

Anbefaling fra Konkursrådet

Standardisering av oversendelsesdokument og elektronisk boinnberetning – utarbeidet i samarbeid med Oslo PD.

Oversendelsesdokument

1. Personalia for konkursdebitor, daglig leder og styreleder i AS mv.
 - Husk fullstendig navn, fødselsnummer (også utenlandsk personnr.), norsk og eventuelt utenlandsk organisasjonsnummer (NUF), bostedsadresse, arbeidsgiver, arbeidsstedets adresse, tlfnr., mobilnr., faxnr. og e-mailadresse.
 - Angi selskapsform.

Elektronisk boinnberetning

2. Boinnberetningens pkt. 5 – **nærmere om debitor**
 - Angi hvem som er kildene til de opplysninger som fremgår av innberetningen. Angi også hvem som er daglig leder, styreleder, styremedlemmer, revisor, regnskapsfører, samt andre relevante personer og at det i de punktene som følger vises til hvilke personer/kilder opplysningene stammer fra. Husk å angi tidsrommet for vervene/rollene, samt personalia.
 - Stiftelsesdato og registreringsdato. Opplys om hvem som er stiftere. Stiftelsesprotokoll skal ligge ved innberetningen. Anmerk om aksjekapitalen er innbetalt.
 - Beskriv hvem som er aksjeeiere og aksjefordelingen. Kopi av aksjeprotokoll legges ved dersom slik eksisterer.
 - Beskriv ledelsens engasjement i andre virksomheter/selskaper.
 - Opplys om eventuelle tidligere konkurser som styreleder/daglig leder har vært involvert i.

Ovenstående skal dokumenteres.

3. Boinnberetningens pkt. 6 – **debitors økonomiske næringsvirksomhet**
 - Gi en generell redegjørelse for virksomheten fra begynnelsen av tidspunktet da den straffbare virksomhet startet og frem til konkursåpning, samt opplysninger om når driften opphørte.
 - Regnskap og regnskapsførsel. Vedlegg årsoppgjørsett for de aktuelle år og frem til opphør av regnskapsførselen.

- Ved mangler (materielle og formelle) ved regnskapsføringen. Er det utarbeidet revidert årsoppgjør, årsberetning og revisjonsberetning og er disse innsendt regnskapsregisteret?
- Ved "innholdsmangler" slik som fiktive fakturaer eller annen regnskapsmanipulasjon. Anmerk, beskriv og dokumenter dette.
- Øvrige mangler ved regnskapet. Er regnskapene ført og for hvilken periode? Hvilke bøker er ført? Angi tidspunkt for opphør av regnskapsføringen. Husk kilde for opplysningene. Opplys om hva som er grunnen til at regnskapene ikke er ført.
- Hvor oppbevares regnskapene? Hvis regnskapene/bilagene mangler, angi hvorfor.
- Opplys om det var virksomhet på konkurstidspunktet.
- Antatt insolvenstidspunkt. Gi en vurdering av illikviditet og insuffisiens, samt insolvenstidspunkt. Beskriv grunnlag for bostyrers konklusjon. Opplys om hvorvidt det er oppnevnt borevisor. Rettsbøker fra skifteretten vedlegges.
- Gi opplysninger om omsetningens omfang.
- Angi hva bostyrer har mottatt av regnskapsmateriell og fra hvem dette er overlevert.

4. Boinnberetningens pkt. 6 – **mulige årsaker til konkursen**

- Gjengi skyldnerens vurdering av årsak og med en beskrivelse av hvorfor han evt. selv ikke har begjært oppbud.
- Bostyrer må gi en egen kommentar til debitors forklaring, samt en beskrivelse av egen oppfatning av konkursårsaken.

5. Boinnberetningens pkt. 9 – **straffbare forhold**

Det henvises til konkursloven § 120, 1. ledd nr. 5.

- Beskriv hvilket straffebud som er overtrådt med angivelse av tidspunkt og mulig beløp som det straffbare forhold gjelder. Angi hvem som er ansvarlig for overtredelsen. Dette må relatere seg til det enkelte straffebud som mistenkes overtrådt. I størst mulig utstrekning må mistanken dokumenteres med henvisninger. Dokumentasjonen vedlegges innberetningen i den grad dokumenter eksisterer.
- Hvis det er mistanke om overtredelse av skattebetalingsloven, merverdiavgiftsloven og likningsloven, skal dette anmeldes til vedkommende kontrollorgan. Se eget vedlegg for dette.

- Husk at dersom vilkåret om insolvens ikke lar seg fastslå fordi dette skyldes overtredelser av regnskapsloven, anses insolvens å foreligge jf. straffeloven § 283 1. ledd, litra b. I slike tilfeller må det gis en beskrivelse av regnskapsovertredelsen med angivelse av hvem som er ansvarlig.
- Bostyrer skal for punktet om straffbare forhold ha det strengere krav til bevisbyrde for øye.

6. Innberetninger og årsredegjørelser med vedlegg bør vedlegges sluttinnberetningen.

7. Politiet bør også underrettes dersom bostyrer tilbakeleverer boet til skyldneren.

Vedrørende boinnberetningens pkt. 9 vises til pkt. 5 ovenfor og til konkursloven § 122a.