



Parter och domslut

Belinda Bagger

Parter

Tilltalad

BELINDA Caroline Bagger, 19751014-3964
Drottninggatan 72 A Lgh 1602, 252 21 Helsingborg

Offentlig försvarare

Advokat John Nielsen
Advokatfirman ACTA i Skåne KB
Lilla Gråbrödersgatan 3 C, 222 22 Lund

Åklagare

Kammaråklagare Pontus Andgren
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Malmö
Box 342, 201 23 Malmö

Målsägande (part)

Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening, 769601-1688
Box 85, 267 02 Billesholm

Företräds av åklagaren

Målsägande (part)

Sven-Anders PATRIK Martinsson
Gruvgatan 7, 267 75 Ekeby

Företräds av åklagaren

Domslut

Brott som Belinda Bagger döms för

Grov trolöshet mot huvudman, 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken och 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken i sin lydelse före 1 juli 2017, 2013-11-25 till 2021-09-28, Bjuvs kommun

Grov trolöshet mot huvudman, 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken och 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken i sin lydelse före 1 juli 2017, 2013-01-25 till 2021-07-28, Bjuvs kommun

Detta är en avskrift av en elektronisk originalhandling.

Postadress

Box 712
251 07 Helsingborg

Besöksadress

Konsul Perssons plats 1
Helsingborg

Expeditionstid

måndag - fredag
08:00-16:00

Telefon

042-19 97 00

E-post

helsingborgs.tingsratt@dom.se

Webb

www.helsingborgstingsratt.domstol.se

Grovt bokföringsbrott, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken, 2018-01-01 till 2018-12-31, Bjuvs kommun

Grovt bokföringsbrott, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken, 2019-01-01 till 2019-12-31, Bjuvs kommun

Grovt bokföringsbrott, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken, 2020-01-01 till 2020-12-31, Bjuvs kommun

Grovt bokföringsbrott, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken, 2021-01-01 till 2021-12-31, Bjuvs kommun

Grovt bokföringsbrott, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken, 2019-01-01 till 2019-12-31, Bjuvs kommun

Grovt bokföringsbrott, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken, 2020-01-01 till 2020-12-31, Bjuvs kommun

Grovt bokföringsbrott, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken, 2021-01-01 till 2021-12-31, Bjuvs kommun

Påföljd

Fängelse 1 år 4 månader

Näringsförbud

Belinda Bagger meddelas näringsförbud i 3 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 5 december 2022, även om det fortfarande kan överklagas.

Rådgivningsförbud

Belinda Bagger förbjuds att lämna juridiskt eller ekonomiskt biträde under 3 år (rådgivningsförbud). Förbudet gäller omedelbart (från den 5 december 2022) även om domen fortfarande kan överklagas.

Skadestånd

Belinda Bagger ska betala skadestånd till Patrik Martinsson med 1 074 517 kr. Belinda Bagger ska också betala ränta på beloppet enligt 6 § räntelagen (1975:635) från den 31 juli 2022 tills betalning sker.

Belinda Bagger ska betala skadestånd till Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening med 56 700 kr. Belinda Bagger ska också betala ränta på beloppet enligt 6 § räntelagen (1975:635) från den 25 oktober 2022 tills betalning sker.

Förverkande och beslag

Beslaget av bokföringsmaterial ska bestå tills domen vunnit laga kraft. Därefter ska godset utlämnas till Belinda Bagger. (Polismyndigheten, 2022-9000-BG71 punkt 1-13).

Beslaget av bokföringsmaterial ska bestå tills domen vunnit laga kraft. Därefter ska godset utlämnas till Belinda Bagger. (Polismyndigheten, 2022-9000-BG70 punkt 6-12).

Brottsofferfond

Belinda Bagger ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

John Nielsen får ersättning av staten med 126 994 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 96 975 kr arbete
- 4 620 kr tidsspillan
- 25 399 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Yrkanden

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalspunkt 1

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grov trolöshet mot huvudman enligt 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken och 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken i sin lydelse före 1 juli 2017.

Gärningsbeskrivning

1.1 GROV TROLÖSHET MOT HUVUDMAN (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har sedan i vart fall 2012 och fram till hösten 2021 som bokföringskonsult haft i uppdrag att sköta bokföring, deklarationer, fakturering samt in- och utbetalningar åt Patrik Martinsson som bedrivit enskild firma. Hon har haft fullmakter från Patrik Martinsson att hantera bankkonto och skattekonto samt ge in deklarationer.

Belinda Bagger har härvid uppsåtligt och systematiskt missbrukat sin förtroendeställning genom att vid 28 tillfällen, enligt bilaga 1 till stämningsansökan, olovligen överföra totalt 1 186 517 kr från Patrik Martinssons konto till sitt eget och andras skattekonton, och bankkonto, samt att betala egna och annans fakturor och skulder med. Det hände någon gång mellan den 25 november 2013 och den 28 september 2021 i Ekeby, Bjuvs kommun. Handlandet har inneburit skada alternativt beaktansvärd risk för skada för Patrik Martinsson.

Brottet bör bedömas som grovt med hänsyn till att gärningen orsakat betydande skada och eftersom brottsligheten skett systematiskt under lång tid.

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalspunkt 2

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grov trolöshet mot huvudman enligt 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken och 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken i sin lydelse före 1 juli 2017.

