

Sør-Rogaland tingrett

Stavanger, 27. mai 2022
Saksansvarlig: Kjersti Lunde
Vår referanse: 799099
s.l.lawford@haver.no

BO NR. 20-119197KON-TSRO/TSTA: PLOG AS, DETS KONKURSBO

Vedlagt oversendes:

- a) Sluttinnberetning
- b) Sluttregnskap
- c) Uavhengig revisors beretning
- d) Kopi av mine brev av i dag til kreditorene, samt debitor.

Av brevene fremgår det at mottakerne er gjort oppmerksom på at eventuelle bemerkninger må innsendes til bostyrer innen 10. juni 2022.

Det er foreslått at salær til bostyrer settes til kr 114 280 med tillegg av merverdiavgift med kr 28 570. Det har medgått i overkant av 60 timer i forbindelse med bobehandlingen.

Boets regnskap er revidert av Erga Revisjon AS.

Dersom dere skulle ha spørsmål eller ønsker ytterligere opplysninger, ber jeg om å bli kontaktet.

Med hilsen
Haver Advokatfirma AS


Kjersti Lunde
bostyrer

Sør-Rogaland tingrett
Kreditorer
Konkursdebitor
Konkursregisteret
Skatteetaten
NAV lønnsgaranti

SLUTTINNBERETNING – BO NR. 20-119197KON-TSRO/TSTA: PLOG AS, DETS KONKURSBØ

1. BOBEHANDLINGEN ETTER FØRSTE SKIFTESAMLING

1.1. Innledning

Bostyrer innga den 25.11.2020 foreløpig innberetning i boet. Senere har bostyrer inngitt statusoppdateringer 26.02.2021, 26.05.2021, 26.08.2021, årsinnberetning 28.10.2021 samt statusoppdatering 24.03.2022

I innberetningen ble det gitt nærmere redegjørelse for selskapets forhold, herunder økonomisk virksomhet, aktiva og passiva mv. Når det gjelder disse forhold, vises det i hovedsak til den nevnte innberetning og senere statusoppdateringer.

Det vil i denne innberetningen i det vesentlige bli redegjort for bobehandlingen etter første skiftesamling.

1.2. Behandling av lønnskrav

Bostyrer har mottatt og behandlet totalt 11 lønnskrav. Kravene gjaldt utestående lønn og feriepenger for 2020.

Som redegjort for i statusoppdatering av 24.03.2022 mottok bostyrer vedtak fra NAV lønnsgaranti den 02.12.2021 hvor samtlige krav ble innvilget, og kr 544 540 ble utbetalt til boets konto. De tidligere ansatte i Plog AS er ureturnerbare flyktninger, uten fødsels- og personnummer, ingen bank ID, ikke gyldig legitimasjon og heller ikke eget kontonummer. Samtlige søkere oppga en venn/familie sitt kontonummer hvor pengene kunne betales til. I tillegg innhentet bostyrer samtykkeerklæringer fra samtlige kontoinehavere hvor det ble samtykket til at midlene kunne overføres til deres konto, samt bekreftelse på at midlene skulle utbetales til søkerne.

Lønnsгарantimidlene er nå utbetalt og forskuddstrekk er innbetalt til Skatteetaten. Til orientering opplyses at manglende personnummer og D-nummer også førte til utordringer i forhold til innbetaling av forskuddstrekk. Etter avtale med Skatteetaten fikk boet innbetalt forskuddstrekk etter å ha innhentet opplysninger om DUF-nummer, fødselsdato og opprinnelsesland.

1.3. Ytterligere fordringsanmeldelser

Det er anmeldt ytterligere to krav i boet etter skiftesamlingen på til sammen kr 545 816,94, hvorav kr 544 540 er anmeldt av NAV lønnsгаранти som prioritert fordring klasse I.

Etter første skiftesamling Skatteetaten oppjustert sitt krav fra 1 081 595 til kr 1 199 623, hvorav kr 249 750 er krav meldt som prioritert fordring klasse II.

Skatteetaten - innkreving har nedjustert sitt krav fra kr 398 930 til kr 351 119 hvorav kr 100 914 er anmeldt som uprioriterte krav og kr 242 955 er etterprioriterte krav.

Det er totalt anmeldt seks krav i boet på til sammen kr 2 111 100,87.

1.4. Aktiva i boet

Siden første skiftesamling har bostyrer inndrevet rest utestående krav på betaling for innleie av arbeidskraft med kr 45 570. Totalt har boet mottatt kr 106 721,70 i utestående krav.

