part. Dette er bostyrers valg, og skjer normalt ved melding til retten om at boet vil opptre som part. Boet kan tre inn som part når som helst. Dersom bostyrer sender eget prosesskrift, er det antatt at boet påberoper seg partsrettigheter. Bostyrer bør være bevisst på om boet skal tre inn som part, bl.a. av hensyn til at det bare er parter som kan idømmes og tilkjennes saksomkostninger.

Ved eventuell anke i forbindelse med konkurskarantene har retten anledning til å komme med bemerkninger overfor ankeinstansen. Retten kan her be om bostyrers uttalelse, uten at det antas å innebære at boet trer inn som part.

7.7 Brudd på karantene

Overtredelse av ilagt karantene er straffbart, jf. konkursloven § 143a. Dersom det oppdages brudd på karantenebestemmelsene, må bostyrer straks innberette dette for påtalemyndigheten, med kopi til retten.

8. Diverse

8.1 Oppnevning av kreditorutvalg

Selv om det etter konkursloven ikke er påkrevet med et kreditorutvalgsmedlem, er Oslo byfogdembete av den oppfatning at det i bo som behandles ved denne domstol alltid er hensiktsmessig å oppnevne kreditorutvalg. Retten ber derfor om at bostyrerne til første skiftesamling fremmer forslag på kreditorutvalg.

Dersom det er behov for kreditorutvalg før første skiftesamling – av hensyn til fremdriften i bobehandlingen og vesentlige avgjørelser som må tas raskt, vil retten etter forslag fra bostyrer raskt kunne oppnevne dette.

I enkelte tilfeller kan det være vanskelig å skaffe en representant for kreditorene som er villig til å være kreditorutvalgsmedlem. Retten vil da minne om ”studentlisten” med oversikt over jus-studenter som er interessert i oppdrag som kreditorutvalgsmedlem. Det er ikke ønskelig med andre advokater eller ansatte i bostyrers advokatfirma som kreditorutvalgsmedlem.

8.2 Generalpolise/bostyrerforsikring

Domstoladministrasjonen har etter initiativ fra Konkursrådet og i samarbeid med Den Norske Advokatforening inngått en forsikringsavtale som skal gjelde for alle konkurs-, tvangsavviklings- og dødsbo. Det vises til den informasjon som er sendt ut fra Domstoladministrasjonen og fra Den Norske Advokatforening om den nye forsikringsordningen. For tiden er dekningen i utgangspunktet på kr. 50 mill. og premien på kr. 1.005.

8.3 Generelle meldinger fra bostyrer til retten

Oslo byfogdembete og dommerne mottar jevnlig meldinger fra bostyrerne om ny adresse, telefonnummer, at de for tiden har kapasitet til å motta nye oppdrag som bostyrer, eventuelt ikke har kapasitet i en periode, (p.g.a. store rettssaker, andre oppdrag, sykdom eller fravær fra kontoret). Det bes om at alle slike meldinger sendes til oslo.byfogdembete@domstol.no (ev. til kjersti.bratseth@domstol.no), og merkes med overskriften ”Bostyrer i konkurs”, og ikke til dommerne eller andre enkeltpersoner. Retten har rutiner for å håndtere disse henvendelser.

Det er ikke nødvendig å sende melding til retten om at den enkelte bostyrer for tiden har kapasitet til å motta nye oppdrag, med mindre det tidligere er gitt melding om at man ikke har hatt kapasitet, eller det gjelder i forbindelse med ferieavviklingen (særlig sommerferien). For øvrig legger retten til grunn at bostyrerne i utgangspunktet har kapasitet. Dette vil uansett bli avklart i forbindelse med telefonsamtale mellom retten og bostyrer før oppnevningen.

8.4 Tidligere retningslinjer

Nærværende retningslinjer avløser tidligere retningslinjer og rundskriv fra Oslo byfogdembete om utførelse av bostyreropdraget.