Gärningsbeskrivning

2.1 GROV TROLÖSHET MOT HUVUDMAN (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har sedan 2010-03-04 varit styrelseledamot i Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening och sedan 2020-03-02 även varit dess ordförande. Hon har varit firmatecknare, ansvarat för föreningens bokföring och deklarationer samt hanterat bankkonto, skattekonto och betalningar åt föreningen.

Belinda Bagger har härvid uppsåtligen och systematiskt missbrukat sin förtroendeställning genom att vid 144 tillfällen, enligt bilaga 2 till stämningsansökan, olovligen överföra totalt 2 467 103 kr till sitt eget skattekonto och bankkonto samt till ett flertal andra skattekonton. Det hände någon gång mellan den 25 januari 2013 och den 28 juli 2021 i Ekeby, Bjuvs kommun. Handlandet har inneburit skada alternativt beaktansvärd risk för skada för föreningen.

Brottet bör bedömas som grovt med hänsyn till den betydande skadan och eftersom brottsligheten skett systematiskt under lång tid.

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalpunkt 3

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Gärningsbeskrivning

3.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har varit företrädare för Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening, med säte i Bjuv, och har även varit i praktiken ansvarig för att sköta föreningens löpande bokföring i enlighet med bokföringslagen.

Belinda Bagger har uppsåtligen alternativt av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser alternativt inte bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Bristerna i bokföringen avser perioden mellan den 1 januari 2018 och den 31 december 2018 och plats för brottet är Bjuvs kommun.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett betydande belopp.

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalpunkt 4

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Gärningsbeskrivning

4.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har varit företrädare för Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening, med säte i Bjuv, och har även varit i praktiken ansvarig för att sköta föreningens löpande bokföring i enlighet med bokföringslagen.

Belinda Bagger har uppsåtligen alternativt av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Bristerna i bokföringen avser perioden mellan den 1 januari 2019 och den 31 december 2019 och plats för brottet är Bjuvs kommun.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett betydande belopp.

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalpunkt 5

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Gärningsbeskrivning

5.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har varit företrädare för Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening, med säte i Bjuv, och har även varit i praktiken ansvarig för att sköta föreningens löpande bokföring i enlighet med bokföringslagen.

Belinda Bagger har uppsåtligen alternativt av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Bristerna i bokföringen avser perioden mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2020 och plats för brottet är Bjuvs kommun.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett betydande belopp.

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalpunkt 6

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Gärningsbeskrivning

6.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har varit företrädare för Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening, med säte i Bjuv, och har även varit i praktiken ansvarig för att sköta föreningens löpande bokföring i enlighet med bokföringslagen.

Belinda Bagger har uppsåtligen alternativt av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Bristerna i bokföringen avser perioden mellan den 1 januari 2021 och den 31 december 2021 och plats för brottet är Bjuvs kommun.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett betydande belopp.

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalpunkt 7

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Gärningsbeskrivning

7.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har bedrivit bokföringspliktig näringsverksamhet under enskild firma "Ekeby Företags Redovisning" och har därmed haft ansvar för att verksamhetens bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Belinda Bagger har uppsåtligen alternativt av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Åsidosättandet av bokföringsskyldigheten avser perioden mellan den 1 januari 2019 och den 31 december 2019 och plats för brottet är Bjuvs kommun.

Genom den åsidosatta bokföringsskyldigheten har rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett betydande belopp.

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalpunkt 8

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Gärningsbeskrivning

8.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har bedrivit bokföringspliktig näringsverksamhet under enskild firma "Ekeby Företags Redovisning" och har därmed haft ansvar för att verksamhetens bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Belinda Bagger har uppsåtligen alternativt av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Åsidosättandet av bokföringsskyldigheten avser perioden mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2020 och plats för brottet är Bjuvs kommun.

Genom den åsidosatta bokföringsskyldigheten har rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett betydande belopp.

Stämningsansökan, aktbilaga 12, 2022-07-14, åtalspunkt 9

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Gärningsbeskrivning

9.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (9000-K3338-21)

Belinda Bagger har bedrivit bokföringspliktig näringsverksamhet under enskild firma "Ekeby Företags Redovisning" och har därmed haft ansvar för att verksamhetens bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Belinda Bagger har uppsåtligen alternativt av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Åsidosättandet av bokföringsskyldigheten avser perioden mellan den 1 januari 2021 och den 31 december 2021 och plats för brottet är Bjuvs kommun.

Genom den åsidosatta bokföringsskyldigheten har rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett betydande belopp.

Näringsförbud

Åklagaren har begärt att Belinda Bagger ska meddelas näringsförbud i 5 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Rådgivningsförbud

Åklagaren har yrkat att Belinda Bagger ska förbjudas att lämna juridiskt eller ekonomiskt biträde under 10 år (rådgivningsförbud) och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Skadestånd

Patrik Martinsson har begärt att Belinda Bagger ska betala skadestånd med 1 074 517 kr. Beloppet avser ersättning för ren förmögenhetsskada. Ränta enligt 4 § 5 st och 6 § räntelagen (1975:635) har begärts på beloppet från den 31 juli 2022 tills betalning sker.

Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening har begärt att Belinda Bagger ska betala skadestånd med 499 326 kr.

Beloppet avser ersättning för ren förmögenhetsskada. Ränta enligt 4 § 5 st och 6 § räntelagen (1975:635) har begärts på beloppet från den 25 oktober 2022 tills betalning sker.