Advokatfirmaet Pricewaterhouse har overført kr 161 087 fra klientkonto i selskapets navn.

Domenet dyktige.no er blitt solgt for kr 1 250 inkl. mva.

Til slutt har selskapets kontoer i Sparebank 1 SR-Bank blitt avsluttet, og boet har fått overført kr 445 155,54.

1.5. Straffbare forhold

Som opplyst i foreløpig innberetning punkt 9 var det etter bostyrers oppfatning grunn til å anta at det forelå overtredelse av blant annet følgende straffebestemmelser:

- Utlendingsloven § 108 tredje ledd bokstav a for bruk av arbeidskraft som mangler nødvendig arbeidstillatelse.
- Skattebetalingsloven § 5-5 og § 5-12, jf. § 18-1 for ikke å ha trukket 50 % skatt og satt denne på skattetrekkkonto.

Anmeldelse ble sendt politiet, som den 05.02.2021 henla saken under henvisning til at det ikke antas å være rimelig grunn til å undersøke om det foreligger straffbart forhold. Ifølge Arne Viste ble det tatt ut siktelse mot han før saken ble frafalt.

1.6. Konkurskarantene

Som det fremgår av foreløpig innberetning vil bostyrer foreta en vurdering av spørsmålet om konkurskarantene.

Det fremgår av konkursloven § 142 første ledd nr. 1 og 2 at det kan ilegges konkursskarantene der det foreligger en skjellig grunn til mistanke om «straffbar handling i forbindelse med konkursen eller den virksomheten som har ført til insolvensen», eller der det «må antas at vedkommende på grunn av uforsvarlig forretningsførsel er uskikket» til å stifte et nytt selskap eller inneha verv som styreleder eller daglig leder i et slikt selskap.

Det her aktuelle er om det er grunn til å legge konkursskarantene som følge av skjellig grunn til mistanke om straffbar handling i forbindelse med konkursen eller den virksomhet som har ført til insolvensen.

Som fremgår av den foreløpige innberetning punkt 9 og punkt 1.5 ovenfor, finner bostyrer skjellig grunn til å mistenke selskapets styreleder og daglig leder, Arne Viste, for overtredelse av følgende straffebestemmelser:

- Utlendingsloven § 108 tredje ledd bokstav a for bruk av arbeidskraft som mangler nødvendig arbeidstillatelse.
- Skattebetalingsloven § 5-5 og § 5-12, jf. § 18-1 for ikke å ha trukket 50 % skatt og satt denne på skattetrekkskonto.

Selskapets virksomhet har bestått i utleie av arbeidskraft. I begynnelsen var det kun Arne Viste som ble leid ut som konsulent innen IT. Selskapets primære formål har imidlertid vært å tilby jobb til ureturnerbare asylsøkere.

I juni 2015 ansatte selskapet for første gang en ureturnerbar asylsøker. Selskapet har deretter ansatt flere ureturnerbare asylsøkere. Slik bostyrer oppfatter Viste, mener han at personer med endelig avslag på asylsøknaden, men som ikke returnerer til hjemlandet fordi de ikke kan eller ikke ønsker må ha rett til å arbeide i Norge. Han mener at utlendingsloven § 108 tredje ledd bokstav a, som gjør det straffbart å gjøre bruk av en utlendings arbeidskraft når utlendingen ikke har nødvendig arbeidstillatelse, er i strid med Grunnloven § 110 og menneskerettskonvensjoner.

Selskapet endret i november 2016 formål til «Ansettelse av ikke-returnerbare flykninger under merkenavnet dyktige.no». I tillegg til utleie av arbeidskraft til ulike bedrifter har selskapet også drevet den nettbaserte bruktbokbutikken pbok.no. Bruktbokhandelen har vært drevet fra leide lokaler i Hillevåg i Stavanger.

Viste ble ved Oslo tingretts dom av 15.10.2019 dømt til ett års betinget fengsel for overtredelse av utlendingsloven § 108 tredje ledd bokstav a. Videre ble selskapet ilagt en bot på kr 1 500 000 og dømt til å tåle inndragning med kr 1 400 000. Dommen omfatter et utvalg på 29 ansettelsesforhold. Ved utmålingen av straff ble det i formildende retning blant annet lagt vekt på at Viste har drevet virksomheten i full åpenhet og at han ikke har hatt profitt som motiv da han ansatte utlendingene, men et ønske om å hjelpe mennesker i en vanskelig livssituasjon. Dommen ble rettskraftig ved Høyesterett ankeutvalgs kjennelse av 18.05.2020.