Vedlegg:

Mal for boregnskap

Skriv fra Oslo politidistrikt om anmeldelse av straffbare forhold av 2. september 2011

Skriv fra Oslo byfogdembete om anmeldelse av straffbare forhold av 16. juli 2012

SAK NR. 16-21100 KON/OBYF
KONSTRUKSJON AS, DETS KONKURSBO
SLUTTREGNSKAP

Inntekter:

Salg av driftsmidler inkl. m.v.a.	kr	60 000		
m.v.a. av salgssummen	kr	12 000	kr	48 000
Oppgjort konto i Samlingsbanken:			kr	94 818
Innbetalt fra NAV Lønnsgaranti	kr	37 494		
Viderebetalt ansatte	kr	(37 494)		
Renter boets konto frem til 31.12.2015			kr	2 071
Renter boets konto frem til dato			kr	1 300
Sum inntekter			kr	<u>146 189</u>

Utgifter:

Avsatt til dekning av skifteomkostninger:				
Rettsgebyr Oslo byfogdembete			kr	25 625
bostyrerforsikring			kr	1 025
Diverse utgifter, gebyrer m.v.	kr	1 120		
Merverdiavgift av dette	kr	280		
Refundert m.v.a. av dette	kr	280	kr	1 120
Honorar kreditorutvalg			kr	1 000
Salær bostyrer	kr	48 000		
Merverdiavgift av dette	kr	12 000		
Refundert m.v.a. av salær	kr	(12 000)	kr	48 000
Sum utgifter			kr	<u>76 770</u>
Overskudd/Underskudd			kr	<u>69 419</u>

som utbetales som dividende til kreditorene/blir å dekke av rekvirenten, NN.

Ovennevnte sluttregnskap er fullstendig. Det er med vårt vitende intet uriktig ved det.

Oslo, den 10. juni 2016

Nils Hansen

Per Olsen

**SAK NR. 16-21100 KON-OBYF:
KONSTRUKSJON AS, DETS KONKURSBO
KONKURSSTATUS**

Aktiva:

Boets konto 1753.05.93287		kr	153 714
Renter frem til dato		kr	1 300
Utgående mva av salg	kr	12 000	
Refundert m.v.a.	kr	12 280	kr 280
Sum aktiva			kr 155 294

Passiva

Avsatt til dekning av skifteomkostninger:			
Rettsgebyr Oslo byfogdembete		kr	25 625
Honorar kreditorutvalg		kr	1 000
Salær bostyrer inkl. m.v.a.		kr	60 000
Sum skifteomkostninger		kr	86 625
Anmeldte krav:			
Prioriterte krav av klasse I	kr	50 000	
Prioriterte krav av klasse II	kr	380 000	
Uprioriterte krav	kr	70 600	
Etterprioriterte krav	kr	363	kr 500 963
Samlede passiva		kr	587 588
Underbalanse		kr	432 294

DIVIDENDE

Overskuddet ved bobehandlingen, kr 69 419 fordeles på kreditorene slik:

Dividende til prioriterte krav av klasse I:

Det er anmeldt og godkjent krav for kr 50 000
hvilket gir en dividende på 100,0000 %

Dette gir slik dividende til utbetaling:

	anmeldt		godkjent		dividende
Signe Berg	kr	30 000	kr	30 000	kr 30 000
Mads Persson	kr	20 000	kr	20 000	kr 20 000
Sum klasse I	kr	120 000	kr	120 000	kr 50 000

Dividende til prioriterte krav av klasse II:Til dividende klasse II kr 19 419

Det er anmeldt og godkjent krav for kr 380 000
 hvilket gir en dividende på 5,1103 %

Dette gir slik dividende til utbetaling:

	anmeldt	godkjent	dividende
Kemneren i Oslo	kr 380 000	kr 380 000	kr 19 419
Sum klasse II	<u>kr 380 000</u>	<u>kr 380 000</u>	<u>kr 19 419</u>

Dividende til uprioriterte krav:Til dividende, uprioriterte krav kr -

Det er anmeldt og godkjent krav for kr 0
 hvilket gir en dividende på #DIV/0!

Dette gir slik dividende til utbetaling:

	anmeldt	godkjent	dividende
Kreditor uprioritert	kr -	kr -	#DIV/0!
Sum uprioritert	<u>kr -</u>	<u>kr -</u>	<u>#DIV/0!</u>

Dividende til etterprioriterte krav:Til dividende, etterprioriterte krav kr -

Det er anmeldt og godkjent krav for kr 0
 hvilket gir en dividende på #DIV/0!

Dette gir slik dividende til utbetaling:

	anmeldt	godkjent	dividende
Kreditor etterprioritert	kr -	kr -	#DIV/0!
Sum etterprioritert	<u>kr -</u>	<u>kr -</u>	<u>#DIV/0!</u>

Oslo, den 10. juni 2016

Nils HansenPer Olsen



POLITIET

Oslo 2011-09-02

PREISERING AV RUTINER VED UTFORMING AV ANMELDELSER TIL POLITIET, VESENTLIGHETSKRITERIET OG POLITIETS PÅTALEPRAKSIS I MINDRE KONKURSSAKER HVOR DET BARE FORELIGGER REGNSKAPS- OG/ELLER BOKFØRINGSOVERTREDELSE

Det vises til brev fra Oslo byfogdembete av 21.12.2010 hvor de nye rutinene beskrives.