Förverkande och beslag

Det yrkas att beslaget av bokföringsmaterial, beslagtaget hos Belinda Bagger, ska bestå tills domen vinner laga kraft. (Polismyndigheten, 2022-9000-BG71 punkt 1-13).

Det yrkas att beslaget av bokföringsmaterial, beslagtaget hos Belinda Bagger, ska bestå tills domen vinner laga kraft. (Polismyndigheten, 2022-9000-BG70 punkt 6-12).

Skäl

INSTÄLLNING M.M.

Belinda Bagger har såvitt gäller åtalspunkterna 1 och 2 förnekat att hon gjort sig skyldig till grov trolöshet mot huvudman. Hon har såvitt åtalspunkterna 3 – 9 erkänt bokföringsbrott men gjort gällande att brotten inte ska bedömas som grova.

Belinda Bagger har motsatt sig att betala skadestånd till Patrik Martinsson och Borstens Montessoriförening Ekonomiska förening (härefter Föreningen). Hon har inte kunnat vitsorda några belopp men har inte haft någon erinran mot sättet att räkna ränta.

UTREDNINGEN

Åklagaren har åberopat den skriftliga bevisning som närmare anges i stämningsansökan, således anmälan, analyser av överföringar, transaktionsanalyser, PM och revisionspromemorior.

Belinda Bagger har som skriftlig bevisning åberopat en egen, i efterhand upprättad, sammanställning över arbetade timmar för Patrik Martinssons räkning, fakturasammandrag och fakturor samt sammanställning över betalningar till/från Föreningen. Hon har dessutom vid huvudförhandlingen gett in intyg från cancerrehabiliteringsmottagningen.

Målsägandeförhör har hållits med målsägandena Patrik Martinsson och Bodil Persson.

Belinda Bagger har hörts över åtalet.

På åklagarens begäran har vittnesförhör hållits med Marcus Jofjord.

De hörda personerna har uppgett i huvudsak följande.

Patrik Martinsson: Han är utbildad bilmekaniker och kranförare. Han har ingen utbildning i ekonomi eller bokföring, det var därför han behövde anlita någon med rätt kompetens. Han är vidare dyslektiker. Anledningen till att han anlidade just Belinda Bagger var att han hade gått en kurs tillsammans med hennes före detta man samt eftersom hon bor i samma by. Han ville ha någon han kunde lita på. Överenskommelsen var att Belinda Bagger skulle sköta allt, vilket inbegrep att betala alla fakturor, men posten tog han hand om. Det enda han gjorde var att kolla sitt företagskonto och då såg han att pengar hade överförts till Skatteverket. Han tänkte att det var hans egen skatt som hade betalats och förstod inte att det var för andras räkning. Han har alltid haft koll på sitt saldo. Belinda Bagger skrev fakturorna utifrån hans handskrivna underlag eftersom han är gravt dyslektisk. Belinda Baggers befogenheter var att sköta allt med bokföringen och att sköta faktureringen baserat på hans faktureringsunderlag. Hon skulle även betala räkningar och skicka fakturaunderlagen. Han har förutsatt att hon tagit betalt för det arbete hon utfört. Han har inte haft någon överenskommelse med henne om att det skulle göras upp i efterhand eller tillkomma något. Kostnaden per månad för Belinda Baggers tjänster uppgick till ungefär 3 000 kr, men sedan har den successivt ökat. Han har tyckt och sagt att hon var prisvärd, men allt arbete hon utfört ingick i månadskostnaden. De har aldrig pratat om att han skulle vara skyldig henne mer pengar.

Hans vän Marcus Jofjord visade honom ett program som heter Rekyl, som är ett slags orderhanterings- och faktureringsystem som skulle fungera bra för egenföretagare. Bokföringssystemet som Belinda Bagger använde sig av behövde kopplas samman med Rekyl. Belinda Bagger var mycket motvillig till detta. Samtidigt skulle han köpa en stubbfräs varpå han kontaktade ett leasingföretag. Företaget uppgav att det inte var några problem att få lån, men att hans bokföring såg konstig ut. Det var först

då han började fundera på om något var fel. Marcus Jofjord fortsatte då att titta på detta. Marcus Jofjord hjälpte honom även att logga in på sitt skattekonto och då upptäckte de att detta var tomt. Det var så allt började nystas upp. Patrik Martinsson har litat på Belinda Bagger till 100 procent. Han hade väldigt svårt att ta in allt detta när det väl uppdragade sig.

Belinda Bagger:*Åtalspunkten 1*

Hennes samarbete med Patrik Martinsson påbörjades 2011. Han var strulig och behövde hjälp med det mesta, mycket mer än den vanliga bokföringen. Allt ifrån att skriva avtal, lönehantering samt kontakt med leverantörer som Patrik Martinsson inte betalade i tid. De slöt ett muntligt avtal: Det vanliga bokföringsjobbet skulle Belinda Bagger fakturera för månadsvis och det övriga arbetet skulle hon upprätta kontantnotor på. Hon fick ett muntligt samtycke rörande att ta pengar för det övriga utförda arbetet, närhelst hon behövde och närhelst pengar fanns inne på Patrik Martinssons företagskonto. Hon utförde mycket mer arbete för Patrik Martinssons räkning än för andra klienter, även under helger, semestrar och högtider. Hon vidgår att hon har gjort samtliga överföringar som åklagaren redogjort för. Hon har gjort dem eftersom Patrik Martinsson var skyldig henne pengar och hon fick lov att ta pengar som motsvarade det nedlagda övriga arbetet. Hon behövde låna ut pengar till Borstens Montessoriförskola. Angående att överföringarna har gjorts på ett visst sätt, att det har angetts "Skatteverket" som betalningsmottagare men att Borstens Montessoriförskola var egentlig betalningsmottagare, beror på att hon tänkte att pengarna skulle vidare till Skatteverket när de väl kommit till Borstens Montessoriförskola. Hon sade detta till Patrik Martinsson vid något tillfälle.