Viste har til bostyrer opplyst at de ansatte som var en del av straffesaken nevnt ovenfor ble permittert, Ansatte som ikke var tatt med som en del av straffesaken har fått fortsette å jobbe.

På konkurstidspunktet 19.10.2020 ble det opplyst å være 24 ansatte som i løpet av 2020 hadde jobbet i Plog AS. Bostyrer mottok 11 søknader om lønnsгарantidekning, som alle gjaldt lønn i oktober frem til konkursåpning, lønn i oppsigelsestid og feriepenger.

Dette viser at til tross for at Viste ble domfelt for overtredelse av utlendingsloven § 108 tredje ledd bokstav a, har han valgt å fortsette med å tilby ureturnerbare asylsøkere, uten oppholdstillatelse og arbeidstillatelse, arbeid.

Videre er det opplyst at selskapet i perioden fra 2017 og frem til konkursåpning stanset alle innbetalinger av skatt og avgift. Selskapet har fra samme tidspunkt også helt eller delvis avsluttet rapporteringen til skatteetaten. Bakgrunnen for denne «skattepausen» skal være den underliggende konflikt knyttet til manglende skatteoppgjør for ureturnerbare asylsøkere.

Det følger av skattebetalingsloven § 5-5 første ledd at det skal foretas skattetrekk med 50 % når det ikke foreligger skattekort. De ureturnerbare asylsøkerne uten oppholds- og arbeidstillatelse får ikke utskrevet skattekort.

Selskapet har ifølge Viste beregnet forskuddstrekk for den enkelte ansatte ved bruk skatteetatens skattekalkulator, og skal også ha foretatt forskuddstrekk basert på denne beregning. Forskuddstrekket er imidlertid ikke satt på skattetrekkkonto, men driftskonto. Innrapportering av lønn og skattetrekk for den enkelte arbeidstaker skal ha skjedd i form av oversikt i excelark som er sendt skatteetaten. Ifølge Viste har det ikke vært mulig å rapportere lønnsutbetalinger og skattetrekk ved innsendelse av A-melding, da de ansatte kun har DUF-nummer.

Plog AS har videre bestridt plikten til å betale arbeidsgiveravgift, idet arbeidsgiveravgiften skal bidra til å finansiere folketrygdens utgifter, og ingen av de ureturnerbare asylsøkerne har trygderettigheter i Norge.

Ved Stavanger tingretts kjennelse datert 19.10.2020 ble det åpnet konkurs i boet til Plog AS etter begjæring fra Skatteoppkreveren i Sola. I kjennelsen har retten foretatt en prejudisiell vurdering av hvilke aktiva og passiva som inngår i insolvensvurderingen. Når det gjelder vurderingen av hvilke passiva som skal medtas, legger retten til grunn at Plog AS plikter å foreta 50 % skattetrekk selv om dette medfører at trekket overstiger skatteplikten til den enkelte. Dette innebærer at Staten har et klart og forfalt krav mot Plog AS på kr 2 191 544. Videre legges det til grunn at Plog AS plikter å betale arbeidsgiveravgift av lønn og annen godtgjørelse for arbeid. Det følger av folketrygdloven § 23-2 første ledd at arbeidsgiver skal betale arbeidsgiveravgift av lønn og annen godtgjørelse for arbeid. Bestemmelsen inneholder enkelte unntak fra plikten til å svare arbeidsgiveravgift, men retten finner ingen av disse unntakene anvendelige i forhold til ureturnerbare asylsøkere. Dette innebærer at Staten har et uforfalt krav på arbeidsgiveravgift på kr 1 210 528. Kjennelsen ble rettskraftig ved Høyesteretts ankeutvalgs beslutning av 25.03.2021.

Plog AS har som arbeidsgiver bevisst unnlatt å forholde seg til lovgivningen knyttet til skattetrekk, idet trekket som følger av loven blir større enn den enkeltes skatteplikt. Tilsvarende er det heller ikke betalt arbeidsgiveravgift under henvisning til at de ureturnerbare asylsøkerne ikke har trygderettigheter i Norge.

Under henvisning til de forhold som er gjennomgått ovenfor er bostyrers vurdering at Viste med skjellig grunn kan mistenkes for en straffbar handling i forbindelse med konkursen eller den virksomhet som har ført til konkursen, jf. konkursloven § 142 første ledd nr. 1.

De samme forhold er av bostyrer anmeldt til politiet, men henlagt.

Utover ovenfor nevnte forhold som er nært knyttet til selskapets bevisste bruk av arbeidskraft som mangler nødvendig oppholds- og arbeidstillatelse, har ikke bostyrer ikke funnet andre kritikkverdige forhold av betydning knyttet til driften.