Finans- og miljøkrimseksjonen ved Oslo politidistrikt har nå mottatt anmeldelser/saker fra bostyrerne over noe tid etter det nye regimet, og en ser at det ikke hersker en ensartet praksis ifb. med oversendelse av anmeldelser. Enkelte bostyrere følger rutinene til punkt og prikke med oversendelse av en særskilt anmeldelse, mens andre bare fyller ut det såkalte "oversiktsskjemaet" og vedlegger den midlertidige innberetningen. I tillegg mottar vi noen anmeldelser/orienteringer om anmeldte forhold som ikke burde ha vært meldt til oss.

For om mulig å få til en enhetlig praksis og derved kunne redusere antallet unødvendige ekspedisjoner slik at vi kan holde fokus på de vesentlige sakene, gir vi følgende redegjørelse med forslag til enkelte presiseringer og endringer i rutinene.

1. Om bostyrernes anmeldelser til politiet, orienteringsskjemaet m.m.:

a) Utforming av en særskilt anmeldelse til politiet:

Vår anmodning er at en bør skille klart mellom de ulike rapportene som skal sendes til henholdsvis retten, politiet og skatteetaten. I forhold til politiet er det viktig å presisere at vi ønsker utarbeidelse av særskilte selvstendige anmeldelser hvor det straffbare forhold beskrives og dokumenteres.

b) Orienteringsskjemaet til politiet:

For ikke å skape forvirring om statusen til orienteringsskjemaet, foreslår vi at skjemaet som skal fylles ut, endres slik at det klart fremgår at dette ikke er en anmeldelse – men er et rent oversikts/orienteringsskjema som skal **følge anmeldelsen som vedlegg nr. 1.**

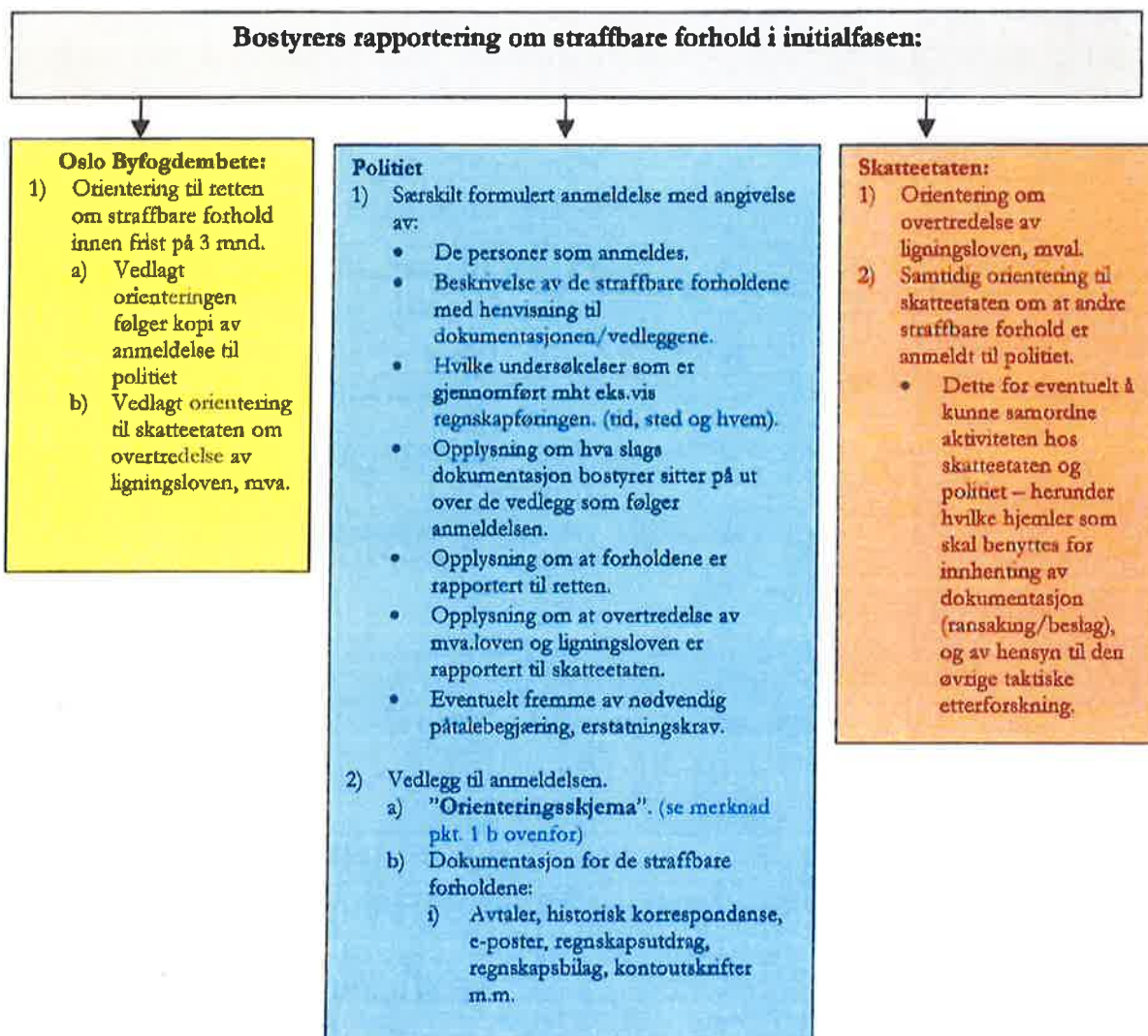
Poenget for politiet i forhold til "orienteringsskjemaet" er at vi bruker det for bl.a. å kunne registrere sakene i Strasak/BL og legge inn vitner og mistenkte personer. I tillegg foreslår vi en mindre endring av skjemaet i forhold til angivelse av gjerningsperiode/tidspunkt for de enkelte straffbare forholdene. Det er tidspunktet og