Belinda Bagger höll koll på det övriga utförda arbetet genom handskrivna anteckningar och kvittenser. Listan som hon ingav som bevisning är renskriven från nämnda underlag och upprättad i september 2021. Hon behövde även pengar till sitt eget skattekonto och hon gjorde överföringarna på nämnda sätt eftersom det gick snabbare genom att hon skippade mellanledet. Patrik Martinsson ska ha fått regelbundna utdrag från Skatteverket och borde ha kunnat följa sitt eget skattekonto. Hon tänkte att det var hennes pengar, eftersom Patrik Martinsson var skyldig henne dem, och att hon därför kunde administrera dem på det sätt som fungerade smidigast för henne. Patrik Martinsson sade alltid att han skulle återkomma med underlag för saker och ting men gjorde sällan det, därför har hon inte kunnat fakturera korrekt. Hade hon fått tillbaka kontantnotorna hade hon kunnat bokföra dem korrekt. Hon är medveten om att hon i stället borde ha skapat fakturor för varje utfört övrigt arbete. Med facit i hand har hon förstått att hennes sjukdom påverkat henne mer och under en längre period än hon först trodde. Om hon hade haft huvudet på skaft och orkat mer hade hon hanterat det hela annorlunda. Sjukdomen påverkade hennes arbetsförmåga. Patrik Martinsson var ingen vanlig klient eftersom det var så mycket extraarbete, vilket var anledningen till att hon behöll honom som sin klient trots sjukdomsbeskedet. Vad gäller Rekyl-programmet handlar det om att de inte tillåter någon klient överhuvudtaget att komma in i deras datorer och bokföringssystem. Hon har allt på en stationär dator, ingenting alls i molnet.

Åtalspunkten 2 samt åtalspunkterna 3 - 9

Samarbetet med Borstens Montessoriförskola började 2009 och 2010 tillträdde en ny förskolechef vid namn Pia Sjöberg. Kommunen var ibland lite sen med inbetalningen av bidraget. Pia Sjöberg blev tokig över detta. Belinda Bagger erbjöd sig då att ställa upp med lån fram till att inbetalningen från kommunen gjordes. Det var det första muntliga avtalet som slöts mellan Belinda Bagger och Pia Sjöberg, omkring 2010. Efter ett par veckor, när Pia Sjöberg väl hade lugnat ner sig, sade hon att avtalet i sådana fall skulle vara ömsesidigt och att samma villkor skulle gälla för Belinda Bagger. När det har saknats pengar för reklam och annat har Belinda Bagger hjälpt till även där. Hon såg till att allt betalades. Det stämmer att hon har gjort samtliga de överföringar som åklagaren har redogjort för. Hon har skött allt det bokföringsrelaterade arbetet på Borstens Montessoriförskola såväl som löneutbetalningarna. Hon var väldigt engagerad och delaktig i Borstens Montessoriförskola. Det har tagit väldigt mycket kraft att hantera föräldrar, personal, coronapandemin, facket, barngrupperna och

så vidare. Hon har skött mycket mer än bokföringen. Borstens Montessoriförskola hade emellanåt pengabekymmer. Hon har lånat pengar av Borstens Montessoriförskola på samma sätt som Borstens Montessoriförskola har lånat pengar av henne. Hon har haft koll på plus och minus genom handskrivna anteckningar. Hon hade koll på kundfordringarna. Hon har hela tiden tänkt att hon ska bokföra, men saknade kraft till det. 2009 blev hon kassör och omkring 2013–2014 blev hon vald till ordförande. Numera är Bodil Persson ordförande.

Belinda Bagger har lånat ut ungefär 400 000 kr till Borstens Montessoriförskola, vilket inte syns i åklagarens underlag eftersom det skedde innan 2013. På grund av hennes livssituation har bokföringen inte skötts korrekt. Hon lade bokföringen åt sidan eftersom hennes övriga engagemang i Borstens Montessoriförskola tog så mycket kraft. De första åren av hennes sjukdom visste hon inte ens om att hon var sjuk. Det var först och främst hennes eget företag som blev lidande. Hon tänkte emellanåt på att avträda sitt uppdrag i Borstens Montessoriförskola, men utan henne fungerade inte Borstens Montessoriförskola. Hon ville verkligen inte att Borstens Montessoriförskola skulle tvingas stänga.