Det er et vilkår for å ilegge konkurskarantene at det fremstår som «rimelig», jfr. konkursloven § 142 annet ledd. Det må foretas en individuell bedømmelse av skyldnerens forhold.

Som kjent er det et sentralt formål med konkurskarantene å stoppe såkalte «konkursgjengangere», jf. Ot.prp. nr. 39 (1982-83) pkt. 3.1, s. 4 flg. og Ot.prp. nr. 50 (1980-81) kap. 3.

Arne Viste kan ikke betegnes som en konkursgjenganger. Han har ingen roller i tidligere konkurser. Viste har drevet virksomheten i full åpenhet, og han har ikke hatt profitte som motiv da han ansatte utlendingene, men et ønske om å hjelpe mennesker i en vanskelig livssituasjon.

I oktober 2021 etablerte Viste Plog2 AS med samme formål som Plog AS. Til avisen Vårt Land har Viste uttalt at målet er å få en juridisk løsning på uretten de ureturnerbare asylsøkerne opplever. Bostyrer har vært i kontakt med Viste som opplyser at det per i dag ikke er noen ansatte i selskapet.

En konkurskarantene vil kunne virke inngripende idet Viste har opplyst at han også vil benytte selskapet Plog2 AS til utleie av seg selv som konsulent.

Etter en samlet vurdering, og under tvil, er bostyrer likevel av den oppfatning at det foreligger grunnlag for ileggelse av konkurskarantene for Viste og at dette fremstår som rimelig, jfr. konkursloven § 142 annet ledd. Avgjørende for bostyrer har vært at Viste tross domfellelse for overtredelse av utlendingsloven § 108 tredje ledd bokstav a, har valgt å fortsette med å tilby ureturnerbare asylsøkere, uten oppholdstillatelse og arbeidstillatelse, arbeid.

Bostyrer vil derfor innstille på at retten avsier kjennelse om konkurskarantene for Arne Viste med virkning fra det tidspunkt kjennelse avsies, jfr. konkursloven § 142 tredje ledd.

Bostyrer er av den oppfatning at en konkurskarantene for Arne Viste også bør omfatte eksisterende verv, jfr. konkursloven § 142 fjerde ledd.

2. SLUTTREGNSKAP

Sluttregnskap i boet vedlegges.

Det er forslått salær til bostyrer med kr 114 280 med tillegg av merverdiavgift med kr 28 570. Det har medgått totalt vel 60 timer i forbindelse med bobehandlingen.

I henhold til sluttregnskapet er det kr 573 296,14 til fordeling.

Det er anmeldt og godkjent prioriterte krav av klasse I med totalt kr 553 168,93 og krav av klasse II med kr 249 750. Kravene er prøvd og funnet rettmessige.

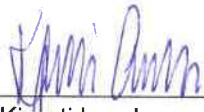
Prioriterte krav av klasse I mottar kr 553 168,93 og følgelig full dekning. Prioriterte krav av klasse II mottar dekning med kr 20 127,21, som utgjør en dividende på 8,0589 %.

Det er ikke dekning til krav med dårligere prioritet.

Boet er registrert i merverdiavgiftsregisteret.

Dersom mottaker av denne innberetning har bemerkninger til innberetning, sluttregnskap eller forslag til salær, må bemerkninger sendes til bostyrer, advokat Kjersti Lunde, Haakon VIIIs gate, 4005 Stavanger innen 10. juni 2022.

Stavanger, den 27. mai 2022



Kjersti Lunde
bostyrer

SLUTTREGNSKAP

I

PLOG AS, DETS KONKURSBO

BO NR. 20-11919KON-TSRO/TSTA
FOR SØR-ROGALAND TINGRETT

Aktiva

1.	Innb av Norsk [redacted]		22 961,25
2.	Innb av [redacted] Borettslag		26 625,00
3.	Innb av [redacted] AS		11 565,45
4.	Innb av [redacted] Frisør		18 360,00
5.	Renter på boets konto 2020		28,00
6.	Innb av [redacted] Bilutleie		5 000,00
7.	Innb av [redacted]		22 210,00
8.	Overført fra klientkonto, Adv.firma Pricewaterhouse		161 087,00
9.	Salg domene	1 000,00	
	mva	250,00	1 250,00
10.	Renter på boets konto 2021		785,00
11.	Avsluttet og overført/frigitt fra skattetrekkkonto		4 407,33
12.	Avsluttede driftskonti		445 155,54
13.	Estimerte renter på boets konto t.o.m. 10.07.22		1 194,57
14.	Refundert merverdiavgift		28 945,00
15.	Differanse som følge av øreavrunding		2,00
	Sum aktiva		749 576,14