rammen for den straffbare handling vi er interessert i – dels for å vurdere vesentlighetskriteriet og dels fordi en må sjekke foreldelsesproblematikken.

- Vedlegg 1 – nytt orienteringsskjema:

c) **Matrise – hendelsene og aktørene i initialfasen av en konkurssak:**

Hendelsene i initialfasen av konkurssakene kan gjengis på følgende måte



2. Forhold som ikke bør anmeldes, "vesentlighetskriteriet" etter regnskapsloven og bokføringsloven, og vår påtalepraksis:

- a) **Mottak av "anmeldelser" hvor det bare foreligger mistanke om overtredelse av mva.loven og ligningsloven:**

I disse tilfellene skal forholdene rapporteres av bostyrer til skatteetaten. Hvis det ikke foreligger mistanke om andre forhold enn overtredelse av mva.loven og ligningsloven,

skal bostyrer ikke sende "anmeldelse/orientering" til politiet. Dette så vi unngår unødvendig arbeid med registrering og henleggelse av saken. Skattetaten vil på eget initiativ vurdere anmeldelse etter sine interne anmeldelsesinstrukser.

b) Manglende bokføring (ajourhold) i de mindre selskapene/virksomhetene – "vesentlighetskriteriet" i bokføringsloven.

Bokføringsloven oppstiller krav om **vesentlighet** for å kunne konstatere straffansvar – jfr.

Bokføringsloven § 15. Straff

Den som forsettlig eller uaktsomt vesentlig overtrer denne lov eller forskrift gitt i medhold av loven, straffes med bøter eller fengsel inntil tre år. Foreligger det særlig skjerpene omstendigheter, kan fengsel inntil seks år idømmes. Medvirkning straffes på samme måte.