Bodil Persson: Hon började på Borstens Montessoriförskola 1997 och har suttit i styrelsen från 2009 ungefär och framåt. Numera är hon ordförande i styrelsen, vilket bara är tillfälligt, och i verksamheten är hon barnskötare. Borstens Montessoriförskola har kring 21–24 barn och sex tillsvidareanställda samt två timanställda. De är för närvarande fem personer i styrelsen, varav två ur personalen. 2010 blev Belinda Bagger vald till kassör eftersom det rörde sig om mycket pengar och de inte tyckte att en förälder skulle ha det ansvaret. Belinda Baggers uppgifter var att hantera in- och utbetalningar, bokföringen, deklarationen och kontakten med Skatteverket. På styrelsemötena gick de igenom tillgångar och utgifter. Den information styrelsen hade om Borstens Montessoriförskolas ekonomi kom enbart från Belinda Bagger. Hon tror inte att någon annan har haft insyn i ekonomin. Hon vet inte om det förekommit några lån mellan Belinda Bagger och Borstens Montessoriförskola – det har inte nämnts på något styrelsemöte vad hon vet. Hon träffade på den tidigare förskolechefen Pia Sjöberg omkring 2018–2019 och då berättade Pia Sjöberg att hon hade blivit diagnostiserad med Alzheimers sjukdom.

Borstens Montessoriförskolas ekonomi gick bra fram till ungefär 2018. Då blev det plötsligt väldigt svårt att ta ut semester och det fanns aldrig pengar över till konferenser eller utflykter, vilket det funnits tidigare. I samma veva fick de mindre bidrag av kommunen eftersom reglerna gjordes om, men hon tror inte att detta var avgörande. Styrelsen förde en dialog med Belinda Bagger om detta. Hennes uppfattning är att Belinda Bagger var väldigt styrande som kassör och tog de största besluten. Ekonomin i Borstens Montessoriförskola är för närvarande väldigt dålig. De har skulder på över 300 000 kr och den nya kassören har räknat ut att Borstens Montessoriförskola går med 40 000 kr minus varje månad.

Marcus Jofjord: Han har känt Patrik Martinsson i sex–sju år. För närvarande arbetar de även tillsammans, i de delar som rör ekonomi och affärsutveckling. Han har drivit företag i olika former i 20 år och är självlärd. Patrik Martinsson kom på spontanbesök hos honom och då började de prata om Patrik Martinssons företag. Han fick inte ihop hur Patrik Martinssons företag inte gick runt, med tanke på hur mycket Patrik Martinsson arbetade. Marcus Jofjord erbjöd sig att hjälpa till och föreslog att Patrik Martinsson kunde använda sig av verksamhetssystemet Rekyl, på så vis skulle allt arbete faktureras ordentligt. Han kom själv först i kontakt med Belinda Bagger när han ville integrera Rekyl med Belinda Baggers bokföringssystem. Han uppfattade det dock som att Belinda Bagger förhållade integrationsprocessen. Hans magkänsla sade att allt inte stod rätt till. Hon ville verkligen inte att de skulle titta på bokföringen och hon förhållade även utlämnandet av SIE-filerna. Han stämde sedan av transaktionerna mot Patrik Martinssons olika bankkonton och upptäckte att de inte korresponderade. Patrik Martinsson hade själv aldrig loggat in på sitt skattekonto tidigare och det kom som en chock för honom när han gjorde det. Patrik Martinsson litade helt och hållet på Belinda Bagger. Han frågade Patrik Martinsson om han hade någon överenskommelse med Belinda Bagger som kunde förklara varför transaktionerna såg ut på det viset, men det hade inte Patrik Martinsson. Pengarna kom aldrig Patrik

Martinsson till gagn. Patrik Martinsson lade hela sin verksamhet i Belinda Baggers knä. Hon hade alla bokföringsuppgifter och vissa övriga administrativa uppgifter, till exempel att fylla i blanketter. Bilden som Belinda Bagger målar upp av Patrik Martinsson som mycket rörig är oproportionerlig.

TINGSRÄTTENS BEDÖMNING

Skuld

Åtalspunkten 1

Det är till att börja med utrett att Belinda Bagger sedan i vart fall 2012 och fram till hösten 2021 som bokföringskonsult haft i uppdrag att sköta bokföring, deklarationer, fakturering samt in- och utbetalningar åt Patrik Martinsson, som bedrivit enskild firma. Hon har haft fullmakter från honom att hantera bankkonto och skattekonto samt ge in deklarationer. Tingsrätten konstaterar att hon därmed har haft en förtroendeställning.

Det är utrett – och ostridigt – att Belinda Bagger gjort de överföringar om totalt 1 186 517 kr som åklagaren angett från Patrik Martinssons konto till sitt eget och andras skattekonton och bankkonto samt betalat egna och andras fakturor och skulder.

Belinda Bagger har dock uppgett att det fanns ett muntligt avtal mellan henne och Patrik Martinsson enligt vilket hon skulle fakturera för det vanliga bokföringsjobbet månadsvis och att hon skulle upprätta kontantnotor på övrigt arbete. Hon har gjort gällande att hon hade ett muntligt samtycke för att ta pengar för detta övriga arbete, när hon behövde och när pengar fanns tillgängliga på Patrik Martinssons företagskonto.

Tingsrätten konstaterar att en sådan överenskommelse redan i sig förefaller osannolik. Av åberopad revisionspromemoria framgår vidare att det inte går att utläsa ur bokföringen att Patrik Martinsson hade någon skuld till Belinda Bagger. Patrik Martinsson har dessutom uppgett att det inte fanns något sådant avtal. Tingsrätten finner utifrån omständigheterna inte att det framkommit skäl att misstänka att Patrik Martinsson misstagit sig eller medvetet skulle rikta falska anklagelser mot Belinda Bagger. Tingsrätten bedömer honom som såväl trovärdig som tillförlitlig. Utifrån hans uppgifter kan det hållas för visst att det av Belinda Bagger påstådda muntliga avtalet utgör en efterhandskonstruktion, vilken ska lämnas utan avseende. Den skriftliga bevisning som hon åberopat föranleder inte någon annan bedömning.