Passiva

1.	Behandlingsgebyr retten		29 300,00
2.	Bostyrergaranti		1 005,00
3.	Innbetalt NAV Lønnsgaranti	544 540,00	
4.	Utbetalt NAV Lønngaranti (diff. øreavrunding, aktivapost 15)	544 538,00	
5.	Bostyrersalær	114 280,00	
	mva	28 570,00	142 850,00
6.	Revisjon av boregnskap	2 500,00	
	mva	625,00	3 125,00
	Sum passiva		176 280,00

Sum aktiva	749 576,14
Sum passiva	176 280,00
Til fordeling	573 296,14

Aktiva fratrukket passiva gir til fordeling: 573 296,14

Prioriterte krav av klasse I er anmeldt og godkjent:

NAV Arbeid og ytelser lønnsgaranti	544 540,00
[redacted]	8 628,93
Sum prioriterte krav av klasse I	553 168,93

Gjenstående beløp til dekning av prioriterte krav av klasse II: 20 127,21

Prioriterte krav av klasse II er anmeldt og godkjent:

Skatteoppkreveren i Sola	249 750,00
Sum prioriterte krav klasse II	249 750,00

Prioriterte krav av klasse II mottar en dividende med følgende prosent:

8,0589

Det er ikke dekning til krav med dårligere prioritet.

Utlodning:

1.	Gebyr til staten utbetales	29 300,00
2.	Bostyrergaranti refunderes	1 005,00
3.	Bostyrersalær, inklusive mva, utbetales	142 850,00
4.	Salær borevisor, inklusive mva, utbetales	3 125,00
5.	Dividende til krav av klasse I, utbetales	553 168,93
6.	Dividende til krav av klasse II, utbetales	20 127,21
	Sum	749 576,14

Som stemmer med brutto aktiva.

Stavanger, 27. mai 2022


Kjersti Lunde
bostyrer



Til Plog AS – Dets Konkursbo

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert sluttregnskapet pr. 27. mai 2022 for Plog AS, dets konkursbo, som viser midler til fordeling på kr. 573 296,14. Sluttregnskapet er avgitt av bostyrer.

Etter vår mening er sluttregnskapet for Plog AS, dets Konkursbo, i det alt vesentlige utarbeidet og fastsatt i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Bostyrers ansvar for sluttregnskapet

Bostyrer er ansvarlig for utarbeidelsen av sluttregnskapet, og for slik intern kontroll som de finner nødvendig for å kunne utarbeide et sluttregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av sluttregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt sluttregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på sluttregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i sluttregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

Adresse:

Jens Zetlitzgt. 47
4008 Stavanger

Web: erga.no
Tlf: 51 51 03 70





- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av bostyrer er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i sluttregnskapet, og hvorvidt sluttregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med bostyrer blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen.

Stavanger, 27. mai 2022
Erga Revisjon

Konrad Skulstad
Statsautorisert revisor

Til kreditorer

Stavanger, 27. mai 2022
Saksansvarlig: Kjersti Lunde
Vår referanse: 799097
s.l.lawford@haver.no

BO NR. 20-119197KON-TSRO/TSTA: PLOG AS, DETS KONKURSBO

Vedlagt oversendes kopi av sluttinnberetning, samt sluttregnskap.

Så fremt dere har bemerkninger til sluttinnberetningen, sluttregnskapet, salærforslaget eller at bobehandlingen avsluttes uten ytterligere skiftesamling, må bemerkninger innsendes skriftlig til undertegnede innen 10. juni 2022.

Med hilsen
Haver Advokatfirma AS



Kjersti Lunde
bostyrer

Til debitor

Stavanger, 27. mai 2022
Saksansvarlig: Kjersti Lunde
Vår referanse: 799098
s.l.lawford@haver.no

BO NR. 20-119197KON-TSRO/TSTA: PLOG AS, DETS KONKURSBO

Vedlagt oversendes kopi av sluttinnberetning, samt sluttregnskap.

Så fremt du har bemerkninger til sluttinnberetningen, sluttregnskapet, salærforslaget eller at bobehandlingen avsluttes uten ytterligere skiftesamling, må bemerkninger innsendes skriftlig til undertegnede innen 10. juni 2022.

Med hilsen
Haver Advokatfirma AS



Kjersti Lunde
bostyrer