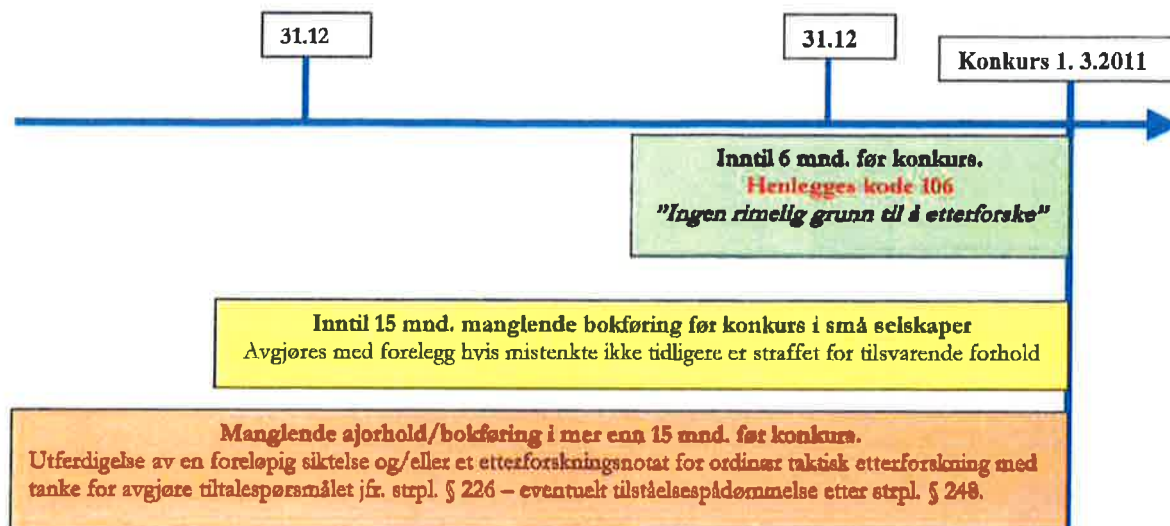
Vesentlighetskriteriet i regnskapsloven som senere er videreført i bokføringsloven er bl.a. omtalt i Morten Eriksens - Økonomisk kriminalitet – Bind I, side 33 flg. – **jfr. vedlegg** – hvor følgende gjengis:

"Vesentlighetskriteriet i straffebestemmelsene referer seg til feilens art, virksomhetens omfang og mulige økonomiske virkninger (jfr. Innst. O.nr. 5 – 1979-1980 s. 2). I komiteens uttalelse presiseres det at straffebestemmelsene må reserveres for "dei meir alvorlige brota og at det ikkje er meininga å ramme bagatellmessige tilhøve",

Tilsvarende er også presisert i riksadvokatens ferske meddelelse om anmeldelser og påtalepraksis i konkurssaker.

Kort oppsummert betyr dette i praksis at ikke ethvert regelbrudd skal påtales og straffeforfølges – jfr. særlig spørsmålet om ajourhold inn mot konkurs i mindre selskaper med lite aktivitet.

Mht. bokføringen/ajourhold har Finans- og miljøkrimseksjonen valgt å legge seg på følgende normer (se matrisen på neste side) i de tilfeller det dreier seg om mindre selskaper/virksomheter med relativt lite aktivitet inn mot konkursen hvor regnskapsbilagene er intakte. Påtalepraksisen følges ikke i de tilfeller hvor den mistenkte har begått tilsvarende forhold tidligere, eller hvor eksempelvis bilagsmaterialet er kastet, eller det foreligger bevisst uriktige regnskaper/bilag, eller annen kriminalitet.



Med dette utgangspunktet, anmoder vi om at bostyrer ikke anmelder forhold som i utgangspunktet vil bli henlagt i henhold til vår påtalepraksis.

c) Påtalepraksis ifb med manglende utarbeidelse og avgivelse av årsregnskap etter regnskapsloven.

- **Utgangspunkt for vår reaksjonspraksis.**

Bare tilfeller som anses som vesentlig brudd på regnskapsloven er gjenstand for straffereaksjon – jf:

Regnskapsloven § 8-5. Straff

Den som forsettlig eller uaktsomt vesentlig overtrer denne lov eller forskrift gitt i medhold av loven, straffes med bøter eller fengsel inntil tre år.

Vesentlighetskriteriet anses oppfylt hvor årsregnskap og årsberetning for et år, hvor det har vært ordinær drift i selskapet, helt er unnlatt utarbeidet og dermed ikke sendt revisor for revisjon og videresending til Regnskapsregistret. I utgangspunktet vil dette også gjelde hvor fristoverskridelsen for slik utarbeidelse og/eller innsending er minst 5. måneder, dvs. senere enn henholdsvis 30. november og 31. desember året etter inntektsåret.

- **Straffereaksjon**

Forholdet vil normalt avgjøres med en bot på kr 15.000/ subsidiært 15 dager fengsel ved vedtatt forelegg, og kr 18.000/ subsidiært 18 dager fengsel hvis forelegget ikke vedtas. Påtaleunnlattelse kan vurderes konkret hvor det foreligger formildende omstendigheter.

- **Andre typetilfeller – manglende årsregnskap:**

Der årsregnskap og årsberetning er utarbeidet innen lovlig frist og sendt revisor for godkjenning, men hvor revisjon ikke blir foretatt grunnet selskapets manglende betaling til revisor, foretas en konkret vurdering av om vesentlighetskriteriet er oppfylt.