Tingsrätten finner därför att åklagaren har bevisat att de angivna överföringarna har varit olovliga och därmed att Belinda Bagger uppsåtligt och systematiskt missbrukat sin förtroendeställning. Handlandet har inneburit skada för Patrik Martinsson uppgående till ett belopp motsvarande de olovliga överföringarna, således 1 186 517 kr. Åtalet är därmed styrkt och ska vinna bifall.

Som åklagaren angett bör brottet bedömas som grovt med hänsyn till att gärningen orsakat betydande skada och eftersom brottsligheten skett systematiskt under lång tid.

Åtalspunkten 2

Det är till att börja med utrett att Belinda Bagger sedan den 4 mars 2010 varit styrelseledamot i Borstens Montessoriförening Ekonomisk Förening (Föreningen) och sedan den 2 mars 2020 även varit dess ordförande. Hon har varit firmatecknare, ansvarat för Föreningens bokföring och deklarationer samt hanterat bankkonto, skattekonto och betalningar åt föreningen. Tingsrätten konstaterar att hon därmed har haft en förtroendeställning.

Det är utrett – och ostridigt – att hon gjort de överföringar som åklagaren angett i bilaga 2 till stämningsansökan, uppgående till totalt 2 467 103 kr.

Belinda Bagger har dock hänvisat till en ingiven sammanställning avseende betalningar både till och från Föreningen. Utbetalningarna från Föreningen till henne respektive hennes närstående uppgår förvisso till det belopp åklagaren angivit, men ska enligt henne reduceras med belopp för av henne fakturerat och utfört arbete, betalningar till Föreningen, betalning från Patrik Martinsson till KFM för skuld tillhörande Föreningen och betalningar till Föreningens skattekonto. Således är det av de angivna 2 467 103 kronorna endast 56 700 kr som belastat Föreningen. Hon har vidare gjort gällande att hon före år 2013 lånat ut ett belopp om ca 400 000 kr till Föreningen.

Vad gäller det påstådda lånet så finner tingsrätten att denna uppgift är så osannolik att den ska lämnas utan avseende. Det kan enligt tingsrätten helt uteslutas att Belinda Bagger, med sin kunskap som redovisningskonsult, skulle ha lånat ut ett så betydande belopp utan att det upprättats någon som helst dokumentation. Det är enligt tingsrätten fråga om en uppenbar efterhandskonstruktion.

Överföringarna är till sin natur anmärkningsvärda och tingsrätten finner att åklagaren bevisat att överföringarna gjorts på ett fördolt sätt. Det har vidare vare sig i Föreningen eller i Belinda Baggers firmas bokföring funnits några tecken på skuldförhållande mellan Föreningen och henne. Den åberopade revisionspromemorian visar förvisso vilka kostnader för redovisningstjänster som bokförts i Föreningen. Belinda Bagger har dock angett att hon härutöver utfört även annat arbete för Föreningen, vilket åklagaren i och för sig inte har ifrågasatt.

Utifrån den samlade utredningen och överföringarnas natur finner tingsrätten att åklagaren har bevisat att de angivna överföringarna i sin helhet har varit olovliga och därmed att Belinda Bagger uppsåtligt och systematiskt har missbrukat sin förtroendeställning. Med hänsyn till Belinda Baggers uppgifter och den av henne ingivna sammanställningen – med gjorda hänvisningar till åberopade fakturor och förundersökningsprotokollet – finner tingsrätten dock inte att det är vederlagt att skadan för föreningen uppgått till mer 56 700 kr. I övriga delar har de olovliga överföringarna i stället inneburit en beaktansvärd risk för skada för Föreningen. Åtalet är därmed styrkt och ska vinna bifall.

Som åklagaren angett bör brottet bedömas som grovt med hänsyn till att gärningen orsakat betydande skada och eftersom brottsligheten skett systematiskt under lång tid.

Åtalspunkterna 3 – 9

Belinda Baggers erkännande av åtalspunkterna 3 – 9 vinner stöd av utredningen i övrigt. Åtalet är därmed styrkt även i denna del. Tingsrätten bedömer i likhet med vad åklagaren angett att samtliga bokföringsbrott ska bedömas som grova, eftersom respektive åsidosättande avsett betydande belopp. Belinda Bagger ska därför dömas för 7 fall av grovt bokföringsbrott.

Påföljd

Belinda Bagger är tidigare ostraffad.

Av yttrande från frivården framgår i huvudsak följande. Belinda Bagger är 46 år gammal och uppger sig ha stadigvarande boende och sysselsättning i form av enskild firma samt ett prosocialt nätverk. Det har under utredningen inte framkommit något som tyder på missbruk av vare sig alkohol, narkotika eller spel. Däremot berättar Belinda Bagger om en omfattande fysisk och psykisk ohälsa som påverkar hennes liv markant. År 2020 diagnostiserades hon med cancer och genomgick strålnings- och cytostatikabehandling som gett goda resultat. Dock har sjukvården bedömt att det finns en stor risk att sjukdomen kommer tillbaka varför hon genomgår regelbundna undersökningar och är i behov av regelbunden träning och en viss kost som hon får hjälp med av en dietist. Den fysiska och psykiska påfrestningen av sjukdomen har resulterat i hjärntrötthet vilket Belinda Bagger ska få behandling för hos en terapeut. Belinda Bagger är tidigare ostraffad och tillstår ingen problematik avseende kriminalitet. Hon ger heller inte uttryck för några sådana attityder eller värderingar under intervjun. Ett övervakningsbehov skulle kunna motiveras av att aktuella misstankar avser systematiska handlingar. Dock har frivården under utredningen inte kunnat identifiera några kriminogena riskfaktorer varför det

bedöms saknas skäl för en dom om skyddstillsyn. Trots Belinda Baggers fysiska ohälsa bedöms hon som lämplig för samhällstjänst, detta då det inte synes ha påverkat hennes arbetsförmåga i någon väsentlig grad. Belinda Bagger är informerad om ovanstående, hon samtycker till samhällstjänst i det fall en sådan påföljd skulle bli aktuell.

Belinda Bagger döms nu för 2 fall av grov trolöshet mot huvudman och 7 fall av grova bokföringsbrott. Gärningen enligt åtalpunkten 1 har orsakat betydande skada. Den brottsligheten har skett systematiskt under låg tid, vilket också kan sägas om gärningen enligt åtalpunkten 2. Beträffande de grova bokföringsbrotten finns det som åklagaren påpekat en klar tidsmässig koppling till Belinda Baggers sjukdom vid de perioder då bokföringen inte skötts. Tingsrätten finner att det samlade straffvärdet för gärningarna och med tillämpning av den s.k. asperationsprincipen motsvarar fängelse i nästan två år.

Vid straffmätningen ska rätten, utöver brottslighetens straffvärde, i skälig omfattning även beakta om den tilltalade till följd av dålig hälsa skulle drabbas oskäligt hårt av ett straff utmätt efter brottslighetens straffvärde. Detta anges i 29 kap 5 § andra punkten brottsbalken. Tingsrätten finner att bestämmelsen är tillämplig i Belinda Baggers fall. Härutöver bör beaktas att Belinda Bagger genom denna dom meddelas näringsförbud och rådgivningsförbud. Vid en samlad bedömning mot denna bakgrund finner tingsrätten att den samlade brottslighetens straffmättningsvärde motsvarar fängelse 1 år 4 månader.

Med hänsyn till straffmättningsvärdet och att grovt bokföringsbrott har visst artvärde är annan påföljd än fängelse utesluten. Fängelsestraffets längd bör bestämmas till 1 år 4 månader.

Skadestånd

Med hänsyn till utgången i ansvarsdelen såvitt avser åtalpunkt 1 ska Belinda Bagger ersätta Patrik Martinsson för ren förmögenhetsskada med yrkat belopp jämte ränta.

Med hänsyn till utgången i ansvarsdelen såvitt avser åtalpunkt 2 ska Belinda Bagger ersätta Föreningen för ren förmögenhetsskada med 56 700 kr jämte ränta. Som framgått ovan bedömer tingsrätten att det kan hållas för visst att påståendet om att Belinda Bagger under 2013 lånat ut ca 400 000 kr till föreningen utgör en efterhandskonstruktion. Däremot har hennes uppgifter utifrån ingiven sammanställning avseende betalningar till och från föreningen inte vederlagts och det är därför inte visat att den rena förmögenhetsskadan uppgår till mer än 56 700 kr.

Om sättet att räkna ränta råder inte tvist.

Näringsförbud och rådgivningsförbud

Näringsförbud

Av 4 § lag om näringsförbud (2014:836) framgår att den som grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa, ska meddelas näringsförbud, om ett sådant förbud är påkallat från allmän synpunkt. Av 8 § samma lag framgår vilka skäl som ska beaktas vid bedömningen av om näringsförbud är påkallat från allmän synpunkt. Rätten ska särskilt ta hänsyn till om

- åsidosättandet varit systematiskt,
- åsidosättandet syftat till betydande vinning eller
- åsidosättandet orsakat eller varit ägnat att orsaka betydande skada, eller näringsidkaren tidigare dömts för brott i näringsverksamhet.

För brott i näringsverksamhet där det inte är föreskrivet lindrigare straff än fängelse i sex månader ska enligt 8 § andra stycket näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt om inte särskilda skäl talar emot det.

Belinda Bagger har genom brotten hon fälls till ansvar för genom denna dom grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet. Hon har därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa. Eftersom hon fälls till ansvar för brott där det inte är föreskrivet lindrigare straff än fängelse i sex månader ska näringsförbudet anses påkallat från allmän synpunkt. Det har inte framkommit några omständigheter som med tillräcklig styrka gör att presumptionen för att meddela näringsförbud bryts. Med beaktande av brottslighetens art och svårighet bör tiden för näringsförbudet bestämmas till tre år. Förbudet bör gälla omedelbart, från dagen för domen.