Der årsregnskap og årsberetning er utarbeidet innen lovlig frist og er godkjent av revisor, men av en eller annen grunn ikke er innsendt Regnskapsregistret innen 31. desember året etter regnskapsåret, anses forholdet antakelig ikke som en vesentlig overtredelse av regnskapsloven, men kan straffes etter regnskapsl. § 8-5, 2. ledd, jf § 8-2. Et enkeltstående tilfelle vil normalt ikke straffes.

Andre tilfeller vedr. manglende utarbeidelse og/eller innsending av årsregnskap mv. vurderes konkret i relasjon til strafforfølgelse.

3. Oppsummering:

En ensartet praksis mht. utforming av anmeldelser og dokumentasjon for de straffbare forholdene, samt unnlattelse av å anmelde mindre uvesentlige regnskap/bokføringsbrudd, vil sette politiet i stand til å etterforske og prioritere flere alvorlige saker.

Ensamlet anmeldelsespraksis vil medføre at vi stort sett bare vil motta saker som ikke henlegges og hvor flest mulig skal straffes for vesentlige overtredelser med minst mulig bruk av ressurser og innenfor kortere tidsrammer enn tidligere. Det vil øke oppklaringsprosenten, redusere saksbehandlingstiden, og medføre strengere straffer fordi saker ikke blir gamle – jfr. EMK art. 6 nr. 1. Den allmennpreventive effekten av bostyrers og politiets innsats vil forhåpentligvis medvirke til mindre konkursskriminalitet.

Vi vil gjennom bokoordinator søke å holde bostyrer løpende orientert om påtaleavgjørelsen – dvs. om det utstedes forelegg eller om det iverksettes etterforskning – herunder om det er nødvendig med et løpende samarbeid med bostyrer.

Med hilsen

Gro Smogeli

Seksjonssjef

Finans- og miljøkrimseksjonen

Oslo politidistrikt

Bjørn Skaugvold

Bokoordinator

**VEDLEGG NR. 1 til
anmeldelse fra bostyrer**

OVERSIKT STRAFFBARE FORHOLD OG PERSONGALLERI

Kontaktinfo – bostyrer:

Bostyrers navn	
Postadresse	
Besøksadresse	
Telefon/mobil/faxnr	
E-postadresse	

Oslo byfogdembete konkursbo nr:
Gjelder firma /org.nr.

MISTANKE OM FØLGENDE STRAFFBARE FORHOLD:

Regnskapsovertredelser:	Gjerningsperiode/ tidspunkt
Vesentlig regnskapsovertredelser. (Rl. § 8-5, 1. ledd, 1 pkt.)	
Særlig skjerpene regnskapsovertredelser. (Rl. § 8-5, 1. ledd, 2. pkt.)	
Bokføringsloven § 15:	Gjerningsperiode/ tidspunkt
Vesentlige bokføringsovertredelser (Bl.§ 15, 1. ledd, første straffalternativ)	
Særlig skjerpene bokføringsovertredelser – (Bl.§ 15, 1. ledd, annet straffalternativ)	
Strl. § 281 – 288:	Gjerningsperiode/ tidspunkt
Overtredelsene består i:	
Strl. § 255 - 256 - Underslag	Gjerningstidspunkt
Strl. § 270 - 271 - Bedrageri	Gjerningstidspunkt
Strl. § 275 - 276 - Utroskap	Gjerningstidspunkt
Andre antatte straffbare forhold:	Gjerningstidspunkt
Overtredelsene består i:	
Skattebetalingsloven : Opplysninger sendt kemneren	
Merverdiavgiftsloven: Opplysninger sendt Skatt Øst	
Ligningsloven: Opplysninger sendt Skatt Øst	
Regnskapene oppbevares hos:	Tlf:
Selskapets forretningsadresse:	
Selskapets valgte revisor	Tlf:

Bostyrer (underskrift og dato)

MISTENKTE/ANTATT ANSVARLIG PERSONER**1**

Etternavn	Fornavn	Fødselsnr.
Stilling i selskapet:	Innehatt stillingen i periode:	
Nåværende arbeidsted		
Adresse		
Privatadresse		
Andre opplysninger		
Telefon privat	Telefon arbeide	Mobiltelefon

2

Etternavn	Fornavn	Fødselsnr.
Stilling i selskapet:	Innehatt stillingen i periode:	
Nåværende arbeidsted		
Adresse		
Privatadresse		
Andre opplysninger		
Telefon privat	Telefon arbeide	Mobiltelefon

3

Etternavn	Fornavn	Fødselsnr.
Stilling i selskapet:	Innehatt stillingen i periode:	
Nåværende arbeidsted		
Adresse		
Privatadresse		
Andre opplysninger		
Telefon privat	Telefon arbeide	Mobiltelefon

4

Etternavn	Fornavn	Fødselsnr.
Stilling i selskapet:	Innehatt stillingen i periode:	
Nåværende arbeidsted		
Adresse		
Privatadresse		
Andre opplysninger		
Telefon privat	Telefon arbeide	Mobiltelefon



OSLO BYFOGDEMBETE

Til bostyrerne i Oslo

Deres ref:

Vår ref:

Dato:

16. juli 2012

ANMELDELSE AV STRAFFBARE FORHOLD I KONKURS

Som bostyrerne har vært kjent med har det fra høsten 2010 vært et prøveprosjekt ved Oslo politidistrikt for oppfølging av straffbare forhold i konkurs. Dette har så langt vært vellykket. Politiet får færre anmeldelser, samtidig som langt flere saker blir fulgt opp av politiet og ender i et forelegg eller en siktelse/tiltale. (De minste forholdene skal ikke anmeldes og overtredelse av merverdiavgiftsloven og ligningsloven skal sendes til skatteetaten, se rettens retningslinjer for bostyrere i Oslo pkt. 6.2.4, og pkt. 6.2.6),

Bokoordinator Bjørn Ivar Skaugvold ved Oslo politidistrikt har opplyst til Oslo byfogdembete at politianmeldelsene fra bostyrerne er blitt meget bedre de siste par årene, men at det fremdeles er et forbedringspotensiale:


- Den originale politianmeldelse skal sendes til Oslo politidistrikt. Retten skal kun ha en kopi av politianmeldelsen.
- Skjemaset "oversikt over straffbare forhold og personopplysninger" er bare et vedlegg til politianmeldelsen. Selve politianmeldelsen skal være fyldig og stå på egne ben, og skal undertegnes av bostyrer.
- Selve politianmeldelsen skal være fullstendig og inneholde de nødvendige opplysninger og vedlegg. Dette vil spare politiet for mye arbeid og øke muligheten for at saken blir fulgt opp av politiet. De mer detaljerte forhold rundt anmeldelsen fremgår av skriv av 2. september 2011 fra Oslo politidistrikt. Skaugvold har oversendt et eksempel på en politianmeldelse utarbeidet av Rime Advokatfirma. Forslag til politianmeldelse vedlegges. Eksempelet viser hvordan en slik anmeldelse kan utformes, og hva som bør være med av vedlegg. Denne malen kan i hvert fall benyttes ved anmeldelse av straffbare forhold i regnskaps- og bokføringsaker.
- Bjørn Ivar Skaugvold ber videre om at bostyrer i sluttinnberetningen til retten, som sendes i kopi til Oslo politidistrikt, beskriver de straffbare forhold i politianmeldelsen og eventuelt opplysninger som bygger opp under denne. Dette fordi politiet skal kunne benytte sluttinnberetningen i forbindelse med eventuelle andre straffbare forhold uten å

måtte fremlegge ytterligere bevis/vedlegg. Det er således ikke hensiktsmessig å bare vise til tidligere innberetninger.

- Det vises videre til Anbefaling fra Konkursrådet: Standardisering av oversendelsesdokument, se: http://www.konkursradet.no/element_db/63/630
Anbefaling om oversending til politiet i konkurssaker.pdf

Oslo byfogdembete ber bostyrerne i Oslo følge disse rådene fra boordinator Bjørn Ivar Skaugvold.

Med hilsen
Oslo byfogdembete


Leif Villars-Dahl
dommer

Forslag til mal for anmeldelse av bokføring og regnskapslovbrudd til politiet (tidsangivelser i malen er basert på en konkret anmeldelse som gir overtredelse av bokføringsloven og regnskapsloven);

Til Oslo politidistrikt
Finans og miljøkrimseksjonen
Postboks 8101 Dep
0032 Oslo

Dato

SAK NR:, DETS KONKURSBO – ANMELDELSE

Mulige straffbare forhold i forbindelse med ovennevnte konkursbo innberettes herved. Som vedlegg nr 1 til anmeldelse fra bostyrer følger oversikt over straffbare forhold og persongalleri. Videre følger bevis i anledning anmeldelsen. Jf. konkursloven § 120 første ledd nr 5 og Oslo byfogdembetes retningslinjer for bostyrere i konkurs av 1 september 2011. Videre vises også til politiets presisering av rutiner ved utforming av anmeldelser av 2.09.2011 som er vedlagt byfogdens retningslinjer av 1 september 2011 under kap. 6.2, særskilt innberetning og anmeldelse av straffbare forhold.