Rådgivningsförbud

Av 3 § lag om förbud mot juridiskt eller ekonomiskt biträde i vissa fall framgår att förbud att lämna juridiskt eller ekonomiskt biträde får meddelas den som när sådant biträde lämnats har gjort sig skyldig till brott, som inte är ringa. Av andra stycket samma paragraf framgår att rätten vid bedömningen av om förbud bör meddelas särskilt ska beakta brottslighetens straffvärde och om den som förbudstalan avser tidigare har gjort sig skyldig till brott i samband med sådant biträde. Har personen gjort sig skyldig till brott för vilket det lägsta föreskrivna straffet är fängelse i sex månader ska förbud meddelas om inte särskilda skäl talar emot det.

Belinda Bagger har genom de brott hon fälls till ansvar för genom denna dom när hon lämnat ekonomiskt biträde gjort sig skyldig till brott, som inte är ringa. Hon är tidigare ostraffad men med hänsyn till den samlade brottslighetens straffvärde samt att hon gjort sig skyldig till brott för vilket det lägsta föreskrivna straffet är fängelse i sex månader ska förbud meddelas. Det har inte framkommit särskilda skäl som talar emot detta. Med beaktande av brottslighetens art och svårighet bör tiden för rådgivningsförbudet bestämmas till tre år. Förbudet bör gälla omedelbart, från dagen för domen.

Övrigt

Det särskilda yrkandet – vilket Belinda Bagger inte haft någon erinran emot – är lagligen grundat och ska bifallas. Beslaget av bokföringsmaterial ska således bestå tills domen vinner laga kraft.

Eftersom Belinda Bagger döms för brott med fängelse i straffskalan ska hon betala lagstadgad avgift till Brottsofferfonden.

Försvararen tillerkänns begärd ersättning. Denna kostnad ska staten svara för.

Rätten

Tf. rådmannen Erik Havelius samt nämndemännen Lennart Eriksson, Pehr Frykman och Catarina Gramer

Rätten är enig.

Digitalt signerad av tf. rådmannen Erik Havelius

Överklagandeinformation

Hur man överklagar

Överklagandet ska ha kommit in till Helsingborgs tingsrätt senast den 27 december 2022. Överklagandet ska vara skriftligt. Helsingborgs tingsrätt skickar det vidare till Hovrätten över Skåne och Blekinge.

Överklaga efter att motparten överklagat

Om ena parten har överklagat i rätt tid så har den andra parten också rätt att överklaga, även om tiden har gått ut. Det kallas att anslutningsöverklaga.

En part kan anslutningsöverklaga inom en extra vecka från det att överklagandetiden har gått ut. Ett anslutningsöverklagande måste alltså komma in inom 4 veckor från domens datum.

Ett anslutningsöverklagande upphör att gälla om det första överklagandet dras tillbaka eller av något annat skäl inte går vidare.

Så här gör du

1. Skriv Helsingborgs tingsrätts namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att domen ska ändras. Tala om vilken ändring du vill ha och varför du tycker att hovrätten ska ta upp ditt överklagande (läs mer om prövningstillstånd längre ner).
3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet. Vill du ha nya förhör med någon som redan förhörts eller ny syn (till exempel besök på en plats), ska du berätta det och förklara varför. Tala också om ifall du vill att målsäganden ska komma personligen till en huvudförhandling.
4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer. Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer. Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skriv under överklagandet själv eller låt ditt ombud göra det.
6. Skicka eller lämna in överklagandet till Helsingborgs tingsrätt. Tänk på att skicka det i god tid med hänsyn till postgången.

Vad händer sedan?

Helsingborgs tingsrätt kontrollerar att överklagandet har kommit in i rätt tid. Om det har kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att domen gäller.

Om överklagandet har kommit in i tid skickar domstolen överklagandet och alla handlingar i målet vidare till Hovrätten över Skåne och Blekinge.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även Hovrätten över Skåne och Blekinge skicka brev på det sättet.

Prövningstillstånd i hovrätten

När överklagandet kommer in till Hovrätten över Skåne och Blekinge tar domstolen först ställning till om målet ska tas upp till prövning. Om du *inte* får prövningstillstånd gäller den överklagade domen. Därför är det viktigt att ta med allt du vill föra fram i överklagandet.

När krävs det prövningstillstånd?

Brottmålsdelen

I brottmålsdelen behövs prövningstillstånd i två olika fall:

- Den åtalade har dömts enbart till böter.
- Den åtalade har frikänts från ett brott som inte har mer än 6 månaders fängelse i straffskalan.

Skadeståndsdelen

Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva en begäran om skadestånd. Undantag kan gälla när en dom överklagas i brottmålsdelen och det är kopplat till en begäran om skadestånd till brottet. Då krävs inte prövningstillstånd om

- det inte krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen eller om
- hovrätten meddelar prövningstillstånd i brottmålsdelen.

Beslut i övriga frågor

I de mål där det krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen (se ovan), krävs det också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

När får man prövningstillstånd?

Hovrätten ger prövningstillstånd i 4 olika fall.

1. Hovrätten bedömer att det finns anledning att tvivla på att tingsrätten har dömt rätt.
2. Hovrätten anser att det inte går att bedöma om tingsrätten har dömt rätt utan att ta upp målet.
3. Hovrätten behöver ta upp målet för att ge andra domstolar vägledning i rättstillämpningen.
4. Hovrätten bedömer att det finns synnerliga skäl att ta upp målet av någon annan anledning.

Det krävs också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

Vill du veta mer?

Mer information finns på www.domstol.se. Ta kontakt med Helsingborgs tingsrätt eller Hovrätten över Skåne och Blekinge om du har frågor.