1 Innledning

Selskapet ble tatt under behandling som konkursbo ved Oslo byfogdembetes kjennelse av xx.01.2012.

- Bilag 1; Oversikt over straffbare forhold og persongalleri
- Bilag 2; Konkurskjennelse av xx.01.2012
- Bilag 3; Registerutskrift fra Enhetsregisteret og Foretaksregisteret
- Bilag 4; Innberetning av xx.02.2012
- Bilag 5; Debitorerklæring på aksept av innhold i innberetning av xx.02.2012

Selskapet ble stiftet xx.05.2006 og registrert i Enhetsregisteret og Foretaksregisteret xx.05.2006.

Det har vært virksomhet i selskapet fra xx.06.2006 og frem til utløpet av februar 2011.

Virksomheten i selskapet omfattet

Selskapet har benyttet følgende regnskapsfører(e) i følgende perioder;
Ansvarlige regnskapsfører(e) har vært;

Selskapet har hatt følgende revisor(er) i følgende period(er)
Ansvarlige for oppdraget har vært;

2 Manglende bokføring og regnskapsføring

Virksomheten har pågått i en periode på 4 år og 6 måneder fra juni 2006 og frem til utløpet av februar 2011.

Det foreligger reviderte regnskaper t.o.m 2008. Videre foreligger ureviderte regnskaper for 2009 og pr. 30.04.2010. Det foreligger ikke regnskap i perioden 01.05.2010 – 28.02.2011

Bilag 6; Reviderte regnskap 2006 – 2008

Bilag 6; Ureviderte regnskap 2009

Bilag 7; Urevidert regnskap pr 30.04.2010

Revisor er registrert fratrudd den 06.09.2011. Fratreden skjedde under henvisning til at revisor ikke hadde mottatt regnskap verken for 2009 eller 2010 til revisjon innen lovens frist.

Bilag 8; Negativ revisjonsberetning for 2009 datert 30.06.2010

Bilag 9; Brev fra revisor til selskapet av xx.08.2011

Det er anmeldt totalt kr. som fordringer av følgende klasser i boet;

Klasse 1;

Klasse 2;

Mulige straffbare forhold;

Bobehandlingen har avdekket mulig straffbar overtredelse av følgende straffebud, jfr. Konkursloven § 120 første ledd nr 5:

Bokføringsloven § 2, jf. §§ 3,5 og 7 for ikke å ha sørget for løpende og fullstendig bokføring fra 01.05.2010 og frem til 28.02.2011. Forsettelig eller uaktsom overtredelse er straffbart etter § 15,1 1.ledd

Regnskapslovens § 1-2, jf §§ 3-1, 3 – 2a og 8-2, for ikke å ha utarbeidet eller innsendt til Regnskapsregisteret fullstendig årsregnskap med beretning for 2009 og 2010. Forsettelig eller uaktsom overtredelse er straffbart etter samme lov § 8-5.

Det antas at både de objektive og subjektive straffbarhetsvilkår er oppfylt.

Etter bostyrers oppfatning er følgende antatt ansvarlige:

3 Innberetning av mulige straffbare forhold til skattemyndighetene

Det er sendt skjema til Skatt øst siden selskapet, til tross for registreringsplikt, ikke har vært registrert i Merverdiavgiftsregisteret fom. 6 termin 2010 tom. 1 termin 2011, og at det ikke er innsendt omsetningsoppgaver i perioden 3. termin 2010 tom. 1 termin 2011.

Videre har bostyrer innberettet manglende innsendelse av selvangivelse for 2009 og 2010 til Skatt øst.

4 Konkurskarantene

.....

mvh

Advokat/bostyrer

NB !!!

Gjelder det mer omfattende forhold - utroskap, bounndragelse etc bør det i tillegg til en kort beskrivelse og henvisning til aktuelle vedlagte bevis, presiseres hva slags dokumentasjon bostyrer sitter på og hvor det er innhentet fra. Sitter bostyrer eksempelvis på

- Regnskapene for de aktuelle regnskapsår, og bilagene som underbygger de straffbare forholdene.
- Er det tatt beslag i digitalt lagret materiale - PC'er, servere med datamateriale, e-postkontoer.
- Er det innhentet kontoutskrifter for den aktuelle perioden.
- Er debitor konfrontert med de materielle antatte straffbare forholdene eller varslet om at anmeldelsen sendes - bevistaktiske hensyn.